

AVANCES DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD EN UN CONTEXTO CAMBIANTE

Compilador

Camilo Andrés Echeverri Gutiérrez

Dirección Editorial

Jovany Sepúlveda Aguirre



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA
AMERICANA
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA

**U Americana**

AVANCES DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD EN UN CONTEXTO CAMBIANTE

Compilador
Camilo Andrés Echeverri Gutiérrez
Vicerrector General

Dirección Editorial
Jovany Sepúlveda Aguirre
Director Editorial y de Publicaciones – Sede Medellín

Libro resultado de investigación a partir de la actividad colaborativa y de cohesión entre los grupos de investigación de la Corporación Universitaria Americana y diferentes grupos de investigación de los ámbitos nacional e internacional.



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA
AMERICANA
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA

 SELLO EDITORIAL UNIVERSITARIO
UAmericana

340.1
C822

Corporación Universitaria Americana. (2018). Avances de investigación en Contabilidad. Jovany Sepúlveda-Aguirre (Comp.). Medellín: Sello Editorial Coruniamericana.

70 Páginas: 16X23 cm.
ISBN: 978-958-56689-9-7

1. CONTABILIDAD EMERGENTE- 2. NORMA DE CONTROL DE CALIDAD INTERNACIONAL NICC-3. INVESTIGACIÓN- 4. COSTOS DE LA ATENCIÓN EN SALUD – 5. PAPEL DEL CONTADOR.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA-CO /SPA /RDA
SCDD 21 /CUTTER - SANBORN

Corporación Universitaria Americana©
Sello Editorial Coruniamericana©
ISBN: 978-958-56689-9-7

Corporación Universitaria Americana

Presidente
JAIME ENRIQUE MUÑOZ

Rectora Nacional
ALBA LUCÍA CORREDOR GÓMEZ

Rector Sede Medellín
ALBERT CORREDOR GÓMEZ

Vicerrector General Sede Medellín
CAMILO ANDRÉS ECHEVERRI GUTIÉRREZ

Vicerrector Académico Sede Medellín
DANY ESTEBAN GALLEGUO QUICENO

Vicerrector de Investigación Sede Medellín
LUIS FERNANDO GARCÉS GIRALDO

Director de Publicaciones Sede Medellín
JOVANY SEPULVEDA-AGUIRRE

Sello Editorial Coruniamericana
selloeditorialcoruniamericana@coruniamericana.edu.co

Diagramación y carátula:
Jeisson Urán Cataño

Corrección de estilo: INFOLIO S.A.S

1ª edición: agosto de 2018

Todos los derechos reservados. Ninguna parte de esta publicación puede ser reproducida, almacenada en sistema recuperable o transmitida en ninguna forma o por medio electrónico, mecánico, fotocopia, grabación, u otro, sin previa autorización por escrito del Sello Editorial Coruniamericana y de los autores. Los conceptos expresados en este documento son responsabilidad exclusiva de los autores y no necesariamente corresponden con los de la Corporación Universitaria Americana.

PARES EVALUADORES

Jorge Oliverio Suaza Árcila

Magister en Administración Financiera.

Estudiante de Doctorado en Administración Gerencial.

Uvenny Quirama Estrada

Magister en Administración en la Universidad de Medellín. Economista de la Universidad de Medellín. Docente Investigadora de la Corporación Universitaria Minuto de Dios.

CONTENIDO



Costos de la no calidad en la atención médica- una aproximación desde los eventos adversos.

Pag.
11

Gladys Irene Arboleda Posada, Jor Franklin Maturana Cuesta.



El papel del contador público en Colombia desde la contabilidad emergente.

Pag.
27

Ricardo Alonso Colmenares Flórez, Camilo Andrés Echeverri Gutiérrez, Albert Yordano Corredor Bustamante, Claudia Marcela Montoya Escobar.



Impactos de la norma de control de calidad internacional NICC 1 en la firmas de auditoría en Colombia.

Pag.
35

Daniel Alberto Grajales Gaviria, Orlando Carmelo Castellanos Polo.



La investigación en Contabilidad

Pag.
45

Diego Alejandro Correa Correa, William Esteban Grisales Cardona, Walter Mauricio Montaña Arias.



Un análisis reflexivo sobre la forma de hacer ciencia

Pag.
61

Santiago Restrepo Restrepo, Leticia Carreño Saucedo.

Capítulo

01

COSTOS DE LA NO CALIDAD EN LA ATENCIÓN MÉDICA: UNA APROXIMACIÓN DESDE LOS EVENTOS ADVERSOS¹

Gladys Irene Arboleda Posada²
Jor Franklin Maturana Cuesta³

1. Tema de revisión bibliográfica- presentado en convención Internacional de salud Pública, Cuba 2015.
2. Docente Investigadora Corporación Universitaria Americana, Colombia. Doctora en Administración, Correo electrónico: giarboleda@americana.edu.co y gladysarboledap@yahoo.com.co.
3. Egresado Universidad de Antioquia, Colombia. Administrador en Salud: énfasis en Gestión Sanitaria Ambiental, Facultad Nacional de Salud Pública de la Universidad de Antioquia. Correo electrónico: macues.jor@gmail.com

Resumen

Para las instituciones de salud la seguridad del paciente se constituye en un paradigma en cuanto al fortalecimiento de la calidad en la prestación de los servicios de salud, sumado a ello y como antecedente se encuentra la concepción de los eventos adversos en salud, que generan grandes impactos sociales, económicos e institucionales. En esta revisión se examinaron publicaciones científicas relacionadas con los costos estimados de los eventos adversos y las referidas a su apreciación conceptual. Para la obtención de la información se realizó búsqueda bibliográfica en las bases de datos: Lilacs, Bireme, Medline, Scopus, Ebsco y Google Académico; en español, portugués e inglés. Se seleccionaron 54 que se incorporaron al análisis de los costos de la no calidad. Se concluye que el estudio de los costos de la no calidad requiere un enfoque en conjunto con la epidemiología de los eventos adversos, la optimización de la calidad en la prestación de los servicios y el fortalecimiento de la administración de los sistemas de información en salud.

Palabras clave: seguridad del paciente, costos de la atención en salud, calidad de la atención de salud, gestión de calidad, legislación sanitaria, control de costos.

NON-QUALITY COSTS IN MEDICAL ATTENTION: AN APPROACH FROM ADVERSE EVENTS

Abstract

For health institutions patient safety becomes a paradigm as to strengthen the provision of quality health services, added to it as a precedent, is the conception of adverse health events that generate social and institutional impacts. This review was intended to review the scientific literature related to the estimated costs of adverse events and those relating to the conceptual appreciation. To obtain information, literature search was performed in databases: Lilacs, Bireme, Medline, Scopus, Ebsco and Google Scholar; in Spanish, Portuguese and English, which were selected and incorporated into the analysis of the costs of non-quality. As a result, it concludes that the issue of costs of non-quality requires a focus of study in conjunction with the epidemiology of adverse events, optimize the quality of service and strengthening the management of information in health systems.

Key words: Patient Safety, Health Care Costs, Quality of Health Care, Quality Management, Health Legislation, Cost Control.

INTRODUCCIÓN

Los costos dentro del sector salud tienen gran interés, debido a los cambios normativos y sociales, y a que las instituciones de salud no están desligadas de los factores económicos que rigen al sector. Así, la gestión financiera en las instituciones de salud se traduce en un tema de actualidad, puesto que significa la esencia misma de muchas de las instituciones que prestan servicios de salud.

El estudio de Harvard (Brennan, *et al.*, 1991) sobre práctica médica definió un evento adverso como un daño causado por la intervención médica y -que prolonga la hospitalización, produciendo en algunos casos incapacidad y/o incremento en los costos de atención. Estos pueden clasificarse en: prevenibles y no prevenibles.

Un evento adverso es prevenible cuando es causado meramente por un error, este a su vez puede ser por negligencia cuando el personal de salud no sigue los estándares de cuidado razonables esperados. Lo anterior significa que el evento adverso que se da como consecuencia de un error de la conducta profesional, es un evento adverso prevenible, al igual que si se presenta por fallas en la ejecución del proceso asistencial, pero si el proceso se ejecutó correctamente y aun así se presentó un mal resultado, se está frente a un evento adverso no prevenible (Brown, *et al.*, 2002).

Los eventos adversos producen consecuencias económicas y financieras que son denominados “los costos de la no-calidad”. Éstos son definidos como los costos en los que se incurre por hacer mal las cosas (Chief Medical Officer). Evidentemente el tema de los costos de la no calidad en el sector salud a pesar de haber sido abordado por algunos autores es incipiente, pues las investigaciones que se adelantan, muchas veces no trascienden a la práctica médica y académica, subestimando los costos financieros que genera. En el siguiente artículo de revisión se examinaron publicaciones científicas relacionadas con los costos estimados de los eventos adversos y las referidas a su apreciación conceptual.

Analizar los artículos disponibles en bases de datos LILACS, BIREME, MEDLINE, SCOPUS y EBSCO, Google académico; en español, portugués e inglés, en referencia a los costos de la no calidad en el sector salud generados por eventos adversos a partir del año 1964 a nivel internacional.

