

**PRINCIPALES RETOS DE LA PROFESIÓN CONTABLE DESDE LAS
PERSPECTIVA ECONÓMICA, DIGITAL Y CIENTÍFICA**

MONOGRAFÍA DE GRADO 1

GONZALEZ MONTOYA CAMILA

PUERTA CASTRILLÓN VERÓNICA YULIETH

DOCENTE ASESOR:

CANDY LORENA CHAMARRO GONZALEZ



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS
AMIGÓ MEDELLÍN ANTIOQUIA**

2021

CONTENIDO

1. Planteamiento del Problema.....	4
1.1 Descripción del problema.....	4
1.2 Pregunta Problema	6
2. Objetivos de la Investigación	7
3. Justificación del trabajo.....	8
4. Limitaciones de la investigación	9
5. Marco Teórico.....	10
5.1 Antecedentes de investigación	10
5.2 Desarrollo ontológico y epistemológico de la contabilidad	14
5.3 El impacto del capitalismo en la contabilidad.....	17
5.4 La contabilidad y la ciencia.....	21
5.5 Las tecnologías blandas en contabilidad	26
5.6 Responsabilidad del profesional contable antes los retos actuales.....	30
6. Metodología	35
6.1 Enfoque de la Investigación	35
6.2 Tipo de Alcance	36
6.3 Método	36
6.4 Diseño de investigación	37
6.5 Población.....	38
6.6 Recolección de información.....	39
6.7 Procedimiento	39
6.8 Procedimiento para cumplimiento de objetivos.	40
6.9 Técnicas para el procesamiento de la información	41
7. Resultados de la investigación	45
7.1 Describir las tendencias económicas que impactan el ejercicio profesional del contador público.....	47
7.2 Distinguir los retos de la profesión contable frente a la nueva era de la digitalización.	54
7.3 Reconocer los aspectos y procesos académicos – científicos que condicionan la generación de nuevos retos en la profesión contable.	58
8. Conclusiones	66
Referencias.....	70

Listado de Tablas

Tabla 1. Diferencias entre ontología y epistemología.....	17
Tabla 2 Retos de la profesión contable y la responsabilidad de los contadores públicos.	34
Tabla 3 Procedimiento para cumplimiento de objetivos.	41
Tabla 4 Revisión literaria sobre los retos económicos, digitales y científicos de la profesión contable.	42
Tabla 5. Retos económicos según los investigadores.....	42
Tabla 6. Retos de la profesión contable frente a la nueva era de la digitalización.....	43
Tabla 7 Aspectos y procesos académicos-científicos que condicionan a la profesión contable.	44

Listado de Figuras

Figura 1 Cientificidad de la contabilidad.	23
Figura 2 Evolución tecnológica de la contabilidad.	28
Figura 3 Nacionalidad de los autores	45
Figura 4 Género de los autores.....	46
Figura 5 Nivel académico de los autores.....	47
Figura 6 Retos económicos	53
Figura 7 Retos digitales.....	58
Figura 8 Retos académico-científicos	65

1. Planteamiento del Problema

1.1 Descripción del problema

A lo largo del devenir histórico, desde la época del renacimiento y quizás desde antes cuando se practicaba la contabilidad simple, se vio la necesidad de implementar un nuevo sistema contable y con este nace la partida doble, la cual ha sido considerada como un importante estímulo para el cambio de la mentalidad hacia la vida económica (Tua, 2012). Por ende, es importante rescatar que este desarrollo facilitó la representación de datos a través del sistema de registro, control e integración de la información, lo que generó una transformación en la praxis de la contabilidad.

De acuerdo con los antecedentes mencionados, durante los últimos años la sociedad ha sido testigo de la evolución que ha tenido la contabilidad; sin embargo, se ha visto involucrada en diferentes alcances económicos que se han presentado, así mismo una transformación a los medios digitales y el camino hacia la científicidad de la contabilidad.

En efecto, el progreso económico a nivel mundial trae consigo muchas implicaciones y el desarrollo de nuevas herramientas que afectan la disciplina contable; es por ello que el papel de la contabilidad ante la actual realidad económica permite soportar el modelo de transición y convergencia mundial hacia una estandarización de normas para la presentación de estados financieros, incluso este proceso es un paso congruente hacia la globalización financiera y económica, y esto da origen a otros surgimientos de retos económicos que la contabilidad y por ende los contadores deben afrontar (Banco Mundial, 2005).

Por otro lado, la transformación digital también es considerado uno de los retos de la profesión contable, pues bien: cuando se da a mediados del siglo XIX la revolución industrial que surgió en Gran Bretaña y se extiende por Europa, trajo consigo una serie de cambios porque la economía estaba basada en el mundo agrario y artesanal; y con esta revolución se dio origen a nuevas técnicas que facilitan el trabajo, es decir, se reemplaza la manufactura por las maquinas industriales. De acuerdo a lo precedente, fue esencial implementar sistemas contables que fueran sistematizando la información y los contadores se fueran capacitando e

implementando nuevas técnicas que les permitiera estar a la vanguardia del día. De este modo poder de una manera más ágil acceder a la información contable sin necesidad de registrar manualmente o manejar lo que se conoce como la teneduría de libros (Josar, 2011).

En consecuencia, hoy en día la era digital le ha permitido a la contabilidad adoptar nuevas herramientas que le facilitan de cierto modo los procesos contables, es un plus para las organizaciones y un reto grande para los profesionales en esta área. Por ende, la automatización de la información hace que se tenga un mayor control y fiscalización en las empresas públicas y privadas, para lo cual es muy importante manejar las nuevas tendencias digitales. Es un reto que se debe afrontar desde un aprendizaje que es continuo y replanteado constantemente.

Así mismo, la evolución científica también se establece como un reto para la profesión contable; al inicio de la contabilidad esta era vista solamente desde un nivel práctico, pues el manejo de los libros contables y la presentación de informes eran las funciones principales de esta. En el trayecto de la evolución que se le ha ido dando a la contabilidad en el tiempo, esta se ha visualizando en el camino hacia la científicidad, pues algunos autores incluso la han ubicado en el campo de la ciencia, entre ellos esta Cañibano (1990) quien describe la contabilidad como una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica.

Para llegar a este camino los contadores públicos como sujetos involucrados directamente en este reto de la profesión, deben contar con la capacidad de investigar sobre ella, realizar rupturas teóricas, cuestionar y hacer nuevos planteamientos con capacidad de crítica que le aporten a la científicidad de la contabilidad.

Los hallazgos precedentes, revelan una problemática importante en la profesión contable puesto que durante los últimos años se ha venido evidenciando la falta de responsabilidad ética y social que han tenido los profesionales contables con la falta de apropiación en los diferentes retos económicos, digitales y científicos que afectan a la empresa y los stakeholders.

Así entonces, es necesario mencionar que este problema en gran parte es causa de los cambios económicos, tecnológicos y de evolución científica, además de la ausencia crítica de los contadores, la falta de capacitación en ellos, pues algunos consideran tener un conocimiento absoluto donde lo que ellos saben es así y no es cuestionable, otro de los problemas es que no replantean el aprendizaje y no se interesan por adquirir una visión investigativa, si por el contrario ellos implementaran todo lo anterior pueden ser más competitivos en el mercado y así brindar mejores soluciones a los clientes; podrían desarrollar una capacidad de interacción y de adaptación ante los diferentes retos que va presentando la profesión.

Cabe señalar que el Contador Público como integrante fundamental de las organizaciones es depositario de la confianza y la transparencia, porque no solo tiene la obligación de presentar y manejar la información financiera, sino que además se encuentra inmerso en un compromiso de responsabilidad con la sociedad, a base de valores éticos y morales que le permitan tomar decisiones oportunas y pertinentes (Pérez, 2015). En este sentido los contadores deben asumir con responsabilidad los principales retos de la profesión contable desde la perspectiva económica, digital y científica con el objetivo de ejercer un rol integral en el entorno empresarial y que pueda contribuir con las diferentes visiones contables que afronta la disciplina en su realidad.

El presente trabajo de investigación tomara como objeto una muestra de contadores investigadores a nivel nacional que se encuentren ejerciendo la profesión; y que hayan abordado esta temática. Con ello, la investigación podrá evidenciar cuales son los retos de la profesión contable de acuerdo a las perspectivas mencionadas, configurándose como una estrategia de solución ante la presente problemática disciplinar y profesional. En este orden de ideas, el presente trabajo se orientará por medio de la siguiente pregunta problema:

1.2 Pregunta Problema

¿Cuáles son los principales retos de la profesión contable desde las perspectivas económicas, digitales y científicas?

2. Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Identificar los principales retos de la profesión contable desde las perspectivas económicas, digitales y científicas.

Objetivos Específicos

- Describir las tendencias económicas que impactan el ejercicio profesional del contador público.
- Distinguir los retos de la profesión contable frente a la nueva era de la digitalización.
- Reconocer los aspectos y procesos académicos – científicos que condicionan la generación de nuevos retos en la profesión contable.

3. Justificación del trabajo

La presente investigación se enfocará en analizar los diferentes retos de la profesión contable a nivel nacional, tomando como objeto de investigación los retos desde una perspectiva económica, digital y científica.

Por ende, cabe resaltar que en el estudio de la contabilidad han surgido nuevos cuestionamientos sobre la orientación que se le pueda estar dando a la profesión a causa de los cambios que esta presenta, es acá donde radica la importancia teórica porque contribuye al desarrollo de la profesión a nivel de construcción de conceptos. Así mismo, beneficia la disciplina porque orienta al contador en las dinámicas propias de la sociedad en el replanteamiento del aprendizaje y del entorno en donde se encuentre ubicado.

Si bien, los contadores Públicos son garantes de fe pública, por consiguiente, los rige el código ético del contador, el cual se debe aplicar al momento de ejercer la profesión con responsabilidad, ya que esta ética es depositaria de confianza y transparencia, no solo procura la confiabilidad de la información financiera, sino que está inmerso en un proceso de congruencia frente a la sociedad y asume el firme compromiso de ejercerla con sustento en valores éticos y morales, con el propósito de que su desempeño sea útil y beneficiosa para la sociedad.

Por último, se manifiesta que la información obtenida en este trabajo de investigación servirá de apoyo para la universidad católica Luis amigos y para otras universidades que brinden educación profesional en contaduría pública, donde se les exige mayor competencia para afrontar los nuevos retos de la profesión. También esta investigación sirve de apoyo y abre las puertas a muchos profesionales de contaduría que no se atreven a investigar, a actualizar su aprendizaje y a interesarse por los retos que día a día nos brinda la evolución contable.

4. Limitaciones de la investigación

Limitación de información

Podemos destacar que son pocos los autores que han investigado sobre los retos de la profesión contable, por tanto, es muy poca la información que se tiene acerca de este tema. Cabe señalar que la perspectiva científica es la que más carece de información, porque si bien la investigación debe tener fidelidad y veracidad de los datos que se arrojen, se necesita de información.

Limitación de Recursos

Para este trabajo se pretende entrevistar y encuestar a contadores investigadores a nivel nacional, por lo cual se tiene limitaciones financieras pues no se cuenta con los recursos para visitar cada investigador.

Limitación de tiempo

Este trabajo es con fines universitarios, por lo cual se tienen limitaciones de tiempo, porque el periodo en el cual se va a desarrollar es aproximadamente de 7 meses, pues no es un tiempo acorde para desarrollar una investigación de calidad, pues en efecto se requiere más tiempo para analizar, comprender, interpretar e implementar las posibles soluciones.

Limitación de población

Para el tema abordar; los principales retos de la profesión contable desde las perspectivas económicas, digitales y científicas, a nivel nacional hay una escasa muestra de contadores investigadores en esta temática.

5. Marco Teórico

5.1 Antecedentes de investigación

En este capítulo abordaremos los antecedentes de cinco investigaciones (tesis, artículos y libros) que hayan abordado los temas de los retos de la profesión contable desde un punto de vista económico, digital y científico. Estos trabajos nos proporcionaran información importante a destacar, la cual nos permita visualizar la evolución y la importancia actual de la temática.

Gómez (2016) en la investigación “NIIF Y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad.” Planteó como objetivo general caracterizar el enfoque y las limitaciones que impone la regulación contable internacional, para la información de las MIPYMES, enfatizando en los retos para que sea útil en la toma de decisiones y para la productividad. La metodología de la investigación es normativo y crítico; normativa porque se habla sobre “deber ser” de la regulación dirigida a las MIPYMES; y en la enfoque metodológico-crítico se argumenta sobre las dudas sistemáticas y racionales que se presenta en los planteamientos oficiales o de la autoridad.

Por último, se tiene como conclusión, la importancia de entender el rol actual de la regulación contable financiera, ya que la toma de decisiones es algo diverso y complicado, esta no solo hace referencia a los recursos de los mercados financieros, sino que también nos hace conocer la importancia de identificar los diferentes tipos de inversores (Inversores-bursátiles, Inversores- propietarios, empresarios-propietarios y emprendedores), asimismo, las necesidades de información contable para cada tipo de usuario. Es por eso que este artículo nos aporta información importante para nuestra investigación, mirándolo desde el punto de vista económico en los retos de la profesión contable, si bien nos dicen lo fundamental que es tener

claro que la contabilidad sirve tanto; para el control, como para la toma de decisiones y que al tener claro estas dos paradojas podemos hacer que la empresa llegue a la cima, si tomamos una buena decisión financiera enfocada en la maximización del valor de la inversión.

Farias, Elizondo & Cruz (2017) en la investigación “gestión estratégica y efectividad en las tecnologías de información: reto para la profesión contable” este documento presenta como finalidad principal conocer cuáles son las principales competencias en TI (tecnología de información) requeridas ante las necesidades de la información y conocimiento de las organizaciones donde ejerce las funciones que corresponden. Se empleó un diseño metodológico tipo exploratorio; para obtención de datos se combinaron métodos cualitativos y cuantitativos. Se realizaron entrevistas a líderes empresariales de la ciudad de Monterrey, México, encargados de las áreas de sistemas de información y contraloría. Finalmente, se concluyó que los avances tecnológicos han traído nuevos retos para la profesión contable, y el contador debe ser una persona íntegra con gran capacidad de análisis, que le ayude a las organizaciones a tomar las mejores decisiones y les permita salir de las situaciones complejas que estas presenten.

Por tanto, se considera que las herramientas tecnológicas no son un obstáculo para la profesión contable, sino que han permitido que el rol del contador en las organizaciones, sea aún más interesante y se tenga en cuenta para decisiones importantes en la empresa. Las TI se han convertido en una herramienta catalizadora de análisis, la cual le permite al contador público, tener mejores analices a la hora de tomar decisiones. El resultado de esta investigación nos aporta elementos para abordar la temática en nuestra investigación y así mismo identificar características que se relacionen con la visión tecnológica en la profesión contable, su evolución

y los retos que trae consigo.