Para la realización de este capítulo, se efectuó una búsqueda en fuentes bibliográficas en Google académico y en las bases de datos LILACS, BIREME, MEDLINE, SCOPUS y EBSCO; con los términos de “costos de la no calidad”, “calidad en salud”, “eventos adversos”, “seguridad del paciente”, en referencia a la evaluación económica de los impactos de los eventos negativos en los servicios de atención médica, seleccionando artículos en los idiomas español, portugués e inglés a partir del año 1964.

Desarrollo de la temática

En la presentación de los resultados y para una mejor comprensión del tema se presenta en dos momentos, el primero que muestra en orden cronológico los estudios de mayor relevancia en eventos adversos tratando de señalar impactos económicos y sociales en las instituciones de salud (Tabla 1). Y el segundo relaciona el tema de los costos de la no calidad en salud abordado teóricamente desde los eventos adversos y la seguridad del paciente en las instituciones que prestan servicios médicos (Tabla 2).

Estudios de los eventos adversos con impactos económicos y sociales

Tabla 1.

Resumen de artículos revisados con impacto económico de eventos adversos

País	Fecha de publicación	Autor	resultado destacado
Estados Unidos	1964	Shimmel	Tasas de los eventos adversos reportados en hospitales
Canadá	1967	Ogilvie y Ruedy	Tasas de los eventos adversos reportados en hospitales y estimación de eventos adversos potencialmente riesgosos
Estados Unidos	1981	Couch, Tilney, Rayner, Moore	Seguimiento de eventos adversos durante el cuidado postquirúrgico con un costo calculado de US\$ 1'732.432
Estados Unidos	1991	Classen, Pestotnik, Evan & Burke	Estudio de casos y controles durante 4 años en un hospital, donde se estimaron los costos adicionales por estancia que reflejaron un incremento de US\$2262 por día.
Estados Unidos	1991	Brennan et al	Determinación de la incidencia de eventos adversos y negligencia médica en áreas de hospitalización. 1133 de eventos adversos encontrados durante 1984.
Estados Unidos	1992	Johnson et al	Cálculo de costos de los eventos adversos en el estado de New York con una estimación de US\$21,4 billones atribuibles a los eventos adversos en niños, adultos, ingresos, vivienda y costo de vida por año.

España	1992	Campanela	Definición de costos de la no calidad
Reino Unido	1993	O'Neil et al	Comparación de reportes físicos con registros médicos para identificación de los eventos adversos. Y cálculo de los costos, estimándose aproximadamente UK\$15000 comparado con los UK\$54000 de la revisión de los registros.
Estados Unidos	1995	Kalish et al	Cálculo de los costos de los eventos adversos en incremento por día de estancia en el área de hospitalización, representando costos desde los US\$ 9.239 a US\$ 30.896.
Estados Unidos	1995	Schneider, Gift, Lee, Rothermich , Sill	Revisión retrospectiva para evaluar los costos adicionales asociados a la medicación. Se observaron costos desde los US\$95 por exámenes de laboratorio, hasta los US\$2640 por cuidados intensivos.
Estados Unidos	1995	Johnsons , Bootman	Desarrollo de modelo para estimar los costos por eventos adversos relacionados con medicación. Se encontró que los costos por medicación fueron de US\$ 76.6 billones por año, y para análisis de sensibilidad se estimaron costos entre los US\$30,1 billones y los US\$136.8 billones
Estados Unidos	1995	Bates et al	Comparación de la sensibilidad a medicamentos y los costos de usar 15 criterios diferentes para la revisión de eventos adversos. El costo de las revisiones varió entre US\$3 y US\$75 por evento adverso detectado Vs US\$13 en admisión y US\$116 revisando todos los registros.
Estados Unidos	1997	Bates et al	Determinación de eventos adversos identificados entre pacientes, evaluando el uso de recursos adicionales y los costos asociados a medicamentos y diferentes tipos de análisis desde los US\$2595 hasta los US\$5,6 millones.
Estados Unidos	1999	Thomas et al	Estudio que replicó el abordaje del estudio hecho en Harvard por Brennan, pero con una diferencia metodológica. Se estimaron las tasas de eventos adversos en dos estados Utah y Colorado, de lo que se hizo una comparación. Encontró que los dos estados tuvieron costos de US\$662 millones en 1996, y dentro del subconjunto de los eventos adversos prevenibles encontró un costo de US\$348 millones para todos los eventos adversos y US\$159 millones para los prevenibles.
Estados Unidos	1999	Kirkland et al	Examinación del costo de infecciones intrahospitalarias haciendo seguimiento pareado. El costo fue de US\$ 3089 con altas tasas de mortalidad.
Estados Unidos	2000	Rigby et al	Utilizando como fuente el estudio de Wilson et al de 1995 sobre calidad en los servicios de salud para estimar los costos asociados con lesiones iatrogénicas costeadas para un año por US\$ 25 millones
Colombia	2000	DANE	Estudio sobre datos nacionales de causas de defunción en la población, correspondientes a 1998, con un 24,1% de defunciones atribuibles por enfermedades no mortales. Tomado de la monografía de López, Ríos y Vélez (2008)

Inglaterra	2000	Chief Medical Officer	Estimación del número de eventos adversos y su costo en Inglaterra. Con un cálculo aproximado de 1'114.000 eventos adversos potenciales cada año y 850.000 episodios de hospitalización anualmente con costos de UK\$2 billones por días adicionales de estancia.
España	2000	Bohigas	Definición de Costos de la no calidad.
Inglaterra	2001	Plowman et al	Identificación de infecciones adquiridas en un hospital de Inglaterra y estimación de costos adicionales por estancia de UK\$3154.
Inglaterra	2001	Vincent et al	Estudio de los costos adicionales asociados con 119 eventos adversos identificados en hospitales británicos. Cada evento adverso implicó el aumento de días de estancia a 8.5 días, generando un costo adicional de UK\$290268 para los dos hospitales en estudio.
Nueva Zelanda	2002	Davis et al	Revisión retrospectiva de registros médicos en hospitales públicos para hacer asociaciones sobre eventos adversos y lugares de ocurrencia, el 20% de estos ocurrieron por fuera de los hospitales.
Nueva Zelanda	2002	Brown et al	Basados en un estudio de Nueva Zelanda se estimaron costos para cada Evento adverso de NZ\$870 millones casi el 30 % del gasto total de hospitales públicos.
Estados Unidos	2002	Flum, Koepsell	Estudio de incidencia del mal diagnóstico de apendicitis, reportándose el 39% de apendicetomías con resultado negativo, incurriendo en costos significativos estimados en US\$ 741.5 millones anualmente.
Estados Unidos	2003	Zhan , Miller	Uso de un análisis de regresión por medio de datos administrativos obtenidos en el área de cuidados intensivos, categorizando los eventos destacados. Los autores estimaron que las 18 categorías de lesiones médicas que se examinaron podrían ser responsables de un total de 2.4 millones de días extra de hospitalización, con costos de US\$9.3 billones y 32,591% en exceso de muertes atribuibles cada año.
Colombia	2006	Murillo Correa	Estado del arte de los eventos adversos en el departamento de Antioquia, en donde se identificaron eventos adversos con costos para las administradoras hasta los COP\$ 130.000 millones al año.

Fuente: elaboración propia e información adaptada de Alastar Gray (2003).

Los costos de la no calidad facilitan el análisis financiero de la atención que se presta dentro del sector salud, puesto que dependen de la filtración de información necesaria en su estimación misma; además, las situaciones o medios en los que se presentan son de importancia asumiendo que sacan a flote problemas ocultos derivados de la prestación de los servicios de salud, sobre todo en los sistemas de salud, disminuyendo los índices de atención en términos de calidad y satisfacción del paciente. A esto se suma que los costos de la no calidad representan cifras significativas que deben evaluarse, no de menor importancia mencionar que los costos generados por los eventos adversos se pueden presentar por errores médicos pre-meditados, en todas sus formas, negligencia, falta de conocimiento o bien por eventos que no pueden ser controlables.

En definitiva, hay un exceso en los costos, no porque sean altos o bajos, ni por que haya diferencias de percepción; sino porque existe una inmensa cantidad de costos de no calidad. Este problema se puede abordar desde dos ángulos: uno micro, relacionado con las organizaciones: la falta de gestión; y uno macro relacionado con el sistema: el modelo de atención (tabla 1).

Revisión teórica de eventos adversos en salud

En la actualidad se ha omitido la situación financiera en las instituciones en referencia a los eventos adversos que se presentan en la prestación de los servicios médicos, razón por la cual muchas veces se incurre en costos extras, por el desconocimiento de la cantidad de materiales utilizados, tiempo de estancia prolongado, ocupación del recurso humano y ayudas diagnósticas adicionales, entre otros factores. En casos más extremos, se incurre en responsabilidad civil, lo que acarrea demandas para la institución prestadora de servicios de salud, sumándose a esto pérdidas y costos tanto económicos como sociales.

Pese a que la definición de conceptos es importante para la comprensión de la relación entre los eventos adversos y los diferentes costes y consecuencias que estos tienen tanto para el sistema, las familias y el talento humano, es necesario tener en cuenta la 55ª asamblea mundial de la salud de la OMS celebrada en Ginebra donde se instó a los estados miembros a prestar mayor atención posible al problema de la seguridad del paciente y a consolidar sistemas científicos necesarios para mejorar la seguridad y la calidad de la atención en salud.