Elizalde (2017) en este escrito “Contabilidad como ciencia” El norte del artículo es confirmar que la contabilidad es una ciencia porque también incluye el uso de fórmulas y ecuaciones que ayudan en el proceso de preparación de los estados financieros. Esta investigación desarrollo un método de revisión bibliográfica en donde se establecieron algunas categorías que permitieron realizar la reflexión pertinente.

El estudio utilizó siete características de las asignaturas científicas, y se concluyó que la contabilidad indaga como cualquier otra ciencia y busca asegurar la objetividad de las cifras y poder tomar decisiones con base a los estados financieros, en la cuales se debe basar en evidencias, de allí viene la importancia de tal información para la investigación a realizar puesto que se debe tener claro que contabilidad es una ciencia porque se enfoca en asegurar una exploración sistemática de la información dentro de un procedimiento secuencial.

Correa, Grisales& Montaña (2018) en el artículo “epistemología de la contabilidad” El objetivo principal de esta investigación es darle carácter epistemológico de la contaduría pública, a través de la investigación. El diseño metodológico que se utilizó, fue de tipo exploratorio cualitativo, en la cual surgen nuevas ideas, para entender que la epistemología contable nos orienta a crear un pensamiento proyectado al análisis de los hechos contables con conciencia integra y critica para sobresalir ante los problemas, ya que el objetivo de la epistemología es analizar la realidad social y económica de la sociedad.

Se concluyó, que el avance de esta ciencia y profesión depende de nosotros como futuros profesionales y de las nuevas generaciones, de la importancia que se da a la investigación de temas relacionados con la profesión contable, de estas investigaciones surgirán nuevas reformas y cambios en el país. Por consiguiente, se considera que la perspectiva que tiene el estudiante de contaduría pública sobre la profesión contable debe estar permeada por una postura crítica y reflexiva que le ayude a reconocer en medio de la evolución contable que la contaduría es una ciencia social que no se rige de otras ciencias para desarrollarse en el contorno, vale resaltar que este artículo nos proporciona información relevante para mejorar la toma de decisiones, pues son estas las que causan un impacto en la sociedad.

Velandia, Aguila, & Archiboal (2017) en el artículo “la contabilidad como tecnología blanda: una visión desde lo imaginario social” El objetivo principal se basa en la construcción de un concepto de contabilidad desde el enfoque de imaginarios sociales, teniendo en cuenta sus fines carácter y científico de la sociedad. Esta ha entendido la contabilidad como sistema de información incubado en rutinas y monotonías rigurosamente diseñadas y conservadas que satisfacen lo legal-instrumental, e influyen en el imaginario social que la entiende como oficio, y permean el actuar universitario influenciado por la visión empresarial de la educación. De manera que es importante destacar que esta investigación emplea una metodología de construcción de conceptos, si bien se basa en las posturas crítico reflexivas y exploratorias de otros autores que se han atrevido a criticar y construir conceptos sobre el tema planteado, cabe destacar que se plantea desde una investigación de revisión bibliográfica.

Para finalizar se debe aclarar que el profesional contable tiene la responsabilidad al momento tomar decisiones sobre la circulación de los recursos, y también desempeñar un buen

papel por la contabilidad en la sociedad, es por ello que debemos tener claro que la contabilidad y sociedad van de la mano, cada una influye en la construcción de la otra.

Llegando a este punto se puede entonces concluir que esta investigación es productiva para el trabajo que se viene desarrollando debido a que nos ayuda a aclarar conceptos de contabilidad desde lo tecnológico, ontológico, económico y epistemológico, para de esta manera descubrir esa relación que existe entre la tecnología blanda y sus herramientas y la contabilidad.

5.2 Desarrollo ontológico y epistemológico de la contabilidad

La ontología y epistemología de la contabilidad son disciplinas diferentes, al ser disciplinas están constituidas por constructos, aunque la ontología use sus constructos con el lado de la realidad, no quiere decir que sea igual a la epistemología. Ambas disciplinas se enfocan en un objetivo particular en áreas de generar los elementos bases para la evolución de la contabilidad.

Inicialmente, es significativo realizar un recorrido para definir el concepto de epistemología. Paralelamente, Correa, Grisales, & Montaña (2018) expresan que la palabra epistemología proviene de Episteme que significa Conjunto de disciplinas (Ciencia) y Logia que quiere decir Discurso. Una vez se tienen estas bases, se considera como la disciplina filosófica que estudia el conocimiento científico y la forma en que actúan los individuos para ampliar los horizontes de este, la ciencia trata los problemas planteados por la ciencia (estudio); la epistemología es la rama de la filosofía que se encarga de examinar los fundamentos en los que se apoya la creación del conocimiento.

De otro lado, la epistemología contable es considerada la ciencia que determina la construcción, delimitación y validación del conocimiento contable, pues es aquella que estudia la contabilidad como acción y como efecto en su proceso de desarrollo como ciencia, específicamente en sus funciones descriptivas, explicativas y predictivas (Mattessich, 2009). Aunque la contabilidad se considere por algunos autores como ciencia, y por otros como técnica, es importante recalcar que la contabilidad se ha esforzado por cumplir con las condiciones para ser valorada posiblemente como ciencia.

Consecuentemente, es menester evidenciar que la contabilidad como ciencia social ayuda a satisfacer las necesidades de las organizaciones y de la sociedad, pues esta ciencia estudia el comportamiento del hombre y como se ve reflejado en dichas organizaciones, al momento de tomar decisiones que pongan en práctica el orden que establece la contabilidad, siguiendo los principios contables y la normatividad exigida (Torres Bardales & Lam Wong, 2012).

Ahora bien, es importante mencionar el desarrollo ontológico de la contabilidad, para hacer mención a este se debe conocer el significado de la palabra ontología, la cual proviene del griego *ontos*, que significa ser, ente, y *λόγος*, *logos*, que significa estudio, discurso, ciencia, teoría, si bien en el diccionario de la lengua española la ontología se define como parte de la metafísica que estudia el ser en general y sus propiedades, lo que permite entonces adentrarnos un poco en el contexto del ser humano y la relación ontológica de la contabilidad.

Del mismo modo, se puede relacionar que la ontología de la contabilidad se encuentra inmersa con la construcción del sistema de información contable (SIC), el cual ha permitido

comprender los procedimientos, métodos y recursos que se utilizan en las organizaciones para ayudar a dimensionar en la toma de decisiones.

A lo largo del tiempo se ha venido dimensionando una realidad social que ha sido constructivista por el ser humano, las cuales determinan la teoría del conocimiento contable, el constructivismo ha sido uno de los compromisos más grandes que se ha asumido para determinar la naturaleza de la contabilidad. Asimismo, la óptica constructivista se encuentra basada específicamente en la creencia que la contabilidad es construida, según esta afirmación podemos decir que el conocimiento contable es fabricado y que solo es comprendido según las relaciones que crea la sociedad (Franco, 2013).

Cabe concluir que la ontología contable es aquella que permite el desarrollo del estudio de la contabilidad desde el origen del proceso, es decir, desde el momento en que nace la razón de implementar un hecho o una transacción contable hasta el final del mismo. El sistema de información contable permite que sea más completo y proporcione los recursos necesarios para procesar los datos y que esta información sea relevante para los usuarios que se vean interesados en ella.

Uno de los modelos ontológicos en contabilidad es propuesto por William McCarthy en 1982, consiste en entender mejor lo que es la contabilidad desde su origen como un sistema de información dentro de las organizaciones, para el que se emplea el método de indicadores de recursos, agentes, y eventos. Finalmente, se establece que ontología de la contabilidad se enfoca en estudiar el sistema de información contable y la trascendencia que este ha tenido a lo largo del tiempo (Garrido, 2015).

Finalmente se encuentra que la ontología y la epistemología están inmersas dentro de un mismo contexto que nos devuelve al pasado de la historia, pero que a su vez presenta unas diferencias radiales, como que la ontología parte de la realidad y la epistemología desde el conocimiento que se desarrolla como tal, en la tabla numero 01 vemos las diferencias planteadas desde estos conceptos:

Tabla 1. Diferencias entre ontología y epistemología

ONTOLOGIA	EPISTEMOLOGIA
<i>Se preocupa por problemas como:</i>	<i>Trata problemas como:</i>
Realidad vs. la ficción	Conocimiento vs. creencia
Existencia vs. la no existencia	Verdad vs. falsedad
Lo actual vs. la probabilidad	Verificación vs. refutación
La materialidad vs. la idealización	
Para Mattenssich, ambos subconjuntos deben adscribirse a cada disciplina sin ambigüedades; mezclarlos es un error (Mattessich, 2009, p. 54).	

Fuente: Elaboración propia a partir de Mattessich, (2009).

5.3 El impacto del capitalismo en la contabilidad

En este capítulo se desarrollarán todos los elementos teóricos que inducen al impacto que ha tenido el sistema capitalista dentro de la contabilidad reconociendo los avances, los procesos y las limitaciones que le ha generado a la disciplina, aquí se muestra la fuerza que abarca la profesión contable en esta nueva era, la que da paso a un impacto de orden mundial como lo es la implementación de normas internacionales de información financiera (NIIF).

Para empezar, hablar del capitalismo en la contabilidad es importante conocer el concepto de sistema económico: Este se basa en la estructura bajo la cual interactúa y se organiza la actividad económica de una sociedad, la producción de bienes y servicios, así como su distribución y consumo. Según Rodríguez (s.f) se puede establecer tres sistemas económicos básicos.

- “El Sistema Capitalista o Economía de mercado, siendo su principal característica el escaso papel que tiene el estado en la actividad económica.
- El Sistema Socialista o Economía de Planificación central, en el que el estado es el que organiza la actividad económica.
- El Sistema de Economía mixta, en el que estado y mercado interactúan.” (p,1)

Ahora bien, el capitalismo surgió a finales del siglo XV y comienzos del XVI, no obstante, logró materializarse sino hasta el siglo XIX. Este se puede comprender como el sistema económico cimentado en la propiedad privada de los medios de fabricación y en la independencia de mercado, o como un sistema económico insocial socio-económico, basado en la propiedad privada de los medios de producción en la relevancia del capital como creador de riqueza y en la atribución de los recursos, mediante mecanismos de mercado. (Duran, y González, 2018).

Cabe destacar, que el capitalismo histórico, es una mercantilización generalizada de unos procesos, no únicamente los procesos de intercambio, sino también los procesos de producción, los procesos de estructuración y los procesos de inversión, que anteriormente habían sido realizados a través de mecanismos distintos al comercio (Wallerstein, 2001).

En consecuencia, se puede evidenciar que la racionalidad instrumental en el capitalismo se materializa y se concreta, especialmente en la contabilidad; las herramientas técnicas y procedimentales de la contabilidad son el cojín para arbitrar y legalizar la “racionalidad” de una administración económica. La asociación de fines y medio se hace viable gracias a la homogeneización monetaria-financiera que permite la contabilidad, así mismo, la “utilidad” (los beneficios) es la asimilación del cálculo y el principio de la especulación de la racionalidad instrumental capitalista. (Gómez, 2016).

Con el concepto capitalismo global se hace alusión a las profundas transformaciones acaecidas en el transcurso de las últimas décadas del siglo XX que afectaron todos los ámbitos de la vida: económico, social, cultural, político y ético entre otros. Pues bien, el sistema capitalista abre la brecha a los nuevos cambios de la contabilidad. Desde 1973 a través del International Accounting Standards Committee (IASC) se dictan las "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC), y a partir de abril de 2001, año de constitución del International Accounting Standards Board (IASB), este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF) (Aquel, Cicerchia, Fernández, Foresti, Navarro, y Rodoreda, 2016).

Según, Gómez (2016) la contabilidad busca desde su desarrollo la simplificación de las realidades que son diversas, en cuanto se trata de los bienes, las actividades de carácter financiero, y los procesos económicos, pues finalmente el rol de la contabilidad no se limita a la aplicación de técnicas o procesos que representan “objetivamente” situaciones de la realidad; la contabilidad posee una capacidad intrínseca para construir imágenes y representaciones gracias a la legitimidad y preponderancia de la esfera económica en el modo social capitalista,

modo que le ha permitido adentrarse en el desarrollo del contexto social en el que estamos inmersos, porque aún con tantos cambios a los que se ha sometido, tanto los profesionales de la contabilidad como la misma profesión ha logrado abundarse en sí misma y adaptarse a estos nuevos cambios.

El capitalismo ha generado que las entidades y empresas busquen satisfacer sus necesidades, las que se van dando en el desarrollo de su actividad económica, además de esta, las instituciones o empresas usan su capital bien sea de carácter público o privado para lograr más riqueza, por el lucro, el patrimonio se emplea para obtener ventajas y ese lucro es el crecimiento del capital que se consigue por acciones organizadas, este ha sido considerado desde la especulación como malo como algo anómalo y perjudicial a los intereses de la sociedad (Lopes, 2000).

Se puede concluir que, en ese desarrollo patrimonial de las empresas o instituciones, se implementan unos métodos contables que los llevan en muchas ocasiones al punto de equilibrio. Dichos métodos son dados desde la historia y se han organizado en consecuencia, implementación de herramientas didácticas, el estudio de las bases de datos, la teoría financiera y la teoría de la firma, la primera mencionada por Beaver (1968) que fue la consistió en analizar la respuesta del mercado de capitales a la información contable Y la segunda por Fama, Fisher, Jensen y Roll (1969), que consistía en analizar firmas con buenas noticias y otras con malas noticias, esta investigación veintiocho años después mantiene su vigor y ha permitido el hilo conductor a nuevos perfeccionamientos metodológicos de la contabilidad.

5.4 La contabilidad y la ciencia

En este apartado se expresará brevemente el concepto de ciencia, sus características y modelos, entre otros; hasta llegar al camino de la cientificidad contable y así poder entender el debate en el cual se somete la contabilidad cuando es considerada ciencia, ya que para muchos autores la contabilidad cumple con todos los requisitos para serlo y para otros solo pase a ser una disciplina.

Es importante al empezar abordar el tema partir del concepto de ciencia, aunque son muchos los autores que definen la ciencia desde la ontología, la filosofía, la física, entre otros, Bunge (2003) define la ciencia desde varios aspectos como la forma de observar y entender el mundo; esta se relaciona con el concepto platónico y es verla como un conocimiento fijo, estable y necesario para la sociedad.

La ciencia es un concepto que se ha venido construyendo a lo largo de los años, aunque si bien ha sido muy cuestionada por varios autores esta tiene unas características muy particulares que la *emanan* como aquella que da origen a un desarrollo más avanzado y creíble. La ciencia es formal porque se da de una manera lógica y en concordancia con lo racional, como lo plantea Kant desde el desarrollo de las matemáticas y de la física, esta parte de un proyecto en la mente de quien investiga y se desarrolla en la producción del objeto de conocimiento (Baro, 1991).