Lo anterior, porque como menciona Martínez (2002), el avance de la medicina en los últimos años ha ido de la mano con el avance de la tecnología, por lo cual la demanda de calidad en la prestación de los servicios de salud es mayor; no obstante, este avance ha significado mayor atención debido a que se ha aumentado la posibilidad de ocurrencia de problemáticas que terminan afectando la salud de los pacientes. La técnica le plantea retos importantes a la atención en salud: la deshumanización y la desintegración de la atención; la independencia de criterio profesional frente a los productores de tecnología, los problemas éticos de la experimentación e investigación en nuevas tecnologías; los problemas éticos de la manipulación de la vida, la accesibilidad, asignación, uso y el control de los recursos, las exigencias crecientes en cuanto a la educación, información y consentimiento de los pacientes y usuarios sobre todo lo relacionado con el uso de la tecnología.

que son denominados “los costos de la no-calidad”. Éstos son definidos como los costos en los Por ello se ha tratado de estudiar la ocurrencia de los eventos adversos desde la comprensión de las consecuencias para todos los actores. Para Bohigas (2000) los eventos adversos producen consecuencias económicas y financieras que se incurre por hacer mal las cosas. Se ha mencionado mucho sobre la ocurrencia de los eventos adversos, en cambio, no se expresa claramente este último concepto, sino que se menciona que hay un conocimiento de que estos eventos tienen fuerte peso en sobre costos en la atención de los pacientes. Los costos de la no calidad han tenido injerencia en el campo industrial de producción, éstos han recibido definiciones que aplican netamente a dicho sector, una de las más comunes que se encuentra si se realiza una revisión bibliográfica, es que son costos que se generan por mala calidad, por hacer mal las cosas.

La definición anterior es similar a la de Campanella (1992) que toma por costos de la no calidad la representación de cualquier costo que no se hubiera producido si la calidad fuese perfecta.

Fernández Busso (2004) menciona que los problemas de calidad que se estudian con mayor frecuencia son: infecciones nosocomiales, infección de heridas quirúrgicas, muertes infantiles, muertes periquirúrgicas, cesáreas, reinternaciones, readmisiones en unidad de cuidados intensivos, intervenciones quirúrgicas repetidas. Las condiciones de susceptibilidad de las actividades en el ámbito hospitalario son las causas principales. Además, se pueden estudiar mejor porque se registran en historias clínicas, registros de enfermería, partes quirúrgicos y otros.

Por lo anterior, cabe destacar lo que menciona Castaño Convers (2002), que los profesionales de la salud son responsables ante la sociedad de definir los modelos de salud y manejos de la enfermedad que sean compatibles con las necesidades y los recursos, no puede seguir ocurriendo que otras disciplinas del conocimiento como: la administración, la economía o las finanzas, no entrenadas para esto, tomen ese papel. La revisión detenida del aumento de costos en los sistemas de salud nos lleva a identificar varias causas: desperdicio, medicina defensiva, incremento en la edad de la población, nueva tecnología, aumento de la cobertura, etc. Sin embargo, lo anterior es posible de clasificar en dos grupos. El primero, en el cual el aumento de los costos genera valor para la sociedad al mejorar la cobertura, la prestación del servicio, el desarrollo tecnológico (cuando realmente produce aumentos de costos), el aumento de la expectativa de vida, etc., y otro que no genera valor como el desperdicio, la medicina defensiva (atención exagerada para evitar demandas), los costos de no calidad, los errores en la atención, el exceso de infraestructura, etc.

Tomando en cuenta las definiciones de costos de la no calidad y eventos adversos, es notable mencionar que el término evento adverso puede ser malinterpretado por las personas que trabajan en salud y se confunde muy fácil con el de complicaciones. Aquellos resultados adversos de los procedimientos clínicos o quirúrgicos que no se asocian con error de las personas o de los procesos, se llaman complicaciones y cuando son por reacciones a los medicamentos propias de los pacientes, se deben llamar reacciones adversas; además, es importante hacer notar que al hablar de error se hace referencia al proceso y la palabra evento adverso hace referencia al resultado. Así lo menciona Astolfo Franco (2005), en su estudio sobre seguridad clínica de los pacientes.

En la literatura se popularizó el término error médico para referirse a los errores que se suceden en los servicios clínicos bien sea de carácter ambulatorio o de hospitalización y da la sensación a quien lo lee, que en el error estuvo comprometido un médico. Sin embargo, considerando que en el error puede estar involucrado cualquier personal asistencial y no sólo médicos, es conveniente llamarle “error clínico” en lugar de error médico. Los errores clínicos involucran entonces tanto a los eventos adversos prevenibles como a los errores sin daño. El análisis retrospectivo de los resultados obtenidos que son adversos a los esperados, permitirá saber si se está ante la presencia de un error, una complicación, una reacción adversa o combinación de ellas (De Lorenzo, 2009).

Según la Joint Commission (Bañares, Orrego, Suñol y Ureña, 2005), las condiciones latentes o factores contribuyentes que hace que se produzca un incidente o un evento

adverso son: Factores humanos (profesionales, pacientes, turnos, fatigas, capacitación), Factores del proceso (análisis de los fallos de los diferentes pasos de los procesos), Equipamiento (mantenimiento reactivo, proactivo, obsolescencia), Factores ambientales (ruido, espacio, mobiliario, etc.), Gestión de la información (comunicación intra y extra equipo), Liderazgo (cultura de la organización con respecto a la seguridad del paciente), Supervisión inadecuada (34). Por ello se ha mencionado la importancia de los sistemas de notificación dentro de la identificación de los eventos adversos, pues de ellos depende en gran parte la confiabilidad de los sistemas de salud para los pacientes y para los gobiernos, Bañares et al (2005) menciona una clasificación de los sistemas de notificación presentados en dos categorías: los sistemas obligatorios públicos y los sistemas voluntarios; el primero se centra en episodios adversos que producen lesiones graves o muertes y pone el acento en proporcionar al público unos mínimos de protección, en ser un incentivo para que las organizaciones eviten problemas de seguridad, y exigir a las organizaciones inversiones en recursos para la seguridad del paciente. Los sistemas voluntarios se centran en los incidentes (donde no ha ocurrido daño) o en errores que han producido daño mínimo, su objetivo es identificar áreas o elementos vulnerables del sistema antes de que se produzca el daño en los pacientes y formar a los profesionales.

Otro de los factores asociado a los sistemas de notificación, es un abordaje desde la cultura de la seguridad, definida como las creencias, actitudes y valores que tiene el personal de la institución para mirar cómo actúan frente al evento adverso, cómo se reacciona ante él (De Lorenzo, 2009).

El reto se da principalmente porque, como se había mencionado, los sistemas sanitarios cada vez más complejos junto con pacientes más vulnerables y a la vez más informados y demandantes. Hoy se aboga en la sociedad por la sustitución del modelo de relación médico-paciente tradicional, de tipo vertical o paternalista, por un modelo de decisiones compartidas, en el que el paciente toma decisiones compartidas, en relación con su salud y cuidados de forma más autónoma y responsable junto con el desarrollo de nuevas tecnologías, son dos hechos a considerar en el escenario de la asistencia sanitaria (López, Ríos & Vélez, 2008). Y es por ello que el abordaje de los EA requiere un abordaje multidisciplinario. Sin el estudio epidemiológico y sin la comprensión psicológica y sociológica, el análisis del problema carece de sentido, es decir requiere de un enfoque sistémico que permita su comprensión.

Construir una cultura de seguridad requiere reconocer la seguridad del paciente como principal elemento de la calidad asistencial y por tanto integrarla en la misión y objetivos de la organización, contemplándola en sus indicadores y en la elaboración de proyectos y formas de trabajo. Cuando un evento adverso se produce, además de los posibles factores humanos, indica que los sistemas y estructuras de la organización no fueron efectivos para evitarlo. Un evento adverso es una oportunidad de detectar fallos en los sistemas y en la organización del trabajo y por tanto una oportunidad de mejora en el sistema. Así, se dice que la mayoría de los eventos adversos presentan patrones sistemáticos y son por ello recurrentes (Gutiérrez, 2007).

A partir de los estudios publicados, en EEUU de 2050 hospitales que participaron en una encuesta de los cuales 1659 respondieron, se encontró que entre el 94% y el 98% tenían sistemas centralizados de reportes de EA (Alux y De Bortoli, 2010), siguiendo con

las recomendaciones hechas por expertos del tema en estudio. No obstante, y a excepción hecha de las enfermeras (98%), el porcentaje de hospitales que reportaba su uso por otro tipo de profesión sólo llegaba al 38%. De especial cuidado son las cifras de los médicos, que están sólo entre el 1% y el 2%.

No obstante, El estudio sobre la frecuencia de los efectos adversos (EA) ligados a la asistencia, su efecto en los pacientes y el impacto en los sistemas de salud ha experimentado un intenso impulso en los últimos años. El análisis individual profundo de sus factores contribuyentes ha permitido el desarrollo de múltiples estrategias para prevenirlos o minimizar su impacto como la mencionada anteriormente, pero es necesaria una perspectiva epidemiológica para explorar estas posibles asociaciones y generalizar las recomendaciones que se deriven de este análisis (Aranaz, Aibar, Gea y León, 2004; López, Ríos, Vélez, 2008). Por ejemplo, esto ha servido para determinar que la edad de los pacientes influye la ocurrencia de un EA, ya que se incrementa la complejidad en la atención. Entre los resultados del estudio ENEAS menciona Aranaz (López, Ríos, Vélez, 2008), que se pudo observar que los pacientes mayores de 65 años tenían 2,4 veces más riesgo de sufrir un EA relacionado con la asistencia sanitaria que los menores de esa edad.