Basándonos en que la ciencia permite a través de modelos científicos la comprensión más detallada de la realidad, el método experimental según Kant consiste en buscar los

elementos de la razón pura en aquellos que se deja refutar o confirmar por un experimento. Además de este existe otros modelos como la física en fenómenos que son aquellos que permiten explicar, entender, analizar describir los problemas, las realidades y partir de estas para llegar a determinar resultados finales, es por ello que la ciencia se define en tres ramas las ciencias naturales, las formales y las sociales, la contabilidad se encuentra ubicada en las ciencias formales. (Baro, 1991).

Ahora bien, según Lopes (1995) se considera que para que las disciplinas puedan convertirse en ciencia sus conocimientos deben ser adquiridos mediante un método científico; y deben cumplir con las siguientes condiciones que son de suma importancia y necesarias para que pueda considerarse ciencia como tal (Ver figura 1).

- 1) Tener su materia propia u objeto específico de estudios (debe dedicarse a una materia definida; 2) estudiar los hechos con rigor analítico; 3) enunciar verdades de sentido general y perenne; 4) poseer observaciones, conceptos, preposiciones, hipótesis, teorías, leyes y fuentes de información, todo de modo sistemático; 5) tener tradición o historia; 6) acoger líneas de doctrina sin dogmatismo y/o absolutismos, 7) enunciar lo experimental o comprobable; 8) ofrecer explicaciones; 9) ser útil; 10) poder permitir pronósticos, y 11) ser relacionada con los otros campos del conocimiento humano. (p, 64).

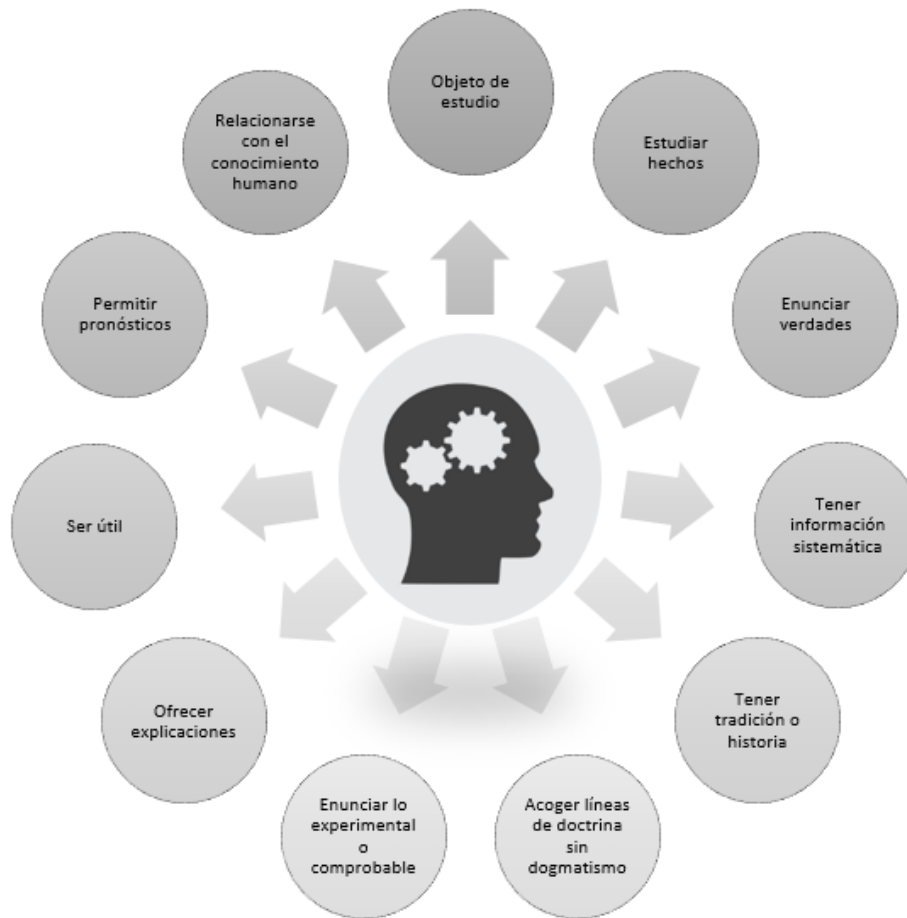


Figura 1 Cientificidad de la contabilidad.

Fuente: Elaboración propia a partir de Lopes, (1995).

Por último, podemos concluir que para muchos autores la contabilidad expresan que la disciplina en cuestión no es una ciencia sino un status de una disciplina, no obstante, para algunos la contabilidad cumple con todos los requisitos mencionados anteriormente para ser ciencia por derecho propio; se ha visualizado que en las dos últimas décadas de nuestro país que la teoría contable ha tenido un gran avance en el tema de la epistemología, lo cual hace que cada día estemos más cerca de lograr el objetivo y poder ser vista por todos como una ciencia.

Según García (2004) considera que...

La contabilidad es social y epistemológicamente importante. Y no solo por el papel que cumple en el ámbito de los fenómenos contables y económicos, sino también por la relación de “toma y deca” que ella establece con disciplinas como la Economía, el Derecho, la Administración y la Sociología, entre otras. (p, 74).

En cierto sentido todas las ciencias inician su avance cuando procuran resolver problemas y la contabilidad es una disciplina que utiliza métodos y conceptos, los cuales son usados por otras ciencias, estos nos permiten ver que no estamos tan lejos de la realidad y que vamos en ese camino hacia la científicidad de la contabilidad. (García, 2004).

Algunos autores consideran que la contabilidad puede ser una ciencia como lo expresa Casella (1997) en su introducción a la propuesta contable, él argumenta que la contabilidad es una ciencia empírica, factual, cultural y aplicada que se ocupa de explicar las tareas especialmente de carácter cuantitativas y los hechos, que dan origen al cumplimiento de metas organizacionales, es decir, no solo de los fenómenos económicos, estos generados a través de conjuntos de supuestos básicos, sus argumentos están sentados en la crítica y la teoría del gran Mattessich.

De igual modo compartiendo el criterio del autor antes mencionado se encuentra el señor Gil (2001) quien define la contabilidad como una ciencia aplicada a la gestión de los organizadores de la actividad económica; sustenta que para ello se implemente una técnica contable que está constituida por conocimientos, procedimientos y especialidades, así como por las herramientas metodológicas y simbólicas, adicional a esto, Gil establece que el derecho

contable desarrolla una lógica que permite el desarrollo de una normativa; se puede citar como ejemplo el procedimiento lógico deductivo de la emisión de estándares de contabilidad. Estos incluyen rasgos del entorno y objetivos, características y requisitos del sistema, hasta derivar en hipótesis instrumentales y reglas prácticas (Tua, 2003).

Braudillard (1979) plantea dentro de sus argumentos que la contabilidad es una ciencia por el simple hecho de tener un grado de interacción con otras ciencias; lo cual hace considerar que la contabilidad no es un instrumento de otras ciencias, sino que según Karl Popper (1985) los problemas requieren del curso de otras para encontrar soluciones, y estos no pertenecen a ninguna otra disciplina.

Es importante destacar que el objeto principal de la contabilidad como ciencia será la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y la evolución económica de una entidad específica, realizada a través de métodos propios de captación, medida, valoración, representación e interpretación, con el fin de poder comunicar a sus usuarios información objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones". (Gonzalo, 1983, citado por Tua Pereda, 1995, 183).

Cabe concluir que, si la contabilidad se llega a considerar una ciencia, la profesión contable adoptaría un giro grande, porque la ciencia es uno de los ámbitos más importantes para promover el desarrollo social, esto le va permitir abrir nuevas posibilidades a la profesión y al contador en materia de la importancia que radica al implementar nuevos métodos y nuevos modelos de adopción de la contabilidad.

5.5 Las tecnologías blandas en contabilidad

Las tecnologías blandas evolucionan con el pasar de los años y con ellas surgen nuevos retos para la contabilidad, la cual ha tenido constantes avances; es por eso que en este capítulo se hará una revisión histórica de la línea del tiempo de los hechos contables más importantes, se analizará las ventajas y desventajas y el impacto que ha traído las TIC a los procesos contables.

Al empezar abordar el tema de las tecnologías blandas en contabilidad es importante expresar lo que se entiende por tecnología, el profesor de economía de la universidad de Gotinga (Alemania) Beckmann (1777) publicó

“Instrucción sobre tecnología” en el que la describe como una curiosa unión de una rica sabiduría y un conocimiento técnico. En esta primera definición moderna se unen dos conceptos. Por un lado, el conocimiento científico, y por otro las habilidades técnicas, esta definición nos va permitir tener una idea un poco más clara del concepto (p. 19).

Habría que decir también que el uso de la palabra tecnología es relativamente reciente, aunque si bien es muy común y escuchamos mucho término como “tecnología de punta” o “Tecnología de la información” siendo estos conceptos muy nuevos, sin embargo, la tecnología se acuño a la edad Antigua y es considerada como una actividad específica generada de una práctica social que se basa en un enfoque científico necesario para alcanzar de manera satisfactoria los objetivos propuestos (Herrera 1989).

Mencionado lo anterior, analizaremos los avances tecnológicos que ha tenido la contabilidad. En la época del feudalismo, el comercio se realizaba por medio de trueques, este era un sistema poco práctico que siempre hacía dudar del valor de los productos a intercambiar.

Se buscó entonces un elemento que fuera generalmente aceptado como lo fue la moneda acuñada, por medio de la cual se podía llevar mejor los registros de las transacciones de comercio internacional (Barrios 2018). Según Vilorio & Casal (2007) afirman que,

“Dicha actividad fue evolucionando conforme se perfeccionó la propiedad y el comercio, pero, aunque sus antecedentes se pueden encontrar desde la época de los sumerios alrededor de 8000 a.C. no es sino hasta 1494 d. C. que Luca Paciolo expone en 36 capítulos “Métodos Contables” y desde allí quedarían impresos los fundamentos de la partida doble”. (p. 20).

Dado esto, surge la contabilidad la cual se llevaba en libros grandes y de manera manual, unos pocos años más tarde en 1642 el filósofo y matemático francés Blaise Pascal desarrolló la primera máquina para calcular para hacer más fácil la recaudación de los impuestos a su padre, en la segunda mitad del siglo XIX se elabora el reloj marcador, el cual servía para registrar la entrada y salida de los empleados de las primeras industrias tales como: mineros, obreros de la construcción, conductores de tren, etc. Esto facilitaba la liquidación de las nóminas de los empleados.

Luego el hombre se ve con la necesidad de almacenar y procesar la información y se da la generación de los computadores (1951-1958). Para el año de 1960 es que se empiezan a emplear las terminales para la conexión del internet con las computadoras, este amplio considerablemente el acceso a las computadoras de manera directa e indirecta con las bases de datos mediante líneas telefónicas, lo que permitió facilitar el procesamiento de la información y el almacenamiento de la misma (Cañedo, 2004).

Con base a esto en 1978 el mundo contable recibió con agrado a VisiCalc, el primer software de hoja de cálculo en la historia de la contabilidad, el cual le permitía hacer cálculos útiles y le facilitan el trabajo al contador. (Ver figura 2).

Actualmente nos encontramos en la era de la digitalización la cual implica un cambio radical en la forma de trabajar tanto para las empresas como para los profesionales, esto implica que debemos ser competitivos disponiendo de datos en tiempo real y, que facilite la toma decisiones, la información debe ser clara y precisa, tanto internamente como externamente.

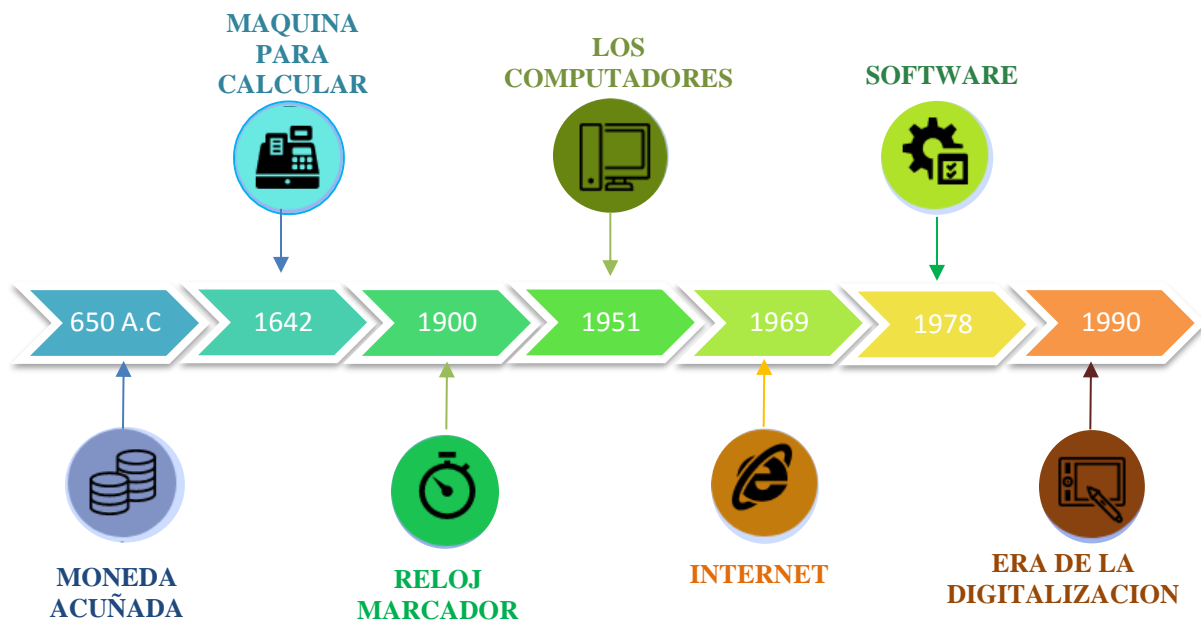


Figura 2 Evolución tecnológica de la contabilidad.

Fuente: Elaboración propia

Por consiguiente, los avances de la comunicación y la revolución de la información se tornaron marcos importantes para la profesión contable, pues la contabilidad permaneció estancada durante muchos años por ser deficitaria o hasta incluso por no tener un intercambio de informaciones con sus usuarios. Entre esos avances se destaca el advenimiento del uso de la Internet, que permite el monitoreo y la transmisión virtual de informaciones. El uso integrado entre computadores de una red y la internet marcan una nueva era de las informaciones. (Araújo, Cavalcante & Duarte, 2003)

Cabe señalar que la tecnología se ha convertido en un gran aliado que hace que la profesión contable pueda verse de una forma más organizada y con una mejor proyección hacia el futuro, estos avances han sido muy positivos para los procesos contables, ayudan a tener información clara y precisa al momento de tomar decisiones y al registrar información, de este modo permite que el lector capte fácilmente lo que se quiere dar a conocer (Orozco, Vanegas, & Gamez, 2020).

Con base al contexto, el fenómeno de la globalización ha llevado a las empresas a tener un papel importante en este proceso y de la mano la profesión contable lo cual le ha permitido tener ventajas competitivas en los mercados globales, la humanidad se está enfrentando en las últimas décadas a un desarrollo tecnológico constante, es por eso que la contabilidad juega un papel indispensable, puesto que ayudo mucho a la expansión económica en la sociedad por ello no se puede restringir solo a campos económicos individuales, ni mucho menos a la empresa; sino que se debe tener un enfoque más integral (Sánchez, & Cañibano, 1992).

5.6 Responsabilidad del profesional contable antes los retos actuales

La contabilidad desde su nacimiento ha presentado día tras día grandes avances. Algunos de estos avances se deben al de las tecnologías dentro de la profesión debido a que las herramientas tecnológicas operan como un motor de cambio que ayudan a dar respuesta a las necesidades que surgen de una manera ágil y precisa. Es por ello que en la actualidad se presentan grandes retos y con ellos la responsabilidad del contador público, los cuales se mencionaran a continuación.

Partiendo de lo anterior, Según Vilorio (2013) uno de los retos es el equilibrio entre la investigación académica, la profesional y el ejercicio de la contaduría pública; pues estas tres áreas parecieran no estar alineadas en función del desarrollo de la disciplina debido a que se muestra una distorsión de parte de cada una de estas. Inicialmente se puede percibir la escasa participación de las instituciones universitarias a los diferentes escenarios como son las conferencias, foros y diferentes jornadas donde se encuentran los profesionales, y los estudiantes. En segunda instancia, algunos investigadores demuestran el desinterés que tienen los investigadores profesionales y los profesionales en ejercicio con respecto a la investigación, ya que se van hacia la inmediatez y el quehacer, esto hace que estemos en mundos separados por falta de comunicación, indudablemente este alejamiento entre las áreas mencionadas no permite que haya un avance armónico en la disciplina, es allí donde radica la responsabilidad del contador público.

Otro de los retos importantes que presenta el contador público actualmente es frente a la adopción de las NIIF en Colombia. Es sabido que en cada país la contabilidad se realiza de acuerdo a las leyes o normas establecidas, en Colombia el Gobierno Nacional a través de la Ley

1314 de 2009 promulgo la aplicación de las NIIF, con el objetivo de estandarizar esta nueva disciplina la cual permite la comparabilidad y utilidad de la información financiera, facilitando la comparación de estados financieros desde cualquier parte del mundo, aplicando el mismo lenguaje, esto ayuda a las empresas al avance de sus negociaciones y al crecimiento en el mercado. En este sentido, Parada (2015) considera que “La adopción de las NIIF ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia” (p.1).

Es de saber, que el rol del contador es de suma importancia en las organizaciones no solo por llevar los registros de transacciones económicas, sino porque ahora con la adopción de las NIIF debe ser más competitivo, innovador y analítico, su responsabilidad es ayudar a que las empresas tomen las mejores decisiones; permitiéndoles un crecimiento a nivel global (García, 2016).

De otro lado, la ética paso de ser una responsabilidad a convertirse en un reto grande del contador público, ya que cada día vemos como crecen las cifras en la Junta Central de Contadores sobre profesionales que vulneran la Ley 43 de 1990 la cual regula la profesión del Contador Público en Colombia. Es responsabilidad del contador en ejercicio conservar siempre la ética frente a las diversas situaciones que se le presente, dado a que profesa fe pública.

Según Vargas & Segura (2007) consideran que

Bajo esta perspectiva el Contador Público desarrolla una labor social, toda vez que su actividad puede beneficiar o perjudicar a toda una colectividad; es por ello, que se le exige honestidad y un fuerte compromiso ético para mantener la integridad en la

información contable y por encima del secreto profesional cumplir el deber legal de denunciar aquellas operaciones que puedan afectar a las empresas y hasta al propio estado (p. 4)

Sin lugar a duda dentro de todos estos retos que encamina la profesión contable se encuentra el rápido desarrollo de las tecnologías de la información que han permitido un avance significativo de la contaduría pública, el buen uso que se les da a herramientas tecnológicas, la comunicación que estas proporcionan han sido las bases para obtener resultados óptimos en las empresas.

En las organizaciones se disponen de los componentes necesarios como son, ordenadores, conexión a internet, correos electrónicos, herramientas que permiten interactuar con las APP (aplicaciones) por internet, servicios bancarios y financieros entre otros, lo que se busca con el uso de estos es permitirle al empleado trabajar de una manera más cómoda donde pueda contribuir al desarrollo productivo de la organización (Méndez ,2008)

La contabilidad, como sistema de información empresarial, registra la información de las actividades que realizan las empresas y mediante los estados financieros, ofrece un reflejo de la imagen fiel de su patrimonio, su situación financiera y sus resultados (Turner y Weickgennant, 2008). Todo esto no podía ser posible sin los medios tecnológicos que se manejan hoy en día y al cual la profesión contable va en un ritmo de crecimiento, pues se habla de la era de la tecnología 4G es la cuarta generación de las tecnologías de telefonía móvil, donde se va poder comunicar de una manera mucho más rápida, y de la misma manera la información se proporcionara en tiempo más real, lo que le va poder permitir al contador dedicar más tiempo

al valor agregado de la empresa, mientras deja de un lado los procesos manuales y mecánicos que se hacían para contabilizar.

Es todo un reto para los contadores públicos adoptar e implementar las nuevas tecnologías, pues adicional a que tienen un costo, toma tiempo capacitarse e invertir en ellas, pues se debe tener una planeación de los modelos que se quieren implementar para trabajar de manera más organizada. (Rodríguez 2018).

También cabe mencionar que otro de los retos de la profesión contable es la creación de gobierno corporativo en las organizaciones, es un término relativamente muy nuevo, sin embargo, pues la palabra Gobierno es tan antiguo como la civilización humana, y sin lugar a duda estas tienen un sin número de definiciones, una de ellas es definirlo como “las organizaciones y las normas que afectan las expectativas sobre el ejercicio del control de los recursos en las empresas.” Esto lo que quiere decir es que el gobierno corporativo se ocupa del conjunto de pautas o comportamientos tanto del área interna como externa de las empresas, todo esto en términos de medidas que permitan un buen rendimiento, eficiencia, crecimiento y sobre todo una estructura financiera fuerte, consolidada y radicada. (Pastor 2011).

Se comprende que el enfoque del gobierno corporativo está en la confiabilidad de la información financiera y planteando retos regulatorios y de actuación para las empresas, el marco es el ambiente de control; la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación y el monitoreo todos estos con el fin de generar confianza, incrementar la competitividad, lograr mayor transparencia, proteger los accionistas, evitar de tal modo los malos manejos, producir información que sea competitiva, de calidad (Pastor

2011).

Sin lugar a duda la responsabilidad del contador público en asumir el reto de implementar un buen gobierno corporativo en las empresas está en minimizar los conflictos de interés que se puedan llegar a presentar entre los accionistas y los administradores generándoles un buen contenido financiero para que de este se derive una buena toma de decisiones (Pastor 2011).

Ahora bien, todos los retos de la profesión contable traen consigo una responsabilidad como contadores con la sociedad, pues se parte del principio de dar fe pública, actuar con transparencia y generando confianza (Ver tabla 2).

Tabla 2 Retos de la profesión contable y la responsabilidad de los contadores públicos.

RETOS	RESPONSABILIDAD
Equilibrio entre la investigación académica, la profesional y el ejercicio de la contaduría pública.	Formación como profesionales.
La adopción de las NIIF en Colombia.	Capacitarse en la medida que lo plantea las normas internacionales de información financiera.
La contabilidad como ciencia	Aportar en el desarrollo hacia la científicidad.
La ética profesional.	Obrar de manera acorde al código de ética que nos reglamenta la profesión contable, conocerlo y aplicarlo
El desarrollo de las tecnologías de la información.	Estar a la vanguardia de las nuevas tecnologías, adoptar las herramientas que constantemente están en mejoras.
Creación de gobierno corporativo en las empresas.	Aportar valor agregado a las empresas y mantenerlo en el tiempo.

Fuente: Elaboración propia

6. Metodología

Durante este capítulo que se va abordar los aspectos principales de la metodología de la investigación del presente trabajo, y se definirá cada uno de los elementos que son necesarios para el desarrollo de la investigación con el fin de orientar, organizar y mostrar los instrumentos y las técnicas que se emplearán, el cual está dirigido a alcanzar los objetivos propuestos y lograr obtener unos resultados óptimos de la investigación.

6.1 Enfoque de la Investigación

En este sentido es importante definir el enfoque de la investigación porque a partir de este es que se desarrollan todas las técnicas y se definen los instrumentos que son necesarios para el proceso de la investigación, pues el enfoque es una condición que asegura la validez del estudio. Si bien Forero (1998) asegura que los enfoques de investigación son nuevas miradas sobre diversos fenómenos, esto lo que quiere decir es que se permite analizar nuevas perspectivas que ubican el conocimiento y orientan el problema que conduce a la meta.

A partir de ello, es pertinente mencionar que existen tres tipos de enfoques. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) el enfoque cuantitativo utiliza los análisis estadísticos que son generados a partir de la recolección, la medición de parámetros, la obtención de frecuencias y estadígrafos de población. Por otro lado, Blasco y Pérez (2007) define el enfoque cualitativo como el método que estudia la realidad en su contexto natural y tal como sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con los objetos implicados. Finalmente, se encuentra el enfoque Mixto en el cual el investigador combina las dos técnicas el cualitativo y el cuantitativo, para que se subsanen las debilidades de estas y se pueda obtener buenos

resultados.

Bajo estos lineamientos, el enfoque de la presente investigación es cualitativo por que la presente investigación es realizada a partir de la realidad es decir de los retos que tiene la profesión contable, lo que sucede en la actualidad, si los contadores los aplican en sus vidas cotidianas y estos no se alteran ni se parametrizan.

6.2 Tipo de Alcance

Todo proyecto de investigación necesita estar enfocado y orientado por un alcance de investigación, en este sentido la investigación se va determinando en el transcurso en el cual se van desarrollando los objetivos generales y específicos, es por ello que se parte de mencionar que existen cuatro alcances investigativos los cuales son: el descriptivo, el exploratorio, el correlacional y el explicativo; cada uno de estos alcances tiene unas características particulares que lo emanan y que lo definen, si bien aunque se tenga un solo alcance dentro de la investigación este puede estar apoyado en otros o en otro pues esto le va permitir complementar la investigación y tener un resultado que lo haga más interesante (Carballo, 2013).

En efecto, dentro de la investigación presente se determina que será una investigación desarrollada bajo el alcance de investigación descriptiva por que el documento reflexiona un poco acerca de los retos de la profesión contable desde una perspectiva científica, económica y digital, teniendo en cuenta las descripciones que realizan los investigadores.

6.3 Método

El método de investigación permite explicar la forma en que se va llevar a cabo la investigación.

Es una actividad orientada a la obtención de un resultado, siempre partiendo de unas bases establecidas en conjunto con la estructura metodológica que se desempeñó y en conjunto con los enfoques que se le van dando a la investigación se asegura un resultado de confianza y validez para el estudio planteado.

De igual modo es importante resaltar que existen varias posturas de autores que plantean dos métodos de investigación, está el método Deductivo que para Aristóteles y sus discípulos es un proceso del pensamiento en el que de afirmaciones generales se llega a afirmaciones específicas aplicando las reglas de la lógica, es decir parte de lo general a lo específico y dentro de este análisis se espera descubrir algo. El método inductivo según Bacon (1561-1636) es totalmente lo contrario al método Deductivo, las observaciones se hacían sobre fenómenos particulares de una clase, y luego a partir de ellos se hacían inferencias acerca de la clase entera (Newman, 2006).

En concordancia con lo anterior el presente trabajo de investigación se encuentra basado en el método deductivo esto según las características que se apropian de esta investigación, pues parte de un tema general que son los retos de la profesión contable para llegar a lo específico y describir las tendencias económicas que impactan el ejercicio de la profesión, adicional a ello se pretende distinguir esos retos de la profesión frente a la nueva era de la digitalización y que esto permita reconocer los aspectos y procesos que se puedan generar en el transcurso de ellos y como lo asumen los contadores.

6.4 Diseño de investigación

Es importante destacar que bajo el diseño de investigación existen dos modalidades, el

experimental y el no experimental, que según Hernández, Fernández y Baptista (2014) este diseño es el “plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento.” (p, 128). Este permite orientar la investigación de manera que permita ser o no controlada por el sujeto y las condiciones en que se presente.

En la investigación de enfoque experimental el investigador manipula una o más variables de estudio, para controlar el aumento o disminución de esas variables y su efecto en las conductas observadas, este es el adecuado para poner a prueba las hipótesis de relaciones causales, en el enfoque experimental, nos referimos a un concepto como la generalización que se deriva de la observación y análisis de unos acontecimientos u objetos (Murillo 2011).

El enfoque no experimental es todo lo contrario, según Sousa, Driessnack y Costa (2007) son clasificados de acuerdo con el momento en el cual los datos son recolectados en el tiempo, transversal o longitudinal, o de acuerdo con la época de experiencia o evento estudiado, retrospectivo o prospectivo, se basa en categorías, conceptos comunidades o contextos, estos se estudian tal cual se dan y partiendo de allí es donde se pasa analizarlos.

En conclusión, para esta investigación se determina que el diseño será de corte no experimental por que la investigación es de corte cualitativo que busca descubrir los principales retos de la profesión contable y como los profesionales y los estudiantes de contaduría pública asumen los avances que día a día enfrentan la profesión.

6.5 Población

Es el conjunto de personas u objetos con características similares dentro de una población determinada de la cual se desea conocer algo en la investigación. En este sentido, Canales et al,

(1994) considera que "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros" (p,108). Sin embargo, el presente trabajo de investigación tomara como objeto de población a 15 contadores investigadores a nivel nacional e internacional que se encuentren ejerciendo la profesión; y que hayan abordado la temática investigada.

6.6 Recolección de información

Teniendo en cuenta, que para el desarrollo de este trabajo es de gran importancia hacer uso de fuentes confiables, que permitan la recolección de información, oportuna y actual. Para esto Bernal (2006) afirma que, las fuentes primarias son toda aquella información directa, que es conocida como información de primaria mano donde se identifican hechos, lugares, personas en un ambiente determinado. También, hace referencia a las fuentes secundarias, que son conocidas como aquellas que ofrecen información acerca del tema o rastreo que se presente investigar.