Siguiendo con el desarrollo de la idea son dos los elementos que se discuten en el tema de seguridad de los pacientes: primero, cómo la organización identifica que algo negativo pasó con el estado de salud del paciente o qué pudo haber pasado, pero no llegó a mayores. Segundo identificar y entender cuál o cuáles fueron las causas que originaron las anteriores situaciones. La razón de dicha discusión se cae de su propio peso: así como es importante conocer cuándo se presenta un Evento Adverso (es decir, qué pasó), lo es igualmente entender dentro de un contexto de mejoramiento de la calidad organizacional, porqué se produjo (por qué pasó) (Farle et al., 2008).

Para Colombia la seguridad del paciente puede definirse como el conjunto de elementos estructurales, procesos, instrumentos y metodologías basadas en evidencias científicamente comprobadas que buscan minimizar el riesgo de sufrir un evento adverso durante el proceso de atención en salud, maximizar la probabilidad de interceptación cuando ocurran, reaccionar adecuadamente ante su ocurrencia y/o mitigar sus consecuencias (Kerguelén, 2010).

Tabla 2.

Resumen de artículos conceptualmente revisados de eventos adversos

País	Fecha de publicación	Autor	Resultado destacado
Suiza	2002	OMS (30)	Documento de la 55ª asamblea mundial de la salud de la OMS, donde se menciona el problema de la seguridad del paciente y la calidad en la atención en salud.
Colombia	2002	Martínez (31)	Análisis de la calidad técnica en medicina y la atención de pacientes.
Colombia	2002	Castaño Convers (32)	Reflexión sobre el análisis de los costos y los estudios de evaluación económica para el sector salud.
España	2004	Aranaz, Aibar, Gea, León (39)	Análisis de 6 estudios donde se clasificaron y tipificaron los EA en dos categorías: EA por procedimientos quirúrgicos y EA por uso de medicamentos.
Argentina	2004	Fernández Busso (33)	Identificación de los eventos adversos que tienen mayor incidencia en la calidad de la atención, encontrándose con mayor frecuencia: infecciones nosocomiales, infección de heridas quirúrgicas, muertes infantiles, muertes perquirúrgicas, cesáreas, re internaciones, readmisiones en unidad de cuidados intensivos, intervenciones quirúrgicas repetidas
Colombia	2005	Mejía, Portocarreño (43)	Definición de evento adverso.
Colombia	2005	Astolfo Franco (34)	Definición de complicaciones.
España	2005	Bañares, Orrego, Suñol, Ureña (35)	Factores contribuyentes que hace que se produzca un incidente según la Joint Commission y clasificación de los sistemas de notificación de eventos adversos.
Brasil	2006	Pedreira (44)	Definición de error médico
España	2006	Aranaz et al (45)	Identificación de eventos adversos evitables en el entorno clínico, estimándose la incidencia de eventos adversos en pacientes hospitalizados.
México	2007	Gutiérrez Vega (37)	Identificación de otros tipos de costos como: pérdida de la confianza, de la seguridad y de la satisfacción de los usuarios, afectación de la relación médico-paciente y repercusiones en los prestadores de servicio.
España	2007	Muiño, Jiménez, Pinilla, Durán, Rodríguez (46)	Análisis de errores y fallas en los sistemas, cultura y seguridad del paciente.
Colombia	2008	Gaitán et al (47)	Determinación de la incidencia, evitabilidad, clasificación e impacto de los eventos adversos en el ambiente hospitalario. Se evidenció subregistro derivado de pérdidas en el seguimiento de los pacientes.
Colombia	2008	López, Ríos, Vélez (40)	Análisis de los eventos adversos desde los procesos jurídicos en Colombia, evidenciando que, de cada 10 procesos, el Estado pierde 7.

País	Fecha de publicación	Autor	Resultado destacado
España	2008	Aranaz et al (48)	Estudio de los efectos adversos ligados a la asistencia en los pacientes y su impacto en los sistemas de salud. En donde se evidenció que los pacientes mayores de 65 años tenían 2,4 veces más riesgo de sufrir un Evento Adverso relacionado con la asistencia sanitaria que los menores de esa edad.
Estados Unidos	2008	Farle et al (49)	Estudios de los sistemas de reporte y sus tipos en Estados Unidos.
Colombia	2010	Kerguelén (42)	Reporte y análisis de los eventos adversos, mejoramiento continuo e identificación de rutas en los sistemas de reporte.
Colombia	2010	Ministerio de la Protección Social (50)	Definición de seguridad del paciente.
España	2010	Gobierno de España, Ministerio de Sanidad y Política Social (51)	Estudio de gran impacto a nivel regional, donde se analizaron los eventos adversos en 5 países de Latinoamérica en el área de hospitalización, clasificándolos según grado de peligrosidad y cuantificando su número.
Brasil	2010	Barrionuevo, Esandi (52)	Revisión de historias clínicas neonatales haciendo una clasificación de eventos adversos por valoración de la existencia, tipo, categoría, previsibilidad y las consecuencias del evento adverso. Se encontró que más del 90% de los casos eran prevenibles.
Brasil	2010	Alux y de Bortoli (38)	Identificación de errores de medicación durante preparación y administración, encontrándose errores relacionados con la dosis, el horario y de medicación no autorizada.
Brasil	2010	Weger, Rubin (53)	Estudio de caso cualitativo a acompañantes y cuidadores de salud, sobre cómo reconocen los eventos adversos en circunstancias de cuidado en un hospital infantil de Brasil.
Brasil	2011	Salerno et al (54)	Eventos adversos relacionados con procedimientos invasivos, caídas y evasión.
Brasil	2011	Fassbinder, Gonçalves, De Souza (55)	Estudio de percepción de técnicos y auxiliares de enfermería, sobre los eventos adversos relacionados con enfermería.
Brasil	2011	De Camargo, Moreira, Miaso, Santos, De Bortoli (56)	Identificación de eventos adversos por medicación donde se identificaron medicamentos potencialmente peligrosos en un 37,4% de los medicamentos.
Brasil	2012	Roque, Prates (57)	Evaluación de eventos adversos medicamentosos en las áreas de medicina y cardiología, utilizando como fuente de información las historias clínicas.

Fuente: elaboración propia e información adaptada de Alastar Gray, 2003.

CONCLUSIONES

Durante la búsqueda realizada se encontró que el tema de los costos de la no calidad en salud aun es incipiente, pues de lo que se logra encontrar en la literatura muchos de los artículos se refieren específicamente a los registros de los eventos adversos, contando además de que existe poca bibliografía en el idioma español. Una de las causales de esto es la complejidad de las mediciones en términos de costos vs ingresos que representan los eventos adversos para las instituciones de salud, pero también la complejidad de las relaciones dinámicas que se presentan en el sistema; además, de las repercusiones (Legal, penal, civil, económico) que pueden generar estos eventos para el personal de la salud.

Utilizando el término de costos de la no calidad en salud, se encontró que los artículos que toman mayor relevancia son evaluaciones económicas de costo efectividad de diferentes procedimientos, programas e intervenciones prestadas en los servicios de salud y comparaciones económicas entre procedimientos que datan de más de 6 años en retrospectiva.

Existen teorías que sugieren variables potencialmente importantes para el estudio de los costos de la no calidad con aplicación en el campo de seguridad del paciente y los eventos adversos, y gracias a ello es que se ha logrado realizar clasificaciones satisfactorias para costearlos en el ámbito hospitalario.

Son preocupantes los resultados de los estudios e investigaciones ya realizadas en cuanto a la seguridad del paciente, pues los eventos adversos, representan grandes impactos para el sistema de salud en el área financiera y para el paciente mismo. Esto significa que se debe asumir un mayor compromiso para que los eventos adversos sean reducidos, impulsando una cultura enfocada en el paciente, que evite la ocurrencia de estos.

Para hacer un análisis de los costos de la no calidad en salud, debe abordarse la relación que existe entre la seguridad del paciente y los eventos adversos que se presentan en las instituciones, esto permitiría el diseño de instrumentos útiles para el mejoramiento en los sistemas de información, cuya finalidad es la de permitir la evaluación y el control sobre las situaciones que influyen en la prestación de servicios de salud de calidad.

Una de las alternativas para la mejora continua en la atención y control sobre los costos de la no calidad, es abordar en el fortalecimiento de los sistemas de reporte con un enfoque no punitivo para el talento humano implicado en un evento adverso, pues debe recalcar que los trabajadores de salud no pueden controlar esos factores externos y las imposibilidades que agrega a su accionar el sistema de salud, esto garantizaría confianza en los reportes para los sistemas de información. Lo anterior debe ir en concordancia con la política de seguridad del paciente, pues la finalidad es mejorar sustancialmente la prestación de los servicios de salud, evitando pérdidas monetarias y sociales.

La seguridad del paciente, junto con los eventos adversos y los costos generados por ellos, constituyen un tema de estudio relevante ligado a la calidad y al mejoramiento continuo del sistema.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alux, T.C., & De Bortoli, S.H. (2010) Análise de causa raíz: avaliação de erros de medicação em um hospital universitário. *Revista Esc Enferm USP*, 44 (1), 139-46.