Determinado lo anterior, y en el desarrollo de dicha monografía se utilizaron fuentes primarias como son las entrevistas que se les realizaran a los investigadores en aras de obtener sus perspectivas de la problemática investigativa. En la misma línea para las fuentes secundarias se utilizó el rastreo bibliográfico de acuerdo al tema, como lo fueron: libros, tesis, artículos de investigación y material reflejado en las bases de datos.

6.7 Procedimiento

- **Fase preparatoria:** Se desarrolló la búsqueda de literatura y tema abordar, donde se identificaron los retos de la profesión contable, desde una perspectivas económica, digital y

científica. Tomando como aportes, antecedentes de anteriores investigaciones donde se refleja el avance que ha logrado la contaduría pública.

- **Fase descriptiva:** Consistió en la búsqueda de información y rastreo bibliográfico en base de datos, donde se simplifico la información de acuerdo a su pertinencia y actualidad.
- **Fase interpretativa:** Se identificaron los retos a los que se ve sometido el contador público y a su vez el impacto que genera en las organizaciones.
- **Fase metodológica:** Se identificaron, los elementos necesarios que fueran acorde a lo establecido, entre estos. Variables, métodos e instrumentos de recolección de datos.
- **Fase de diseño:** Consistió en el desarrollo de instrumentos de recolección de datos, con el fin de abordar las variables destacadas. Para esto se pretende aplicar una serie de entrevistas semiestructuradas a contadores públicos, que ejerzan la profesión y estén encaminados al área investigativa.
- **Fase de aplicación:** A partir de la información recolectada en las bases de datos, se realizará la aplicación de instrumentos que permitan dar respuesta a nuestra pregunta de investigación.
- **Fase final:** De acuerdo a los datos obtenidos en los instrumentos de recolección de datos y rastreo bibliográfico, se pretende realizar un respectivo análisis y descripción acerca de estos, con el fin de desarrollar un artículo, que será de gran utilidad para estudiantes, profesionales y próximas investigaciones con relación al tema.

6.8 Procedimiento para cumplimiento de objetivos.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en la presente investigación se presenta el siguiente cuadro en el cual se evidencian los procedimientos que se van a seguir con el fin de describir los retos d la profesión contable desde una perspectiva económica, digital y científica.

Tabla 3 Procedimiento para cumplimiento de objetivos.

Objetivos	Categoría	Análisis
Describir las tendencias económicas que impactan el ejercicio profesional del contador público.	Tendencias económicas que impactan la profesión contable.	Se pretende conocer por medio de las investigaciones realizadas sobre las tendencias económicas y el impacto que estas generan en la profesión contable.
Distinguir los retos de la profesión contable frente a la nueva era de la digitalización.	Retos de la profesión contable en la era de la digitalización.	Se refiere a la investigación de los retos que tiene la profesión contable con los avances de la tecnología de la información para ponerlos en práctica.
Reconocer los aspectos y procesos académicos – científicos que condicionan la generación de nuevos retos en la profesión contable.	Aspectos y procesos académicos-científicos que condicionan a la profesión contable.	Se analizarán los procedimientos que se dan para la generación de retos contables a partir de los profesionales y los estudiantes de la contaduría pública.

Fuente: Elaboración propia

6.9 Técnicas para el procesamiento de la información

En esta sección se dará a conocer el procesamiento de la información en el cual utilizaremos cuatro instrumentos que permiten un mejor análisis para resolver los objetivos generales de la investigación, es importante destacar que se realizará mediante tablas que agruparan los datos obtenidos. El primer instrumento busca reunir toda la información obtenida en la revisión

literaria sobre los retos económicos, digitales y científicos de la profesión contable.

Tabla 4 Revisión literaria sobre los retos económicos, digitales y científicos de la profesión contable.

Autores	Tipo de texto	Económico	Digital	Académico-Científico
Autor (año)				
Autor (año)				
Autor (año)				

Fuente: Elaboración propia.

El segundo instrumento busca reunir la información para describir las tendencias económicas y los cambios que estas generan en la profesión, a partir de las respuestas de los investigadores en el tema planteado y que de forma acorde estos nos permitan consolidar la información para el análisis.

Tabla 5. Retos económicos según los investigadores.

Pregunta	Investigador	Universidad	Respuesta
De acuerdo a las nuevas tendencias económicas ¿Qué impactos generan dichas tendencias en el saber y el hacer de la profesión contable?			
¿Cuál cree usted que ha sido el impacto más significativo en la profesión contable, desde el punto de vista económico?			

Teniendo en cuenta las tendencias económicas actuales y futuras. ¿Cuáles serían los retos que deberán asumir y enfrentar los contadores públicos?			
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, el tercer instrumento pretende demostrar el impacto positivo que tienen las organizaciones con la implementación de los retos que trae consigo las TIC, por medio de la revisión literaria realizada y la entrevista a los investigadores.

Tabla 6. Retos de la profesión contable frente a la nueva era de la digitalización

Pregunta	Investigador	Universidad	Respuesta
¿Cuáles considera usted que serán los retos que deberán asumir y enfrentar los contadores públicos en la era de la digitalización?			
¿Cuál cree usted que será el principal aspecto afectara o favorecerá a la contaduría pública en esta era digital?			
¿En qué aspectos considera usted que las herramientas o los softwares contables afectan o favorecen la disciplina contable?			
¿En qué aspectos considera usted que se deben formar desde las universidades a los futuros contadores públicos para enfrentarse ante la era digital?			

Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, con el ultimo instrumento en el cual se realizan diferentes preguntas a los investigadores se podrá obtener información suficiente para analizar los aspectos y procesos académicos-científicos que condicionan la generación de nuevos retos contables y la importancia de la investigación en la profesión.

Tabla 7 Aspectos y procesos académicos-científicos que condicionan a la profesión contable.

Pregunta	Investigador	Universidad	Respuesta
¿Cuáles procesos académicos considera usted que condicionan a la generación de nuevos retos en la profesión contable?			
Teniendo en cuenta el debate de la cientificidad contable ¿Cuáles serían los nuevos retos en la profesión contable de acuerdo a esta situación?			
¿Cree usted que desde la academia se debe impulsar a realizar proyectos investigativos que indaguen sobre los nuevos retos a los que se enfrenta la profesión?			
Teniendo en cuenta que la sociedad se enfrenta día a día a nuevos cambios a nivel social, económico, científicos, digitales y laborales ¿Cómo cree usted que debe ser el perfil idóneo de un contador público en el siglo XXI?			

Fuente: Elaboración propia.

7. Resultados de la investigación

Para el logro de los objetivos planteados, en especial con el fin de identificar los principales retos de la profesión contable desde una perspectiva económico, digital y científica., se toman en cuenta dos tipos de información, documentos bibliográficos y los resultados de las entrevistas realizadas. De acuerdo a ello, se llevaron a cabo 15 entrevistas semi estructuradas mediante la aplicación de ZOOM, se obtuvieron resultados con relación a los objetivos propuestos, pues fue pertinente abordar dos retos en cinco de los investigadores por su línea de investigación y actualidad.

Por consiguiente, las personas entrevistadas fueron docentes, contadores e investigadores activos, las cuales fueron elegidos por su experiencia académica y sus líneas de investigación abordadas, los Investigadores corresponden a diferentes países, el 80% es de Colombia, un 10% pertenece a México y el otro 10% a Ecuador (Ver figura 3); de los cuales el 80% son de género Masculino y el 20% restante del género Femenino (ver figura 4).

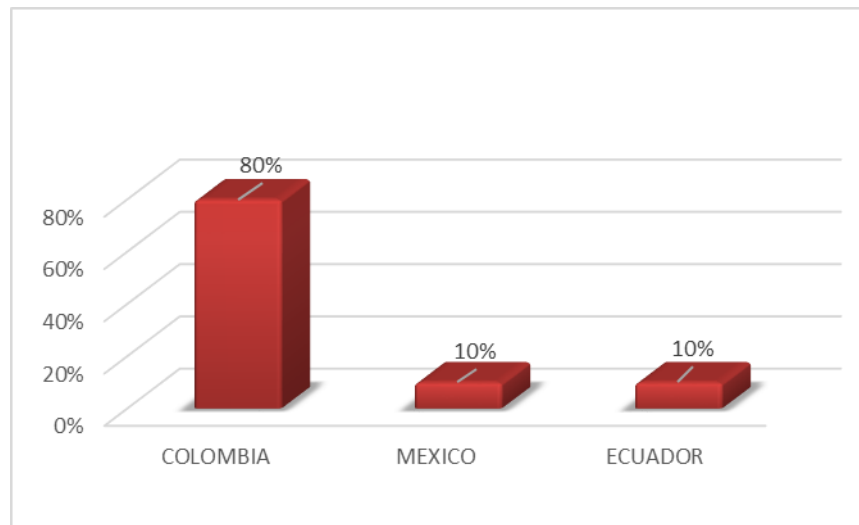


Figura 3 Nacionalidad de los autores

Fuente: Elaboración propia

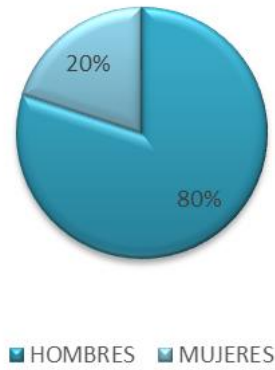


Figura 4 Género de los autores

Fuente: Elaboración propia

En la figura 5 se logra observar el rango académico de cada uno de los entrevistados el 90% cuentan con maestrías y el 70% con doctorados.

Con relación a los objetivos propuestos fue necesario conocer las diferentes líneas de investigación como: (1) educación en contabilidad, (2) gestión para la innovación educativa, (3) responsabilidad social organizacional, (4) teorías contables, regulación contable, epistemología contable, filosofía de la ciencia, el gobierno corporativo, la rendición de cuentas y transparencia en las organizaciones, la evaluación de los sistemas de información y adicional a ello los mecanismos de control contables en las empresas colombianas.

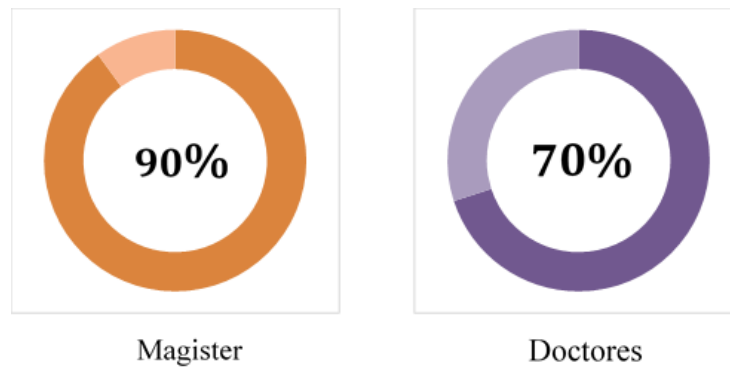


Figura 5 Nivel académico de los autores

Fuente: Elaboración propia

7.1 Describir las tendencias económicas que impactan el ejercicio profesional del contador público.

Es importante conocer y entender las tendencias económicas que se generan día a día pues son ellas las que les permiten a los contadores públicos adaptarse a los diferentes contextos y a los impactos que estas generan en la sociedad. No obstante, en la actualidad las organizaciones han presentado cambios significativos y con su devenir se generan nuevas tendencias económicas a nivel mundial, de acuerdo a ello fue necesario saber cuáles son los impactos que dichas tendencias tienen en el saber y el hacer de la profesión contable.

En concordancia con lo expuesto, el presente resultado es soportado en las percepciones y opiniones individuales de 5 investigadores expertos en la temática, todos los entrevistados pertenecen al género masculino y con nacionalidad colombiana. Además, se resalta que los docentes están afiliados a diferentes universidades como: Universidad de Antioquia, Universidad Simón Bolívar, Universidad San Buenaventura Medellín, Universidad Nacional de Colombia y Universidad de la Salle. Así mismo, también se integran los resultados de 5

documentos que abordaron puntualmente discusiones sobre las tendencias económicas que impactan el ejercicio profesional del contador público.

Así pues, fue posible identificar los impactos que generan las tendencias económicas en el saber y el hacer de la profesión contable (P1). *El entrevistado 1* enuncia que cuando cambia el contexto económico cambia la contabilidad debido a que los sistemas de control y de registro, como lo es la contabilidad, deben adaptarse constantemente al contexto para poder revelar la situación económica financiera de una empresa u organización.

Esta precisión concuerda con lo que plantea *el entrevistado 3, 4 y 5* donde expresan que el componente económico viene mediado por los recursos, el capital, la mano de obra y la tecnología. A raíz de ello, existen dos dimensiones que han tomado peso en los últimos años, son la variable ambiental y la social. Indudablemente el mundo económico depende del mundo social debido a que en las practicas humanas se generan variaciones en el eco sistema que algunas ocasiones son crisis, lo cual conlleva a un mundo económico cambiante y al mismo tiempo a la profesión. En este sentido se reflexiona que las organizaciones le están apostando más a los sistemas de calidad ambiental para mejorar los impactos en la sociedad que conllevan a la sostenibilidad y sustentabilidad de la economía.

No obstante, el *entrevistado 2* emite información adicional resaltando que las nuevas tendencias económicas en el saber y hacer de la profesión contable, pueden resumirse como el cambio global del modelo de negocio, las nuevas formas normativas de medir el desempeño y la gestión, el análisis de los factores de riesgo que amenazan la sostenibilidad y, la incidencia de las fuerzas externas sobre la toma de decisiones estratégicas.

Según Oriol (2011) la globalización ha traído grandes retos importantes para los profesionales de las finanzas, el control y la contabilidad. Algunos de estos son: I) conseguir una estructura financiera saneada con costes y riesgos aceptables, pues la estructura de los sistemas de costos ha venido evolucionando con el pasar de los años en los mercados y las organizaciones, generando nuevas tendencias, y herramientas para los sistemas de costos que deben implementar las empresas para obtener resultados óptimos, tanto en sus economías como en el desarrollo sostenible de las mismas. II) lograr realizar presupuestos y controles eficientes. III) reconocer, medir e informar los aspectos intangibles, desde la normatividad vigente teniendo en cuenta que los intangibles depende de los intereses particulares de las empresas. Por ello, conocer los activos y los pasivos intangibles de las organizaciones es un reto del contador, sobre todo en términos de medición y control.

De otro lado, Ramírez & Castaño (2020) expresa que las nuevas tendencias globales desde la perspectiva financiera provocan un cambio de normatividad constante, los que se condiciona como un reto para los contables en el sentido de que deben interiorizar, analizar y comprender la actualización respectiva.

En contraste con lo anterior desde el punto de vista económico se reconoce que la profesión contable ha tenido un impacto significativo (P2) ante ello, los entrevistados concuerdan que uno de estos impactos es la adaptación de los estándares internacionales de información financiera ya que se modifica el actuar operativo del contador público. Dichas normas de información financiera trajeron consigo grandes impactos, como es el pasar de valorar de un costo histórico a un valor razonable, situación que repercute en la economía.

Paralelamente, Bossio, Carreazo, Castilla, Hernández & Lozano, (2018) suscita uno retos del profesional contable, es la actualización en términos de prestar un buen servicio, adaptando la contabilidad de las organizaciones a través de las NIIF especialmente la propiedad planta y equipo, la cual cambio en su revelación y valoración. Por tanto, si el contable fortalece su conocimiento en las Normas Internacionales de Información Financiera podrá ofrecer sus servicios a cualquier multinacional y de igual manera ser cogestor de la internacionalización de una empresa colombiana, ayudando de manera significativa a su crecimiento y al incremento económico del país. Para ello, será fundamental aprender a determinar el valor residual que representa un gran reto para las empresas internacionales. De la misma forma Rueda (2010) expone que el reto está en:

asumir que el papel de la contabilidad ante la internacionalización de la economía, se resuelve con la adopción de estándares emitidos por el IASB (International Accounting Standards Board), es el resultado de una combinación particular de visiones y entendimientos teóricos sobre el desarrollo, el modelo económico, la globalización, el papel del Estado Nación y de la regulación. Sin embargo, tras miradas interdisciplinarias de la contabilidad, como son la economía, los modelos de desarrollo, la teoría de las relaciones internacionales y la globalización, genera nuevas dimensiones de la contabilidad (p,150).

En cuanto a los retos que deben asumir y enfrentar los contadores públicos teniendo en cuenta las tendencias económicas (P3) son muy precisos según: *el entrevistado 1 y 2* manifiesta que el reto está en asumir el presente y las realidades para tomar decisiones en materia estratégica que generen sostenibilidad, es decir, adaptarse al contexto, pues el contador público

debe conocer los factores externos e internos que inciden sobre la toma de decisiones estratégicas para la organización. De otro modo *el entrevistado 3* menciona como reto importante la responsabilidad social del contador público por tratar de apoyar y garantizar y los roles de elaboración de información y control.

Por otro lado, *el entrevistado 4* manifiesta que el reto tanto para contadores como auditores es saber confrontar los fraudes que se pueden presentar, al solo auditar de forma virtual, puesto que la información en línea puede ser más vulnerable para modificar.

No obstante, *el entrevistado 5* ve como reto la importancia de conocer a cabalidad la organización para la cual se trabaja y el contador debe poseer habilidades blandas.

En efecto, la revisión literaria permitió evidenciar que los retos importantes para el contador público desde la perspectiva económica son: la investigación contable como mecanismo de aprendizaje guiado mediante el conjunto de actividades de estudio que permiten analizar hechos que se dan en la economía financiera y que tienen incidencia en la situación patrimonial, los presupuestos, la gestión y los costos en las organizaciones del sector público y privado en los cuales se preparan los profesionales de la contabilidad, conducentes a la aprobación de normas y al mejoramiento de los sistemas y procedimientos contables, es importante saber afrontar estos retos porque lo convierte en un contador competitivo y moderno. Por consiguiente, otro de los retos del contador es conocer la normatividad contable de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en el ámbito de sus competencias y procedimientos contables aplicables en las organizaciones (Torres y Salcedo 2008). De no asumir dicho reto se está incurriendo en el código ético del contador público, por ende, este hecho puede traer sanciones tanto para las organizaciones

como para el contador.

Dicho lo anterior se puede concluir los principales retos que deben asumir los contadores públicos desde una perspectiva económica:

- Cambiar la dinámica de lo económico hacia una mirada más de la sostenibilidad.
- Saber confrontar los fraudes económicos.
- Participar activamente en diagnósticos estratégicos y financieros.
- Conocer a cabalidad las organizaciones en término, administrativos, contable y financiero
- Analizar los hechos económicos y financieros en la incidencia de la situación patrimonial, la gestión, los presupuestos y los costos en las entidades.
- Conocer la normatividad contable y estar en constante actualización de la misma.

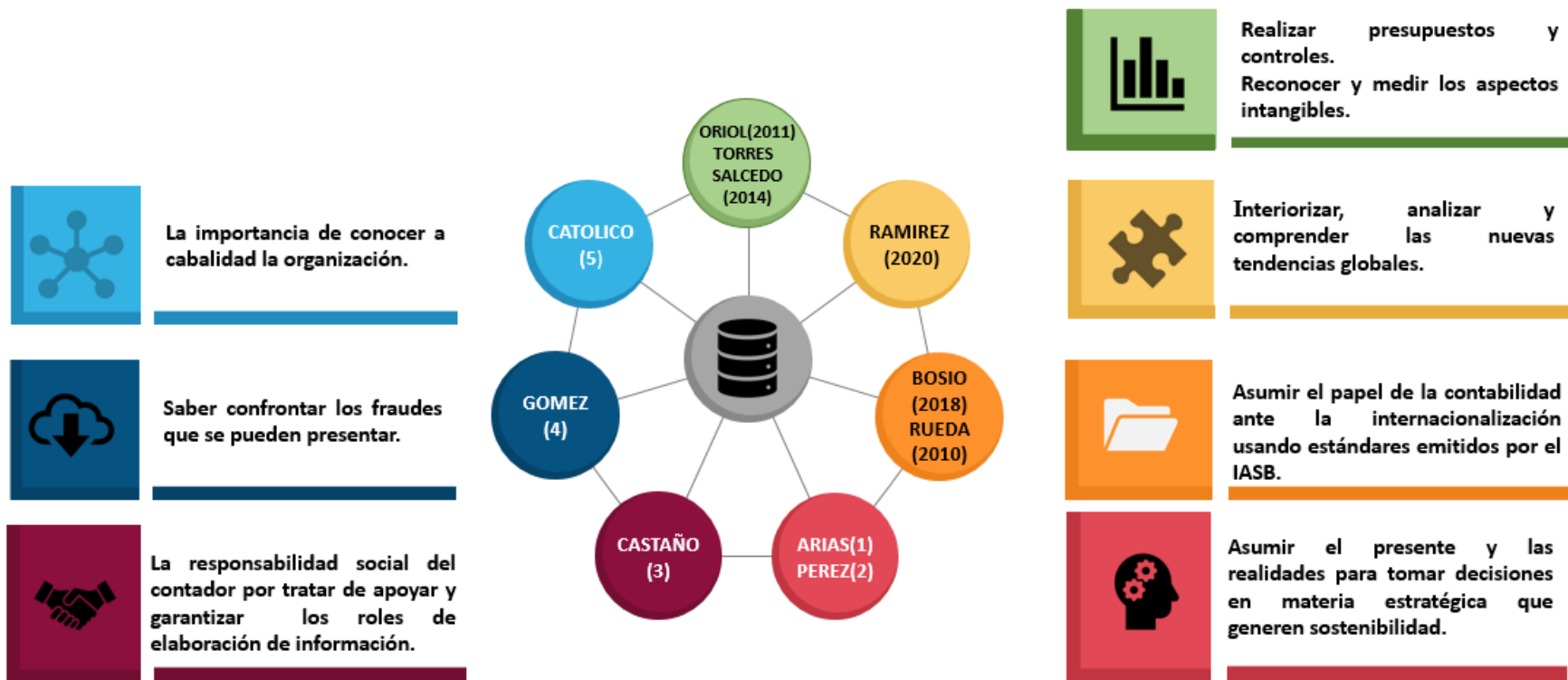


Figura 6 Retos económicos

Fuente: Elaboración propia

7.2 Distinguir los retos de la profesión contable frente a la nueva era de la digitalización.

El rol del contador público ha venido evolucionado conjuntamente con el de las tecnologías de información. Con el pasar de los años ha prevalecido una constante retroalimentación entre las necesidades de las organizaciones y los avances tecnológicos, por ende, se da el desarrollo de estrategias de manera competente, estas generan nuevas oportunidades que permiten el crecimiento y la mejora de las organizaciones, estas mismas también aumentan la complejidad del entorno en el que operan dichas empresas u organizaciones y esto genera nuevos retos para la profesión contable.

Seguidamente, el presente resultado es soportado en las percepciones y opiniones individuales de 5 investigadores expertos en la temática. Paralelamente se identifica, que dos de los entrevistados pertenecen al género femenino y tres al género masculino. Actualmente son docentes de diferentes universidades como: Tecnológico de Monterrey, Pontificia Universidad Javeriana, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Universidad de Antioquia, Universidad san buenaventura Medellín. Así mismo, también se integran los resultados de 5 documentos que abordaron puntualmente discusiones sobre las tendencias digitales que impactan el ejercicio profesional del contador público.

A partir de ello, fue importante conocer los retos que deben enfrentar y asumir los contadores públicos en la era de la digitalización (P1). Bajo este contexto, el *entrevistado 1* y *3* mencionan que uno de los retos se halla en la adaptación ante nuevas realidades tecnológicas, por ello importante cambiar la mentalidad, enfocarse en el futuro y empezar a desaprender todo aquello que le sea obsoleto. De igual modo *el entrevistado 4* y *5* mencionan que es

supremamente importante adaptarnos a los medios remotos, pues la información ya está en la nube y se puede procesar desde cualquier lugar del mundo sin necesidad de tener un espacio físico. Según, Escarraga (2021) uno de los mayores retos del contador público a la hora de adaptarse a entornos cambiantes es...

Aprender hacer un mejor y mayor uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC), las cuales facilitan el acceso, emisión y tratamiento de la información; hoy por hoy, eje fundamental de toda actividad humana como: las transacciones electrónicas, las redes sociales, la geolocalización, las video llamadas, e-commerce, la música en línea y un sinnúmero más. Como preparadores y aseguradores de la información, estos están llamados a sacar el mayor provecho al avance de los sistemas tecnológicos (p, 9).

Además, Guatame y Lagos (2017) expresan que el profesional de la contabilidad debe desarrollar su capacidad innovadora para ofrecer mejores servicios, teniendo en cuenta que el desarrollo de su trabajo es un elemento fundamental para que las empresas a su vez modernicen sus productos y servicios; además pueden contribuir con la eficiencia del mercado, este tendrá la responsabilidad de responder a las exigencias de las tecnologías.

Por otro lado, *el entrevistado 2* expresa que uno de los factores de la cuarta revolución industrial relacionado con la contabilidad es la tecnología blockchain o “cadena de bloques” (Conjunto de tecnologías, la cual permite la transferencia de datos entre si de una manera ordenada y segura) Es por ello que el reto está en aprender los temas de analítica de datos y tecnología blockchain.

Lo cierto es que, en la era digital hay aspectos que favorecen y otros que afectan la disciplina contable dentro de ellos se encuentran las herramientas y el software contable (P2 - 3) todos los entrevistados coinciden en que los aspectos positivos desde la era digital es el desarrollo tecnológico que cada vez evoluciona más rápido, por tanto, se debe aprender en el análisis de datos pues esto permite diseñar estrategias, tomar decisiones rápidas y apropiadas en tiempo real y con cifras razonables. Así mismo, la tecnología convierte muchas tareas mecánicas y repetitivas en procesos de menor duración en este sentido es importante tener un buen manejo de los softwares contables, pues estos ayudan a optimizar el tiempo. Otro aspecto que favorece la profesión es que gracias a estos avances podemos estar a la par con otras carreras y también se puede implementar el teletrabajo.

Por el contrario, los aspectos que afectan la profesión es que debido a la implementación tecnológica se genera desempleo, y luego los contadores públicos dejaron de un lado la teneduría de libros y los trabajos manuales, para unirse al contexto de lo digital. Sin embargo, es importante mencionar que la tecnología no va reemplazar al contador es más una herramienta aliada que servirá en la eficiencia del trabajo ya que es más útil un consejero confiable con habilidades técnicas y sentido humano, que una máquina que de información.

Desde este contexto, es pertinente que las universidades pueden formar a los futuros contadores públicos para enfrentarse a la era digital a partir de algunos aspectos básicos (P4) *el entrevistado 1* menciona tres aspectos importantes que las universidades deben tener presente en los Penum académicos de la facultad de ciencias administrativas económicas y contables, el primero de ellos es la tecnología: esta hace referencia a las estructuras de información, la arquitectura contable, seguridad en los datos, riesgos de los sistemas

informáticos, programación básica y analítica de datos.

El segundo aspecto es la formación de reportes integrados y el último aspecto es integrar la perspectiva social, es decir, se necesita contadores más humanos formados primeramente desde el ser, que conozcan temas como inclusión, discriminación y migración. Ante ello, *el entrevistado 3* hace alusión a la implementación de simuladores en la presentación de estados financieros, y software (laboratorios) especialmente en contabilidad y finanzas.

De otro modo, *el entrevistado 2, 4, y 5* hacen alusión a que las universidades no necesariamente deben adaptarse a todas las tendencias porque seguramente todas no estar adecuadas ya que las universidades no siempre, deben responder al contexto. Por el contrario, ellas deben pensar y replantear lo que verdaderamente cambia a la sociedad, es por ello que no es necesario enseñar todos los softwares contables, sino darle a conocer a los estudiantes que existen estas herramientas, la cual puede ser útil en cuestión de conciliar información y obtener resultados en tiempo real de manera mucho más rápida. En este sentido, no es necesario que el contador sepa utilizar un software, lo que debe saber es como opera este y porque emite un resultado u otro.

Con respecto al primer punto se puede concluir que los retos que deben asumir los contadores públicos frente a la era de la digitalización son:

- Aprender tecnología blockchain.
- Adaptarse a las nuevas realidades tecnológicas.
- Cambiar la mentalidad, enfocasen en el futuro.
- Desaprender todo aquello que le sea obsoleto.

- Aprender todo aquello relacionado con la analítica de datos.
- Adaptarnos a los medios remotos.