Aranaz, J.M., Aibar, C., Galán, A., Limón, R., Requena, J., Álvarez, E.E., y Gea, M.T. (2006). La asistencia sanitaria como factor de riesgo: los efectos adversos ligados a la práctica clínica. *GacSanit.* 20 (Supl 1), 41-47.

Aranaz, J.M., Aibar, C., Gea, M.T., León, M.T. (2004) Efectos adversos en la asistencia hospitalaria. Una revisión crítica. *MedClin (Barc)*, 123(1), pp. 21-25.

Aranaz, J.M., Limón, R., Aibar, C., Miralles, J.J., Vitaller, J., Terol, E., Gea, M.T., Requena, J., y Rey, M. (2008). Luces y Sombras en la Seguridad del Paciente: Estudio y Desarrollo de Estrategias. *GacSanit*, 22(Supl 1), 198-204.

Astolfó, M.D. (2005). La Seguridad Clínica de los Pacientes: Entendiendo el Problema. *ColombMed*, 36, 130-133.

Kerguelén, C.A. (2010). Reporte y análisis de eventos adversos: la necesidad de estructurar sus relaciones. *Revista Via Salud*, (52), 8-15.

Bañares, J., Orrego, C., Suñol, R., y Ureña V. (2005). Los sistemas de registro y notificación de efectos adversos y de incidentes: una estrategia para aprender de los errores. *Rev Calidad Asistencial*, 20(4), 216-22.

Barrionuevo, L.S., Esandi, M.E. (2010). Epidemiología de eventos adversos en el servicio de neonatología de un hospital público regional en la Argentina. *Arch Argent Pediatr*, 108(4), 303-310.

Bates, D. W., Cullen, D. J., Laird, N., Petersen, L. A., Small, S. D., Servi, D., Laffel, G., Sweitzer, B.J., Shea, B. F., Hallisey, R., & et, al. (1995). Incidence of adverse drug events and potential adverse drug events. Implications for prevention. ADE Prevention Study Group. *Journal of the American Medical Association*, 274(1), 29-34.

Bates, D. W., Spell, N., Cullen, D. J., Burdick, E., Laird, N., Petersen, L. A., Small, S. D., Sweitzer, B. J., & Leape, L. L. (1997). The costs of adverse drug events in hospitalized patients. Adverse Drug Events Prevention Study Group. *Journal of the American Medical Association*, 277(4), 307-311.

Bohigas, L.I. (2000). *Calidad y Eficiencia. Calidad en sistemas y servicios de salud. Programa de Educación a Distancia*. Medicina y Sociedad, Fundación AvedisDonabedian e Instituto Universitario CEMIC.

Brennan, T. A., Leape, L. L., Laird, N. M., Hebert, L., Localio, A. R., Lawthers, A. G., Newhouse, J. P., Weiler, P. C., & Hiatt, H. H. (1991). Incidence of adverse events and negligence in hospitalized patients. Results of the Harvard Medical Practice Study I. *N. Engl.J.Med.*, 324(6), 370-376.

Brown, P., McArthur, C., Newby, L., Lay-Yee, R., Davis, P., & Briant, R. (2002). Cost of medical injury in New Zealand: a retrospective cohort study. *J. HealthServ.Res. Policy*, 7(Suppl 1), S29-S34.

Campanella, J. (1992). *Principios de los costos de la calidad*. Madrid: Diaz de Santos.

Castaño, S. (2002). ¡La disminución de costos en salud no es ninguna estrategia! El costo como la real dimensión de la calidad. *Revista Hospitalaria*, 4(25), 16 -24.

Chief Medical Officer. (2000). *An organization with a memory: Report of an expert group on learning from adverse events in the NHS Department of Health, London*.

Classen, D. C., Pestotnik, S. L., Evans, R. S., & Burke, J. P. (1991). Computerized surveillance of adverse drug events in hospital patients. *Journal of the American Medical Association*, 266(20), 2847-2851.

Couch, N. P., Tilney, N. L., Rayner, A. A., & Moore, F. D. (1981). The high cost of low frequency events: the anatomy and economics of surgical mishaps. *N.Engl.J.Med*, 304(11), 634-637.

Davis, P., Lay-Yee, R., Briant, R., Ali, W., Scott, A., & Schug, S. (2002). Adverse events in New Zealand public hospitals I: occurrence and impact. *N.Z.Med.J.* 115(1167), U271.

De Camargo, A.E., Moreira, A.M., Miaso, A.I., Santos, J.O., y De Bortoli, S.H. (2011). Eventos

adversos causados por medicamentos en un hospital centinela del Estado de Goiás. *Rev. Latino-Am.*, 19(2), [09 pantallas].

De Lorenzo, R. (28 de julio de 2009). El error clínico. *Derecho Sanitario*. Recuperado de: <http://derechosanitario-rdl.blogspot.com.co/2009/07/el-error-clinico.html>

Farle, D.O., Haviland, A., Champagne, S., Jan, A.K., Battles, J.B., Munier, W.B., et al. (2008). Adverse event reporting practices by US hospitals: results of a national survey. *QualSalf Health Care*, 17, 416-423.

Fassbinder, S., Gonçalves, T. y De Souza, J. (2011). Eventos adversos relacionados a medicamentos: percepção de técnicos e auxiliares de enfermagem. *RevBrasEnferm*, 64(2), 241-247.

Fernández, N. (2004). Los eventos adversos y la calidad de atención: Estrategias para mejorar la seguridad de los pacientes pediátricos. *Arch. argent. Pediatr*, 5(102), 402-410.

Flum, D. R. & Koepsell, T. (2002). The clinical and economic correlates of misdiagnosed appendicitis: nationwide analysis. *Arch.Surg*, 137(7), 799-804.

Gaitán, H., Eslava, J., Rodríguez, N., Forero, V., Santofimio, D., Altahona, H. y Grupo de Evaluación de Tecnologías y Políticas en Salud. (2008). Incidencia y Evitabilidad de Eventos Adversos en Pacientes Hospitalizados en tres Instituciones Hospitalarias en Colombia, 2006. *Rev. Salud pública*, 10(2), 215-226.

Gobierno de España: Ministerio de Sanidad y Política Social. (2010). *Estudio IBEAS Prevalencia de efectos adversos en hospitales de Latinoamérica*. Madrid: Ministerio de Sanidad y Política Social, centro de publicaciones.

Gutiérrez, R. (2007). Eventos Adversos y Seguridad del Paciente. *Anales de Radiología México*, 3, 177.

Johnson, J. A. & Bootman, J. L. (1995). Drug-related morbidity and mortality. A cost-of illness model. *Arch.Intern Med*, 155(18), 1949-1956.

Johnson, W. G., Brennan, T. A., Newhouse, J. P., Leape, L. L., Lawthers, A. G., Hiatt, H. H., & Weiler, P. C. (1992). The economic consequences of medical injuries. Implications for a no-fault insurance plan. *Journal of the American Medical Association*, 267(18), 2487-2492.

Kalish, R. L., Daley, J., Duncan, C. C., Davis, R. B., Coffman, G. A., & Iezzoni, L. I. (1995). Costs of potential complications of care for major surgery patients. *Am.J.Med Qual.*, 10(1), 48-54.

Kirkland, K. B., Briggs, J. P., Trivette, S. L., Wilkinson, W. E., & Sexton, D. J. (1999). The impact of surgical-site infections in the 1990s: attributable mortality, excess length of hospitalization, and extra costs. *Infect.ControlHosp. Epidemiol.*, 20 (11), 725-730.

López, D.M., Ríos, S.M., y Vélez, L. (2008). *Seguridad del paciente en la prestación de servicios de salud de primer nivel de atención, Medellín 2008*. [Especialista en Auditoría en salud]. Medellín: Universidad de Antioquia Facultad Nacional de Salud Pública.

Martínez, A. (2002). Calidad técnica en medicina. *Revista Hospitalaria*, 4(25), 12-14.

Mejía, C., y Portocarrero, J. (2005). Gestión clínica, eventos adversos y responsabilidad civil médica. *Revista Vía Salud*, (32), 10-13.

Ministerio de La Protección Social Colombia. (n.d.). *Lineamientos para la implementación de la política de seguridad del paciente en la República de Colombia*. Recuperado de: http://www.minproteccionsocial.gov.co/ocs/public/seg_paciente/Default.aspx?pageNum=0.

Muñoz, A., Jiménez, A.B., Pinilla, B., Durán, E., y Rodríguez, M.P. (2007). Seguridad del Paciente y Calidad Asistencial. *RevClinEsp*, 207(9), 456-457.

Murillo, J.C. (2006) Estado del arte del seguimiento a eventos adversos en Antioquia. *Revista Nuevos Tiempos*, 14(1), 93-99.

Ogilvie, R. I. & Ruedy, J. (1967). Adverse drug reactions during hospitalization? *Can. Med Assoc. J.*, 97(24), 1450-1457.

O'Neil, A. C., Petersen, L. A., Cook, E. F., Bates, D. W., Lee, T. H., & Brennan, T. A. (1993). Physician reporting compared with medical-record review to identify adverse medical events. *Ann.Intern. Med.*, 119(5), 370-376.