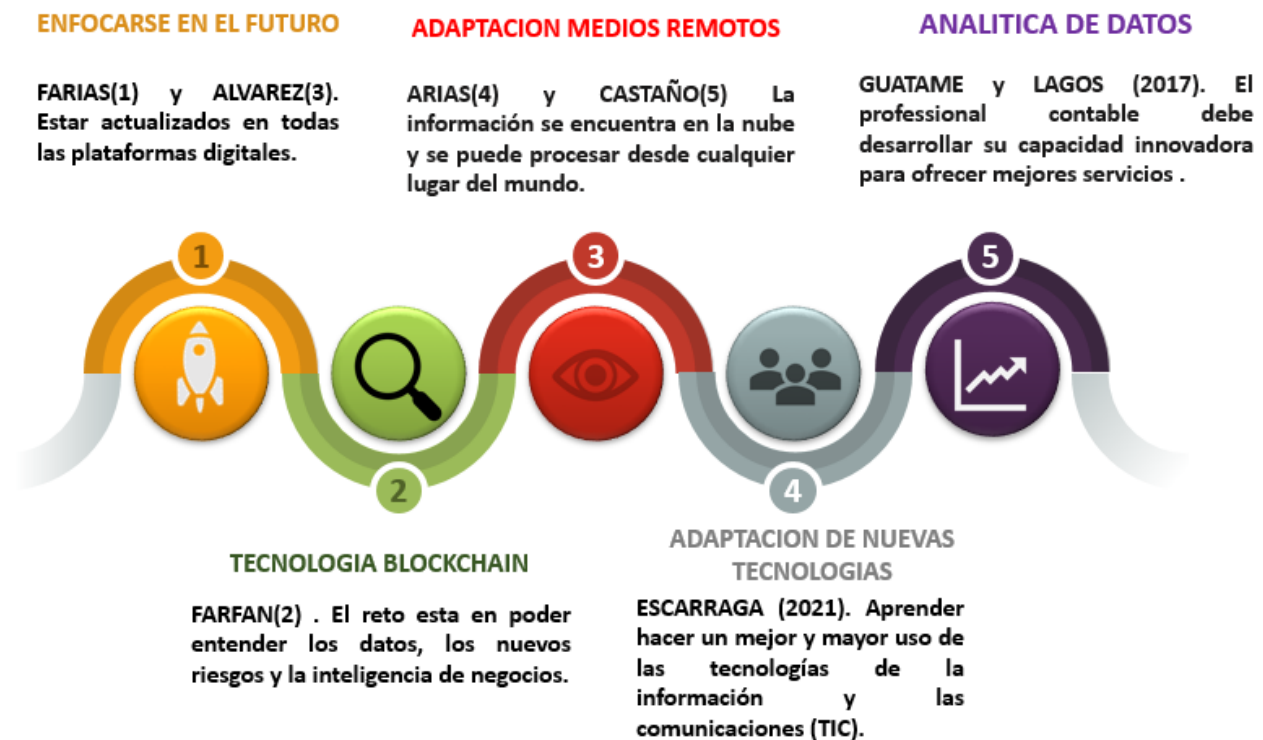


Figura 7 Retos digitales

Fuente: Elaboración propia

7.3 Reconocer los aspectos y procesos académicos – científicos que condicionan la generación de nuevos retos en la profesión contable.

La epistemología de la contabilidad durante los últimos años ha estado en una continua evolución, es por ello que cada vez los contadores públicos están orientados en un pensamiento más científico, es importante destacar que este se enfocan en el análisis de los hechos contables y la complejidad que estos presentan, para convertirse en personas más competitivas, por esto uno de los retos para las academias es seguir implementando métodos que motiven a

los estudiantes de contaduría a explorar nuevas teorías contables.

El presente resultado fue adquirido de cinco entrevistas a colombianos vigentes en la profesión y especializados en diferentes áreas referentes a la temática propuesta, una de ellas pertenecientes al género femenino y las cuatro restantes corresponde al género masculino. Todos se encuentran activos en diferentes universidades de educación superior (Universidad de Caldas y Manizales, Universidad de la Costa, Pontificia Universidad Javeriana, Universidad Nacional de Colombia y Universidad de la Salle).

Con base a la revisión literaria y las entrevistas realizadas, es posible identificar algunos procesos académicos que se considera que condicionan a la generación de nuevos retos en la profesión contable (P1). El *entrevistado 1 y 3* argumentan que las universidades y demás instituciones educativas deben empezar una nueva reforma curricular donde se implemente la analítica de datos, pues es un reto fundamental para la profesión contable, en aras de avanzar no solo en la presentación de información, sino en la toma de decisiones organizacionales, adicionalmente se deben también enfocar en invertir en tecnología para que los estudiantes de contaduría pública se preparen en el uso de estas herramientas pues esto les permitiría analizar grandes volúmenes de datos. Cabe destacar que esto conlleva a que sean más cuidadosos en la seguridad de la información y protección de los datos.

Otro de los retos evidenciales es el tema de investigación en el área contable si se busca fomentarlo esto permite dar visibilidad a los cambios tecnológicos y que no nos tomen por sorpresa; los retos no son nuevos, solo se han acelerado debido a la pandemia y algunas circunstancias que se han venido presentando en los últimos años.

En compensación, el *entrevistado 5* indica que la investigación es la que detona el tema de comenzar a pensar y hablar de otros asuntos, es por ello que las academias presentan 2 grandes retos: I) La academia se debe enfocar en los procesos cuali-administrativas, pues son actores principales ya que desde aquí radica la importancia y motivación para los estudiantes. II) La interdisciplinariedad desde el punto de vista académico (es la capacidad de aportar desde mi disciplina para resolver problemas en conjunto con otras disciplinas).

Adicionalmente Vilorio (2013) menciona dos retos a tener en cuenta desde las instituciones educativas. el primero de ellos es lograr equilibrio entre la investigación académica, la profesional y el ejercicio de la contaduría pública. El segundo reto consiste en que el contador pueda tener métodos alternativos de investigación contable, es decir, se debe enfrentar al desarrollo de investigaciones científicas que estén dirigidas a dar soluciones y teorías competitivas que cumplan con la normatividad de manera coherente y duradero (investigación en práctica profesional) y, a un ejercicio profesional con ética.

De igual importancia, el *entrevistado 2 y 4* expone que las academias deben investigar su entorno, mirar que hacen las demás universidades a nivel mundial y mirar que quieren los empresarios, luego proponer los retos y enfocarse en la investigación, debido a que el contador debe tener un pensamiento crítico en el mundo contemporáneo pues este se necesita para resolver problemas, para trabajar con otros, para que el sujeto tenga la capacidad de dudar, reconstruir el conocimiento, de ver la realidad de manera compleja e integrada, de ver a sus semejantes y ponerse en sus zapatos y entender sus problemas, es indispensable fijarlo bien (desde un punto de vista del ser y del hacer contable).

Teniendo en cuenta el debate de la cientificidad contable es importante hablar de esos nuevos retos que se presentan debido al entorno y las situaciones (P2) según Machado (1991) la contabilidad es concebida como un campo y cuerpo de conocimiento desde la cientificidad, en ese sentido el reto que plantea el autor es que los profesionales contables y los contadores públicos formados deben desarrollar habilidades de pensamiento es decir, desde un hacer cognoscitivo y sin lugar a duda desde el actuar que es un hacer pragmático, este reto permite mejorar la calidad de vida propia y de los agentes de la sociedad buscando aportar al desarrollo social.

En este contexto, el *entrevistado 1 y 4* comentan que esta discusión aún está abierta, el reto es hacer teoría de muy buena calidad sobre la epistemología contable, pensar científicamente (basarse en los hechos, entender los hechos y la complejidad de sus relaciones, entender explicaciones y causas) saber cómo la contabilidad incide en los procesos sociales y porque la sociedad confía en el valor de la utilidad. Socialmente la contabilidad siempre va ser importante y a nivel micro y macroeconómico siempre va hacer esencial.

Seguidamente, el *entrevistado 2 y 3* expresan que sea ciencia o no, la contabilidad siempre va a tener retos, pues el entorno está cambiando constantemente y la profesión gira de acuerdo a muchos aspectos. Los estudiantes deben entender que la contabilidad y la investigación no van separadas, son dos cosas que van juntas, pues la investigación es hacer nuevo conocimiento y las disciplinas avanzan cuando se desarrollan estos nuevos conocimientos en favor de solucionar problemas y estar al día en las tecnologías.

Por último, el *entrevistado 5* menciona tres retos importantes a tener en cuenta el avance de la científicidad de la contabilidad I) Volver al tema disciplinario, hay que saber de verdad cual es la investigación que le pertenece a la contabilidad o desde las disciplinas afines, saber comprender bien desde allí y poder aportar a los grandes problemas II) Hay que seguir investigando, y adaptarnos a las nuevas tecnologías III) Seguir trabajando en los temas tradicionales (contadores que hagan función de contadores y no de secretarias, deben ser responsables y analíticos).

De la misma forma, se considera importante que las academias incentiven a realizar proyectos investigativos que indaguen sobre los nuevos retos a los que se enfrenta la profesión (P3) *todos los entrevistados* coinciden que desde la institución educativa se debe hacer investigación de punta no solo de los retos actuales, hacerlo de manera diferente (comparar estrategias, métodos, normas locales e internacionales, examinar la conveniencia o no de la globalización de la información contable).

La investigación aporta no solo teóricamente sino que también tiene implicaciones prácticas fundamentales, se deben enfocar en llevar al estudiante a crear nuevos conocimientos, incentivarlo a investigar y a realizar proyectos antes que lleguen por medio de la norma, tanto instituciones educativas como los profesores deben investigar y no quedarse solo en lo investigado, sino llevarlo a las aulas de clases y aplicarlos para que los estudiantes los puedan ver en contexto y no solo en teoría, de este modo formar profesionales que se interesen por la profesión, porque se debe cambiar el concepto de que el contador público es solo el que hace, y se preocupa por el hacer, los contadores desde la analítica de datos investigan y se preocupan por los resultados.

Según Saavedra (2015) el estudiante en proceso y el profesional contable deben consultar en aquellas líneas de investigación en el ámbito contable, como: el capital intelectual, la responsabilidad medioambiental y la contabilidad prospectiva, es acorde destacar en esta línea que se refleja desde la procesión una escasa presencia de publicaciones, investigaciones y autores en los países en vía de desarrollo en los índices ISI (Institute for Scientific Information), a esto se le conoce como “la ciencia perdida” debido a que su visibilidad es escasa, así como su impacto, el reto entonces, es construir capacidades para esa “ciencia perdida”, que tiene mayor amplitud en las ciencias sociales.

Teniendo en cuenta que la sociedad se enfrenta día a día a nuevos cambios a nivel social, económico, científicos, digitales y laborales se dan unas conocer las características principales que debe contener un perfil idóneo de un contador público en el siglo XXI (P4) el *entrevistado 1 y 4* antes de mencionar diferentes cualidades, indican que lo más importante es que aquel profesional sea capaz de entender los cambios (naturales, sociales y económicos) y organizacionales en términos del rol, saber ganarse la confianza y tener el control en la rendición de cuentas, luego debe estar digitalmente informado, debe desarrollar las habilidades necesarias para ser un usuario competente, debe ser crítico frente a la realidad y a la sociedad (capaz de: analizar cuidadosa/ la información a la q se enfrenta, distinguir entre lo verdadero y lo falso, distinguir entre lo que tiene valor y lo que carece de valor, distinguir entre las afirmaciones con y sin fundamento), debe ser muy creativo, ser buen investigador, tiene que estar dispuesto aprender constantemente y por ultimo capacidad para trabajar en equipo.

Además, el *entrevistado 2,3 y 5* hablan de que el profesional de hoy en día, debe conocer y aplicar las NIIF perfectamente y saber usarla con ética, que este evolucionando en constante

actualización, investigando, creando nuevo conocimiento, aportando a sí mismo y a los demás profesionales del área que lo rodean, que aprenda a identificar las nuevas tecnologías y que evidencie en que contexto se debe aplicar y por último que tenga habilidades blandas esto le permitirá ser más competitivo.

Torres (2012) argumenta que en la actualidad se han venido presentando nuevas exigencias contables debidas a la realidad socio-económica, pues se ha deteriorado la confianza de los usuario por los contadores públicos, de esos agentes internos y externos de las organizaciones, debido a la mala actuación, practica y posteriormente la falta de investigación en el área contable; el reto acá emerge a implementar la investigación de manera fundamental en su formación académica, el segundo reto está en que el sistema contable económico-financiero actual pueda ampliar sus funciones en visión de cumplir con la satisfacción de las organizaciones y los objetivos con el fin de dar respuestas a las nuevas exigencias de la sociedad.

Después de esto, se puede inferir sobre los retos de la profesión contable desde una mirada académica científica:

- Desarrollar habilidades desde un hacer cognitivo y pragmático.
- Pensar científicamente.
- Hacer teoría de buena calidad sobre la epistemología contable.
- Entender que la contabilidad y la investigación no van separadas.
- Volver al tema disciplinario y seguir trabajando en los temas tradicionales.



Figura 8 Retos académico-científicos

Fuente: Elaboración propia

8. Conclusiones

A partir de todo el proceso investigativo se concretó que la profesión contable esta permeada por grandes retos que van surgiendo en la medida en que la profesión va avanzando tanto en la perspectiva económica, como digital y científica. Dichos retos están dados por el trascender de la contaduría pública, su entorno y su constante cambio en harás de mejorar la profesión y aportar al desarrollo de la sociedad, son notorios los cambios a nivel de estas tres perspectivas por tal razón resulta muy importante comprender y estar a la vanguardia de los retos que se presentan.

Ahora bien, las nuevas tendencias económicas en el saber y el hacer de la profesión contable generan retos que día a día los contadores públicos y los estudiantes de contaduría deben conocer y asumir para enfrentarse al mundo laborar con capacidades y habilidades que les permita ser competitivos y aportar al desarrollo social, pues se es consciente que el mundo económico depende del mundo social y debido a las prácticas de los seres humanos se generan variaciones en el entorno, por tal motivo se deben considerar como retos importantes a conocer como profesionales de la contaduría pública el saber confrontar los fraudes económicos, solucionar situaciones que se puedan presentar de este tipo y actuar bajo la ética profesional que se debe manejar, adicionalmente se debe buscar los recursos para participar activamente en diagnósticos estratégicos y financieros que permitan ir más allá y consolidar empresas fuertes en el mercado. Sin lugar a duda es muy importante conocer a cabalidad las organizaciones en término, administrativos, contable y financiero, cada empresa es diferente y en ellas se deben aplicar conocimientos estratégicos que le aporten al crecimiento y la solidez en el mercado y en el sector en el que se encuentre incursionando.

Analizar los hechos económicos y financieros en la incidencia de la situación patrimonial, la gestión, los presupuestos y los costos en las entidades, además se debe conocer la normatividad contable y estar en constante actualización de la misma; la figura del contador público en la economía de las empresas es cambiar la dinámica en la que ellas han estado sumergidas y llevarlas a una mirada de la sostenibilidad.

No obstante, en un panorama Digital en transformación la profesión contable entiende que la evolución tecnológica ha generado un revuelo en la materia pero es lo que le ha permitido a la contaduría pública llegar a obtener resultados óptimos en tiempo real, lo que pretende precisamente la nueva revolución tecnológica o la era digital es que los contadores públicos tengan acceso a la información de manera más rápida, que puedan tomar decisiones con cifras e información real y sin lugar a duda lo más importante es que dicha información sea segura y se almacene en una nube, podemos decir que es gracias a la evolución tecnológica y el uso de nuevas herramientas de software que el contador puede dejar de un lado el modelo manual que venían empleando y asumir retos de trascender a una digitalización, asumir la analítica de datos y el tema blockchain, pues esto le permite evidenciar nuevos riesgos en las organizaciones y actuar a tiempo, no obstante el reto está en cambiar la mentalidad y enfocarse en el futuro, esto quiere decir que hay que cambiar el pensamiento de que la contabilidad se hace manual y que el contador registra únicamente la información y emite informes para la organización, es el momento de empezar a ver la profesión con ojos más hacia el futuro, y el futuro es la tecnología y la digitalización. Por consiguiente, hay que desaprender todo aquello que le sea obsoleto y aprender y adaptarse a los medios remotos, estos permiten acceder a la información desde cualquier lugar del mundo.