Organización mundial de la Salud - OMS. (2002). 55ª Asamblea Mundial de la Salud. *Calidad de la atención: seguridad del paciente Punto 13,9 del orden del día provisional*. WHA 55.18. mayo de 2002. Obtenido el 18 de noviembre de 2014, de: <http://www.paho.org/Spanish/AD/THS/EV/blood4ta-resolucion.pdf>

Pedreira, Md. L.G. (2006). Erro é humano: estratégias para a busca da segurança do paciente. In: HaradaMd, J.C.S., Pedreira, Md. L.G., Peterlini, M.A.S., y Pereira, S.R. *O erro humano e a segurança do paciente.* (pp. 2-18). São Paulo: Atheneu.

Plowman R., Graves, N., Griffin, M. A., Roberts, J. A., Swan, A. V., Cookson, B., & Taylor, L. (2001). The rate and cost of hospital-acquired infections occurring in patients admitted to selected specialties of a district general hospital in England and the national burden imposed. *J. Hosp. Infect.*, 47(3), 198-209.

Rigby, K. D. & Litt, J. C. (2000). Errors in health care management: what do they cost. *Qual Health Care*, 9(4), 216-221.

Roque, K.E., & Prates Melo, E.C. (2012). Avaliação dos eventos adversos a medicamentos no contexto hospitalar. *Esc Anna Nery (impr.)*, 16(1), 121- 127.

Salerno, F., Queiroz, A.L., Bauer, A.E., Pereira, L., Tanferri, T., & Da Silva, N.C. (2011). Eventos Adversos Na Clínica Quirúrgica de um Hospital Universitário: instrumento de Avaliação da Qualidade. *Rev. enferm. UERJ, Rio de Janeiro*, 19(2), 204-11.

Schneider, P. J., Gift, M. G., Lee, & P., Rothermich, E. A., & Sill, B. E. (1995). Cost of medication-related problems at a university hospital. *Am.J. Health Syst. Pharm.*, 52(21), 2415-2418.

Shimmel, E.M. (1964). The hazards of hospitalization. *Ann InternMed*, 60, 100-101.

Thomas, E. J., Studdert, D. M., Newhouse, J. P., Zbar, B. I., Howard, K. M., Williams, E. J., & Brennan, T. A. (1999). Costs of medical injuries in Utah and Colorado. *Inquiry*, 36(3), 255- 264.

Vincent, C., Neale, G., & Woloshynowych, M. (2001). Adverse events in British hospitals: preliminary retrospective record review. *British Medical Journal*, 322(7285), 517-519.

Weger, W., y Rubim, E.N. (2012). La seguridad del paciente en las circunstancias de cuidado: prevención de eventos adversos en la hospitalización infantil. *Rev. Latino-Am. Enfermagem*, 20(3), [8 pantallas].

Wilson, R. M., Runciman, W. B., Gibberd, R. W., Harrison, B. T., Newby, L., & Hamilton, J. D. (1995). The Quality in Australian Health Care Study. *Med.J. Aust.*, 163(9), 458-471.

Zhan, C. & Miller, M. R. (2003). Excess Length of Stay, Charges, and Mortality Attributable to Medical Injuries during Hospitalization. *Journal of the American Medical Association*, 290(14), 1868-1874.

EL PAPEL DEL CONTADOR PÚBLICO EN COLOMBIA, DESDE LA CONTABILIDAD EMERGENTE

Ricardo Alonso Colmenares Flórez¹

Camilo Andrés Echeverri Gutiérrez²

Albert Yordano Corredor Bustamante³

Claudia Marcela Montoya Escobar⁴

-
1. Doctorando en Administración Gerencial. Docente de Contabilidad Social y Ambiental, Corporación Universitaria Americana. E-mail: rcolmenares@coruniamericana.edu.co
 2. Vicerrector General Corporación Universitaria Americana, Docente Investigador adscrito al Grupo de investigación GISELA. Orcid.org/0000-0003-0667-0913. E-mail: cecheverri@americana.edu.co
 3. MBA en Administración de Empresas de Censa International College. Vicerrector de Extensión e investigador adscrito al grupo de Investigación GISELA de la Corporación Universitaria Americana. ORCID 0000-0002-8035-483. E-mail: albertycorredor@gmail.com.
 4. Magister. Docente investigadora adscrita al grupo de Investigación Bussiness Intelligence de la Corporación Universitaria Americana.

Resumen

La contabilidad emergente, es más que pensar simplemente en un contexto meramente económico o financiero, es proyectar la preocupación en temas no tan materiales como lo son la contabilidad social y la contabilidad ambiental. El presente artículo pretende dar una mirada hacia la realidad colombiana, teniendo un insumo valioso para los profesionales contables, de observar más allá de un registro contable, una declaración tributaria o un informe financiero. Actualmente Colombia le apuesta a cambiar una historia de violencia y conflicto, por otra de oportunidades para emprender frente al mundo de la globalización.

Palabras clave: contabilidad ambiental, helicultura, contabilidad emergente, sector primario, emprendimiento.

THE ROLE OF THE PUBLIC ACCOUNTANT IN COLOMBIA, FROM EMERGING ACCOUNTING

Abstract

Emerging accounting is more than simply thinking in a purely economic or financial context, it is projecting the concern in less material subjects such as social accounting and environmental accounting. This article aims to look at the Colombian reality, having a valuable input for accounting professionals, to look beyond an accounting record, a tax return or a financial report. Currently, Colombia is betting on changing a history of violence and conflict, on the other, of opportunities to embark on the world of globalization.

Keywords: environmental accounting, heliculture, emerging accounting, primary sector, entrepreneurship

INTRODUCCIÓN

Actualmente en Colombia se presenta un momento de posconflicto o posacuerdo, donde se convierte en un punto referente, para el desarrollo de estrategias que dinamicen mejor la economía en el territorio.

Según Vizcaíno y Navas (2016), la construcción de la paz en Colombia se dirige en superar las deficiencias identificadas en el uso de Evaluaciones de Impacto Ambiental (EIA) en la última década. No se puede pensar de manera individual en soluciones particulares que pretendan dar respuestas integrales para los inconvenientes del territorio colombiano.

Actualmente son pocos los estudios realizados sobre desarrollo sostenible en el proceso del posconflicto en Colombia, es ahí donde el país se debe preocupar en realizar proyectos, pero enfocados hacia los objetivos del Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas y el modelo del Plan Nacional de Desarrollo (PND).

Es en estos momentos donde una actividad como la helicultura toma gran impulso, analizando su viabilidad para el problema que actualmente enfrenta el país. Pero como todo proyecto tendrá sus pros y contras, sin que sea esto una limitante para experimentar y hacerse una realidad.

Pensando en el sector primario de la Economía

Según De Vicentiis (2012), la conservación de los recursos naturales, la racionalización de la producción agrícola o el control de contaminantes, son temas que deben ser tratados con gran importancia por cada uno de los gobiernos nacionales e internacionales.

Es en ese momento donde se evidencia la oportunidad de diseñar una propuesta o modelo alternativo para las personas que se encuentran en el proceso de paz, ya que serán

reincorporadas a la vida civil, el cual requiere un sin número de opciones para pensar en una paz duradera y convincente.

El informe sobre el desarrollo mundial (Banco Mundial, 2016), fundamenta al sector rural ya que el 78% de la población pobre del mundo depende de la agricultura como medio de subsistencia. Según el BM (2016), aumentar la productividad y resiliencia de los establecimientos agropecuarios, adicionalmente fortalecer los vínculos entre los agricultores y los mercados, ofreciendo alimentos a un precio accesible con el propósito de impulsar la prosperidad.

También se debe considerar la gran cantidad de desechos y la contribución de las emisiones globales de Gases de Efecto Invernadero (GEI) que genera la agricultura rudimentaria, tal como se puede observar en la siguiente gráfica,

Gráfica 1.
Emisiones de GEI



Fuente: Estadísticas ONU, Organización de Naciones Unidas, 2017

El programa de agricultura del Banco se centra en una *agricultura inteligente* en relación con los factores abióticos, la bondad nutricional, fortalecimiento de las cadenas de valor y sobretodo la creación de empleo.

De acuerdo al informe anterior, se genera algunos interrogantes:

- ¿Cómo se beneficia la sociedad a favor del sector agro?
- ¿Cómo llevar a la práctica los programas del sector primario para el desarrollo?

Según la FAO -La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura- (2016), el sector rural colombiano es uno de los que más potencialidad tiene en América Latina ya que cuenta con una mayor capacidad de ser despensa agrícola a nivel mundial.

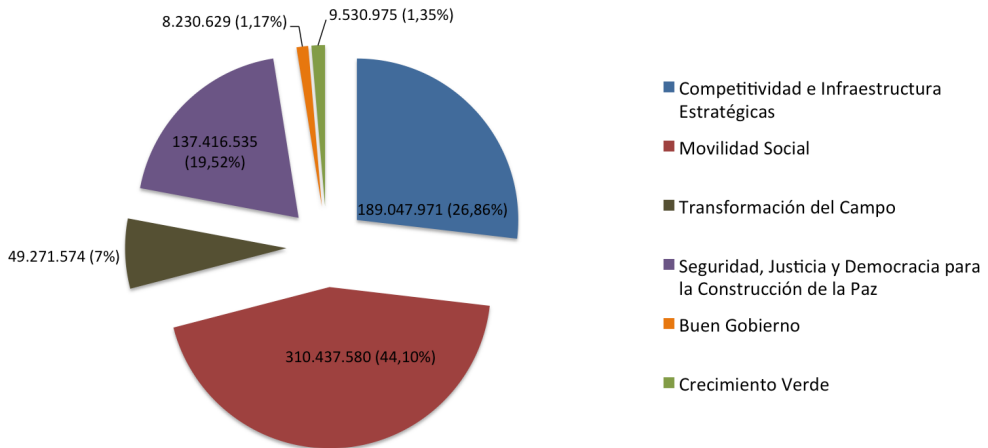
De acuerdo a las estadísticas actuales, de las 45,4 millones de hectáreas que están siendo utilizadas en Colombia, aproximadamente el 66% es de uso no adecuado, puesto que el 37% es sobre utilizado y el 29% subutilizado.

Sin dejar de lado el Plan Nacional de Desarrollo de Colombia 2015-2018 (PND), son variadas las estrategias que cuenta el país para las inversiones propuestas y con ello aportar a la construcción de una paz duradera y convincente.

En la siguiente gráfica se puede visualizar como el crecimiento verde y la transformación

del campo, bajo el concepto del desarrollo sostenible, no tienen gran participación de recursos asignados para el alcance de este objetivo.

Gráfica 2.
Estrategias Transversales y Plan de Inversiones 2015 – 2016



Fuente: PND Colombia 2015 - 2018

Según estudios del Centro de Pensamiento Social (2016), se tiene aprobado para Colombia 2015 – 2018, una propuesta de Cooperación Internacional que pretende impactar:

- Construcción de Paz.
- Desarrollo Rural Sostenible.
- Conservación y Sostenibilidad Ambiental.

Ganadería Futurista

La helicultura como la posibilidad de una estrategia en Colombia, de acuerdo a lo descrito por Gutiérrez y Guzmán (2009), da un fiel reflejo de cómo se puede constituir oportunidades de negocio, en este caso enfocados a los criaderos de moluscos, teniendo presente los procesos que se requieren conocer con el objetivo de lograr una actividad más óptima y eficaz para este tipo de carne.

Según Colmenares (2018), la actividad helícola es una buena oportunidad para la economía en Colombia, pero requiere de una articulación entre los estudios realizados frente a la aplicación real del mismo. La ventaja de este tipo de ganadería sostenible o mejor llamada ganadería del futuro, países como Chile, España entre otros de la Unión Europea, tiene una gran demanda.

Gráfica 3.

Importaciones realizadas de Caracol Helix aspersa en España

Año	2011	2012	2013	2014	2015	2016
No Toneladas	3.273	7.428	9.381	8.612	13.672	15.222
Valor en Euros	2.500.000	2.988.000	4.444.000	4.545.000	5.366.000	5.798.000

Fuente: Base datos Cámara de Comercio de España

De acuerdo a la anterior gráfica se puede observar un aumento en el número de toneladas de carne de caracol de la especie hélix aspersa máxima en el territorio español directamente proporcional al valor expresado en Euros, lo que significa una oportunidad confirmada en España para la exportación de este tipo de carne, el cual no se ha explotado al máximo en Colombia.

Con las apreciaciones anteriores, se visualiza la ventaja de producción para el territorio español, el cual exportar carne de caracol va en aumento, pero ¿Por qué se considera la ganadería sostenible?

La helicultura es la actividad económica pecuaria que no requiere de un gran espacio para el desarrollo del mismo, además no deteriora el suelo como si sucede con la ganadería convencional (carne de res), convirtiéndolo en suelo infértil para producción agrícola. Además, todo lo que se extrae del caracol una vez sacrificado es aprovechado para beneficio humano, lo que quiere decir que tanto las heces como las conchas son utilizadas como fertilizantes e ingrediente para uso cosmético respectivamente.

La gran ventaja de este tipo actividad económica, es que no requiere de un gran capital financiero para poder llevarse a la realidad, el único esfuerzo que se requiere es el entendimiento del modelo productivo que se debe instalar para optimizar la producción de este molusco.

Entender el anterior modelo conlleva cambiar el esquema de la actividad pecuaria, que está muy lejana al desarrollo sostenible, que busca un equilibrio entre el componente económico, pilar social, pero sobretodo el medio ambiente.

Según la FAO, Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (2017), como organismo internacional de alimentos, participa activamente en dos asociaciones como son:

- La agenda global para la ganadería sostenible.
- La Alianza sobre evaluación ambiental y desempeño ecológico de la ganadería (LEAP).

Acorde con Alpizar (2017), el crecimiento de la población mundial en general nos lleva a poner bajo presión a los ecosistemas, pero sobre todo el aumento de la explotación de los recursos naturales, donde ahora se debe hablar de eficiencia en el uso de los mismos y la inclusión de toda la sociedad en general. Tomando conciencia con el anterior referente, se debe rediseñar la manera de producir alimentos en el mundo que garantice la satisfacción de la necesidad como el cuidado del medio ambiente.

Se debe pensar en un compendio de políticas que demuestren un efectivo crecimiento verde, no solo por parte de proyectos gubernamentales, sino de inversión de la industria y de los hogares colombianos.

Oportunidad del profesional contable

Según Pagola (2017), el mundo globalizado se encuentra caracterizado por,

- La competitividad en el campo profesional y laboral
- Respeto al medio ambiente
- Manejo de las nuevas tecnologías disponibles para la innovación
- Uso de las NIIF y NIAS

El mundo exige como mínimo las anteriores competencias descritas, para que el profesional sea integral. La complejidad de las organizaciones que actúan hoy en día, conlleva la ampliación de los conocimientos, pero sobretodo buscar un enfoque multidisciplinario con nuevos retos al futuro.

El profesional contable debe cambiar, direccionado hacia un profesional destacado, inquieto por el desarrollo sostenible y con participación activa en el mundo empresarial. Se debe extinguir la concepción de definir la contabilidad rutinaria o tenedora de libros, hacia una contabilidad propuesta por García Casella “La contabilidad como un ciencia factual y cultural” (Mejía, Montes y Dávila, 2011)

El contador público como ser social, debe tener una mirada más allá del simple dato, informe o asiento contable, debe aprender a ver oportunidades o necesidades donde no las hay.

Según Paredes (2017), el emprendimiento se constituye en la mejor oportunidad para que un estudiante o profesional, materialice sus actitudes y habilidades orientadas en la perspectiva del desarrollo sostenible con amplia productividad. El contador público debe ver la oportunidad del posconflicto en Colombia para apoyar en el diseño del modelo contable – económico que requiere una actividad económica como lo es la helicultura.

Sin distar de las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas actualmente en el territorio colombiano, los recursos naturales y/o biológicos no son ajenos a valoración económica, más aún cuando son generadores de renta.

Tomando como referente la NIC 41 -Norma Internacional de Contabilidad- (IASB, International Accounting Standards Committee, 2003), el valor razonable de un activo biológico en este caso el caracol hélix aspersa, debe agrupar todas las bondades o atributos que brinda dicho molusco, no puede fijarse en el beneficio económico, sino ir más allá, desde el aprovechamiento mismo de los desechos generados.

Según Vaca (2016), actualmente se requiere una mirada transdisciplinaria de la contabilidad que genere alternativas de solución para una sociedad que necesita pensar el desarrollo desde las oportunidades del conflicto, mas no desde lo que la economía actual puede ofrecer.

El profesional contable de hoy debe romper barreras, estigmas y apegos de una sociedad centrada en lo financiero, debe buscar a través de las debilidades y amenazas de la sociedad, un mundo de situaciones que requieren de la atención para ser objeto de estudio y contribución desde su disciplina. Es ahí donde toma gran fuerza el concepto de “contabilidad emergente”, ver en la contabilidad social y la contabilidad ambiental, como objetivo de trabajo fuera de las murallas financieras y tradicionales.

CONCLUSIONES

Siendo Colombia un territorio que se ha visto afectado por la violencia, debe ser mirada bajo la óptica de oportunidades para los profesionales de hoy en día, en el caso puntual de los contadores públicos que, dentro de la función social encomendada por el estado, no puede limitarse en ser dador de fe pública, sino poner sus competencias al servicio de la sociedad.

- Es un gran momento que el profesional contable tiene para valorar su confianza pública a través de:
 - Apoyar el emprendimiento desde el sector agropecuario de la economía.
 - Entender las exigencias del mundo globalizado, lo que conlleva a ampliar más sus habilidades y competencias.
 - Visualizar el proceso de paz o posconflicto, como objeto urgente de la contabilidad emergente, siendo sensible de cara a los aportes que requiere la economía en general.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alpizar, F. (2017) *Crecimiento verde, la nueva clave del desarrollo mundial*. Revista Dinero. Recuperado de: <https://www.dinero.com/economia/articulo/crecimiento-verde-para-mejorar-el-desarrollo-mundial/247798>

Banco Mundial (2016), *Informe sobre el desarrollo mundial*. Recuperado de: <http://documentos.bancomundial.org/curated/es/658821468186546535/pdf/102724-WDR-WDR2016Overview-SPANISH-WebResBox-394840B-OUO-9.pdf>

Colmenares, R. (2018). *Contabilidad ambiental: hacia un verdadero desarrollo sostenible en Colombia*. Medellín.