Sin lugar a duda la cientificidad de la contabilidad sigue en cuestión, sin embargo, durante este proyecto de investigación se encuentra que son mas lo autores que describen la contabilidad como una ciencia, pues cumple todos los requisitos para serlo y se concuerda que la contabilidad es una disciplina que utiliza conceptos y métodos por tal motivo da origen al cumplimiento de metas que la guían por ese camino a la cientificidad.

De igual modo se puede esclarecer que sea ciencia o no, la contabilidad siempre va tener retos como el que los estudiantes de contaduría publica y los Profesionales contables piensen de manera científica y para que ello sea así, se debe impulsar desde la academia la investigación, pues esta no va separada de la contabilidad. En consecuencia, el pensamiento crítico es un reto para la educación en el mundo contemporáneo, pero es indispensable fijarlo bien desde el ser y el hacer profesional, se necesita un pensamiento crítico para: resolver problemas, para trabajar con otros, para que el sujeto tenga la capacidad de dudar, reconstruir el conocimiento, de ver la realidad de manera compleja e integrada, de ver a sus semejantes y ponerse en sus zapatos y entender sus problemas. Por otro lado, hacer teoría de buena calidad sobre la epistemología contable, y seguir trabajando en los temas tradicionales.

Finalmente, se recomienda en el desarrollo de futuras investigaciones que puedan dar continuidad a este trabajo desde una perspectiva critico analítica, el abordar otras revisiones literarias de profesionales contadores públicos y economistas que han investigado en los retos que tienen los contadores en las tendencias económicas, digitales y científicas. Constantemente la economía del país y a nivel mundial esta en cambios que generan nuevos retos para la profesión, adicional a ello se vienen tendencias digitales que revolucionaran aun mas los mercados, las empresas y sin lugar a duda llevan al contador publico a estar en continuo

aprendizaje y a la vanguardia, la cientificidad de la contabilidad va en camino a ella, lo que permite que se generen cambios en el saber y el hacer de los contadores públicos, todo lo anterior conlleva a un proyecto de investigación que parta del compromiso de que los contadores formados y los que están en proceso puedan conocer los retos que los llevan a ser mas competitivos y a desarrollar mejor el oficio.

Referencias

- Aquel, S. Cicerchia, L. Fernández, A. Foresti, C. Navarro, D. y Rodoreda, T. (2016). La profesión contable y su relación con el capitalismo global. Recuperado de: file:///E:/info%20COMPUTADOR%20no%20BORRAR/Documentos/U/MONOGRAFIA%201/2.3%20capitalismo%20en%20contab/aquel_cicerchia_y_otros_2016_la_profesion_contable.pdf
- Amat, O. (2011). Tendencias y retos de las finanzas, la contabilidad y el control empresarial. *Harvard deusto business review*, 200, 46-58.
- Arciria, K. (2015). La Ontología REA. Recuperado de: http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_1248/contrapartida_1248.asp?print=1
- Baro, J. (1991). El concepto de ciencia en Kant y en Heidegger. *In Logos. Anales del Seminario de Metafísica*, 25 (25), 243.
- Barros, M. & Johnson, D. (2018). *Genesis y evolución de la contabilidad en Colombia. características en la segunda mitad del siglo XX*. (Tesis de pregrado) Universidad Cooperativa de Colombia. Colombia.
- Beaver, H. (1968). The information content of Accounting earnings announcements. *Journal of Accounting Research*, suplemento, pp. 67-92
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México. Pearson Educación México.
- Betancurt, H. (2012). La contabilidad: un incesante caminar por lo epistemológico y lo ontológico, nuevas perspectivas investigativas. *Lúmina*, (13), 106-127.
- Bossio, C. Carreazo, J. Castilla, N. Hernández L. & Lozano, O. (2018). Retos para el profesional en contaduría y la propiedad, plantas y equipos en el contexto de normas internacionales financieras. *Saber, Ciencia y Libertad*. (13), 218.
- Blasco, E. & Pérez, A. (2007). Metodologías de investigación en educación física y deportes: ampliando horizontes. Editorial club universitario.
- Bungue, M. (2003). La Ciencia, su Método y su Filosofía. Recuperado de: https://users.dcc.uchile.cl/~cguierr/cursos/INV/bunge_ciencia.pdf
- Canales, F. Alvarado, E. & Pineda, E. (1994). *Metodología de la Investigación: Manual para*

el desarrollo de personal de salud (No. 35). Organización Panamericana de la Salud. PALTEX.

Cañedo, R. (2004) Aproximaciones para una historia de internet. *Scielo -Acimed* v 12 n 1

Cañibano, L. (1990). "Contabilidad. Análisis Contable de la Realidad Económica". Recuperado de:
http://es.m.wikibooks.org/wiki/Contabilidad_Financiera/Cap%C3%ADtulo_1

Casal, R., Vilorio, N. (2007). La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad contable faces*. 10 (15). 19-28.

Carballo, B. (2013). Definiendo el alcance de una investigación: exploratoria, descriptiva, correlacional o explicativa. Recuperado el, 4.

Correa, D., Grisales, W. & Montaña, W. (2018). "Epistemología de la contabilidad" Recuperado de:
http://www.researchgate.net/publication/333059208_EPISTEMOLOGIA_DE_LA_CONTABILIDAD_EPISTEMOLOGY_OF_THE_ACCOUNTING

Cupitra, A. (2019). *La cuarta revolución industrial, una nueva era para la transparencia económica y la profesión contable*. (Tesis de pregrado). Universidad Militar Nueva Granada. Colombia.

Duran, R. y González, L. (2018). *En el espiral de la energía*. Madrid, España. Ecologistas en acción.

Elizalde, L. (2017). "Contabilidad como ciencia.", *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*. En línea:
<http://www.eumed.net/rev/caribe/2017/11/contabilidad-ciencia.html>

Escarraga, J. (2021). *Evolución del contador público frente a la era digital*. (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia. Colombia.

Fama, E. Fisher, L. Jensen, M. y Roll, R. (1969). The adjustment of stock prices to new information. *International Economic Review*, pp 1-21.

Farias, G., Elizondo, T. & Cruz, E. (2017). Gestión estratégica y efectividad en las tecnologías de información: reto para la profesión contable. *Revista Venezolana de Información, Tecnología y Conocimiento*. 14 (1). 9-27.

- Forero, N. (2007). Metodología, método y propuestas metodológicas en Trabajo Social. *Revista Tendencias & Retos*, (12), 119-135.
- Franco, R. (2014). Fundamentos ontológicos para la construcción del concepto de contametría. *Rev. Cient. Gen. José María Córdova*. 12(13), 165-190
- Gallardo, A. (2012). La científicidad en la disciplina contable. *Quipukamayoc*, 20, 37.
- García, C. (2004). Una discusión crítica sobre el carácter científico de la contabilidad. *Lúmina*, 05, 61-76.
- García, D. (2016). *La importancia de las NIIF en Colombia: un reto para los contadores públicos*. (Tesis de especialización). Universidad militar nueva granada. Colombia.
- Giddens, A. & Duch, A. (1994). *El capitalismo y la moderna teoría social*. Barcelona: Labor.
- Gómez, M. (2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de administración*. 29(53). 49-76.
- González, J. & Buñuel, J. (2006). Búsqueda eficiente de las mejores pruebas científicas disponibles en la literatura: fuentes de información primarias y secundarias. *Evid Pediatr*, 2(2), 12.
- Guatame, B. & Lagos, L. (2017). Retos del contador público frente a los cambios en la era digital en Colombia. *Criterios Revista Estudiantes Facultad de Ciencias Económicas*, 7(1), 49-57.
- Hernández, S, Fernández, C, y Baptista, (2014) *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Josar, C. (2011). La contabilidad y el sistema contable. Recuperado de:
<https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>
- Lopes, A. (1995). Autonomía y calidad científica de la contabilidad. *Técnica económica: administración y dirección de empresas*, 153 (17), 20.
- Lopes, A. (2000). Prosperidad y el esfuerzo científico del neopatrimonialismo contable para una nueva sociedad. Recuperado de:
<file:///E:/info%20COMPUTADOR%20no%20BORRAR/Documentos/U/MONOGRAFIA%201/2.3%20capitalismo%20en%20contab/NEOPATRIMONIALISMO.pdf>

- Machado, M. (1991). La contabilidad: una nueva ciencia social. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (17-18), 269-278.
- Maldonado, F. (2018). Ontología y epistemología contables en el enfoque teleológico de Mattessich. Recuperado de:
<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xix/docs/5.12.pdf>
- Méndez, M. (2008). El impacto de las TIC en la información contable empresarial. *Economía industrial*, (370), 69-74.
- Monterrey, J. (1998). Un recorrido por la contabilidad positiva. *Revista española de financiación y contabilidad*. XXVII (95), 427-467.
- Montesinos, V. (1978). Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación de la contabilidad. *Técnica contable*, 30 (352), 135-142.
- Mejía E, Montilla O, Montes C (2010). Realismo científico y contabilidad: una evaluación a la disciplina contable, (57) vol 6 N°1
- Mejía E, Montes C, Dávila G. (2011) Introducción a la propuesta contable de García-Casella. Recuperado de:
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v12n30/v12n30a06.pdf>
- Murillo, J. (2011). Métodos de investigación de enfoque experimental. USO LOS RECURSOS DIDÁCTICOS POR PARTE LOS MAESTROS MAESTROS PRIMARIO CUARTO AÑO BÁSICO LAS ESCUELAS PARROQUIA, 5.
- Newman, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. *Laurus*, 12(Ext), 180-205.
- Orozco, C. Vanegas, K. & Gamez, W. (2020). *Incidencias de las TIC en los procesos contables*. (Tesis de pregrado) Universidad Cooperativa de Colombia. Colombia.
- Ortega, A. O. (2018). Enfoques de investigación. Recuperado de:
https://www.researchgate.net/profile/Alfredo_Otero_Ortega/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION_TABLA_DE_CONTENIDO_Contentido/links/5b6b7f9992851ca650526dfd/ENFOQUES-DE-INVESTIGACION-TABLA-DECONTENIDO-Contenido.pdf el, 14.
- Pacheco, G. (2009). Un concepto sobre la científicidad de la contabilidad. *Adversia*, 5, 110-127.

- Parada, J. (2015). La importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de:
<https://www.incp.org.co/la-importancia-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Pastor, C. (2011). Gobierno corporativo: reto de la profesión contable. *Quipukamayoc*, 18(35), 281-296.
- Pérez, F. (2015). El Contador Público como referente para impulsar la transparencia y fortalecer la confianza. Recuperado de:
<http://contaduriapublica.org.mx/2015/12/01/el-contador-publico-como-referente-para-impulsar-la-transparencia-y-fortalecer-la-confianza/>
- Pérez, S. (2019). Perspectiva tecnológica de la práctica contable. Ontología y episteme de la contabilidad de gestión. *Entramado*, 15(2), 120-128.
- Ramírez, L. & Castaño, C. (2009). Contabilidad para MIPYMES en Colombia “contexto y estrategia”. *Gestión joven*, (3), 7.
- Ramos, C. (2012). *Importancia del estudio de la evolución de la contabilidad desde una perspectiva científica*. (Tesis de pregrado). Universidad de Cartagena. Colombia.
- Remache, J. Velasco, A. Bastidas, T. & Espinoza, W. (2019). La evolución de la contabilidad a través del tiempo. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. 4 (4), 259-275.
- Rodríguez, M. (s.f). Los sistemas económicos. Recuperado de:
<https://yirepa.es/los%20sistemas%20econ%C3%B3micos.html>
- Rodolfo Herrera J. Tecnología una concepción General, recuperado de:
<http://pdfhumanidades.com/sites/default/files/apuntes/Herrera%20Rodolfo.pdf>
- Rodríguez I, (2018). El impacto de la cuarta revolución en la contabilidad. Recuperado de:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5947-el-impacto-de-la-cuarta-revolucion-en-la-contabilidad>
- Rueda, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *Cuadernos de contabilidad*, 11(28).

- Rueda, J. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales*. *Cuadernos de contabilidad*. 11 (28). 149-169.
- Sánchez, M. & Cañibano, I. (1992). El Desarrollo Tecnológico. Un reto para la contabilidad. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XXII (71), 329-346.
- Saavedra, M & Saavedra, E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad contable FACES*, 18(31), 99-121.
- Sesto, C. (2005). *Historia del capitalismo agrario pampeano. La vanguardia ganadera bonaerense, 1856-1900*. Argentina. Editores Argentina.
- Sousa, V, Dries snack, M y Baptista, I (2007). Revisión de diseños de investigación resaltantes para enfermería. Parte 1: diseños de investigación cuantitativa. *Revista latinoamericana de enfermagem*. 15 (3).
- Torres, C. & Lam Wong, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. Recuperado de: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339/3950>
- Torres, A. (2012). La filosofía de la ciencia contable. *Quipukamayoc*, 20(38), 32-49.
- Torres, Z. & Salcedo, L. (2008). Retos del contador en la actualidad. *Quipukamayoc*, 15(30), 67-72.
- Tua, J. (1996). Globalización y regulación contable. Algunos retos para nuestra profesión. Recuperado de: <file:///E:/info%20COMPUTADOR%20no%20BORRAR/Descargas/document.pdf>
- Tua, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad y negocios*. 7 (13). 94-110.
- Turner, L & Weickgennant, A. (2008). *Sistemas de información contable: controles y procesos*. Estados unidos de América. John Wiley & Sons.
- Vargas, C. & Segura, D. (2007). La responsabilidad ética del Contador Público. *Revista activos*. 7(12), 121-134.
- Velandia, G. Anguila, A. & Archibold, W. (2017). La contabilidad como tecnología blanda: una visión desde los imaginarios sociales. *Cuadernos de contabilidad*, 18 (45), 1-21.
- Viloria, N. (2013). Los retos de la contabilidad. Una visión desde los avances de la teoría

contable. *Lúmina*, (14), 40-53.

Villegas, M. (2006). Una reflexión sobre la contabilidad como racionalidad instrumental en el capitalismo. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (49), 87-94.

Wallerstein, I. M. (2001). *El capitalismo histórico*. España. España editores S.A.

Zwirtes, A. & Wickstrom, T. (2014). Los Impactos Causados por la Innovación Tecnológica en Oficinas de Contabilidad de Rio Grande do Sul: un Análisis Factorial. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 8 (1), 39-53.