De Vincentiis, G. (2012). La evolución del concepto de desarrollo sostenible. *Medio Ambiente & Derecho: Revista electrónica de derecho ambiental*, (23). Recuperado de: http://huespedes.cica.es/gimadus/23/09_la_evolucion_del_concepto_de_desarrollo_sost.html

FAO, Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (2016). *El estado mundial de la agricultura y la alimentación*. Recuperado de <http://www.fao.org/3/a-i6030s.pdf>

Gutiérrez, G. y Guzmán, A. (2009). *La Helicultura como posibilidad de creación de empresa en Colombia*. Bogotá: Universidad de la Sabana

IASC. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad - International Accounting Standards Committee. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad N° 41, NIC*. (2003). Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>

Mejía, E., Montes, C. A., y Dávila, G. C. (2011). Introducción a la propuesta contable de García-Casella. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 127-164.

Pagola, R.D. (2017). Formación del contador público hacia una práctica y praxis consciente. *Revista Guayana Virtual*, 1(1), 76-85.

Paredes, M. L. (2017). Fomento a la cultura del emprendimiento jurídico: papel fundamental de las universidades en el postconflicto. *Dixi*, 19(26).

ONU, Organización de Naciones Unidas (2017). *The Sustainable Development Goals Report*. Recuperado de: <https://unstats.un.org/sdgs/report/2017/>

Vaca, A. (2016). Relaciones entre sostenibilidad y cultura. Una mirada desde las contabilidades emergentes. *Asuntos Económicos y Administrativos*, (31), 13-22.

Vizcaíno, G. V., y Navas, Ó. (2016). *Las evaluaciones ambientales estratégicas como instrumentos para el desarrollo sostenible en Colombia*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.

IMPACTOS DE LA NORMA DE CONTROL DE CALIDAD INTERNACIONAL NICC 1 EN LA FIRMAS DE AUDITORÍA EN COLOMBIA¹

*Daniel Alberto Grajales Gaviria²
Orlando Carmelo Castellanos Polo³*

-
1. Capítulo de libro resultado del proyecto de investigación “La puesta en marcha de la norma interna de control de calidad isqc1 y su impacto en Colombia”.
 2. Contador Público, Magister en Educación – Docencia, Doctorando en Contabilidad. Docente investigador del Instituto Tecnológico Metropolitano ITM Medellín. correo electrónico: danielgrajales@itm.edu.co código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7196-1787>
 3. Contador Público, Especialista en Revisoría fiscal, Magister en Dirección Estratégica con orientación en Auditoría, Doctorando en Derecho, economía y Empresa., Docente investigador de la corporación universitaria americana. Correo electrónico: ocastellanos@americana.edu.co, Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3129-1942>

Resumen

A causa de la globalización de la economía, los contadores públicos en Colombia están obligados a adoptar los estándares internacionales de prácticas contables y financieras para la elaboración de sus estados financieros. Los Revisores fiscales para su trabajo en las labores de control integral deben adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad “NICC1”, por lo que es importante comprender el impacto de la aplicación de dichas normas entendiendo que la IFAC desarrolló una guía de control de calidad que no considera apropiadamente cómo implementar los preceptos de la NICC 1 en materia de controles de calidad y no busca reemplazar la NIIC 1 (Crespo & Prieto, 2012).

Las responsabilidades que adquiere el contador público colombiano como firma independiente y las sociedades que trabajan como firmas de auditoría, obligan a realizar una reflexión acerca de las exigencias de la norma y del incumplimiento actual de dicha normatividad que ponen en riesgo la continuidad de dichas firmas o el riesgo de ser sancionadas por los entes de control. Ante esta situación, esta investigación realizará un diagnóstico sobre el impacto de la implementación de las Normas de Control de calidad NIIC-1, basado en la Guía de Control de Calidad para pequeñas y medianas firmas de auditoría - IFAC.

Palabras clave: ASQC: Asociación Americana para el Control de la Calidad. IAASB: Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. IFAC: Federación Internacional de Contadores. ISQC1: Norma Internacional de Control de Calidad. NIA: Normas Internacionales de Auditoría. NIC: Normas Internacionales de Contabilidad. NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

IMPACTS OF THE NICC1 INTERNACIONAL QUALITY CONTROL NORM IN THE AUDIT FIRMS IN COLOMBIA

Abstract

Due to the globalization of the economy, public accountants in Colombia are obliged to adopt the international standards of accounting and financial practices for the preparation of their financial statements, the Tax Reviewers for their work in the tasks of integral control must adopt the International Standards of Audit and Quality Control “NICC1”, so it is important to understand the impact of the application of these standards understanding that IFAC developed a quality control guide that does not properly consider how to implement the precepts of NICC 1 in terms of quality controls and does not seek to replace the NIIC 1.

The responsibilities that the Colombian public accountant acquires as an independent firm and the companies that work as audit firms require a reflection on the requirements of the standard and the current breach of said regulations that put at risk the continuity of said firms or the risk of being sanctioned by the control entities. Therefore, this research emphasizes making a diagnosis about the impact of the implementation of the NIIC-1 Quality Control Standards, based on the Quality Control Guide for small and medium-sized audit firms - IFAC.

Key words: ASQC: American Association for Quality Control. IAASB: International Standards Board of Audit and Assurance. IFAC: International Federation of Accountants. ISQC1: International Quality Control Standard. NIA: International Auditing Standards. NIC: International Accounting Standards. IFRS: International Financial Reporting Standards.

INTRODUCCIÓN

La presión ejercida por el movimiento de la globalización, caracterizado entre otras cosas por una internacionalización del capital (Ortiz, 2007), ha generado como consecuencia una gran integración de productos, mercados y capitales, que en resumen genera cambios estructurales a nivel social, económico y financiero (Giddens, 1999).

Dichos cambios han repercutido de manera directa en la esfera contable, que en Colombia se materializa con el proceso de convergencia iniciado tras la promulgación de la ley 1314 de 2009, conformando así un conjunto coherente entre el modelo económico al que se pretende transitar, y su modelo contable (Ferrer, 2013). Con ello, el control y el aseguramiento adquieren roles fundamentales como agentes que propenden por aumentar la confianza de los usuarios hacia la información financiera y tras ello, hacia la gestión empresarial, en un ámbito en el cual pueden existir tensiones entre los objetivos perseguidos por los diversos tipos de agentes, ante la separación entre la propiedad y el control de la gestión presente en empresas cada vez más financiarizadas (Ortega, Moreno, y Suriñach, 2006). En Colombia, la figura de control por excelencia es la revisoría fiscal, que más allá de la evaluación de la información financiera, se constituye en una institución integral y permanente en las organizaciones que da fe pública de las actuaciones del ente ante el Estado y la sociedad (Franco, 2000).

Las Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad “NICC1” estipulan la obligación que tiene una firma unipersonal de atender en los encargos de auditoría las cuestiones de aceptación y continuidad de clientes, conflicto de intereses, independencia, atención de quejas y denuncias, una segunda revisión del trabajo, entre otras grandes responsabilidades. Si bien, el responsable del encargo puede contratar un tercero como revisor de control de calidad del trabajo, la oportunidad de la contratación y de su involucramiento a lo largo del proceso de

auditoría, podría afectar la efectividad de este mecanismo de control.

El director del encargo de auditoría tiene que establecer mecanismos de control preventivos que aseguren cumplir con los requerimientos de la NICC 1 en tiempo y forma. Adicionalmente, la contratación de terceros presenta amenazas a la confidencialidad y privacidad de la información de la firma y de los clientes de la firma. El administrador del encargo de auditoría tiene que contemplar en las cartas de contratación las cláusulas pertinentes que permitan que el tercero que actuará como revisor de control de calidad pueda acceder a la información confidencial y privada contenida en los papeles de trabajo de la auditoría y otra información confidencial del cliente o de la Firma. Hay que recordar la obligación del auditor de resguardar la confidencialidad de los datos del cliente y además las exigencias de la ley 1581 (Congreso de la Republica, 2012) para el tratamiento de los datos personales.

El periodo coyuntural actual enfrenta retos que requieren cambios o ajustes en la manera en la que se prestan los servicios destinados a aumentar la confianza de los usuarios de la información financiera, sobre la base del interés público. En este contexto, en el presente documento se realiza un análisis sobre los posibles impactos que afrontarían los revisores fiscales que prestan sus servicios a título individual o como parte de sociedades de contadores que a la fecha no cuentan con un sistema de control de calidad. La investigación permite analizar y determinar las dimensiones de la calidad del servicio que se relacionan con el ejercicio profesional del contador público, evalúa el nivel de percepción del cliente respecto a la calidad del servicio que presta el contador público permite conocer los requisitos indispensables que busca el cliente en la prestación del servicio para el ejercicio profesional del contador público y analiza y determina las dimensiones para el ejercicio profesional del contador público que favorecen la mejora en la calidad del servicio.

Desarrollo de la temática

El trabajo de investigación presenta un enfoque cuantitativo, porque utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar las preguntas de investigación y probar las hipótesis establecidas previamente, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías

Se considera que el modelo de gestión de la calidad es una teoría aplicada que utiliza modelos matemáticos y estadísticos que permiten obtener valores medibles, proporcionales, exactos, y confiables en las variables o dimensiones para el procesamiento de la información obtenida relacionándola directamente con el ejercicio profesional del contador público, de esta manera obtener datos objetivos.

El presente trabajo de investigación pertenece al área de investigación contable en la especialidad de deontología profesional con el tema: calidad del servicio para el ejercicio del contador público.

La globalización económica, los mercados de capitales y las relaciones comerciales son aspectos importantes que llevan a los países a generar procesos altamente competitivos. La búsqueda de inversión extranjera directa y mayor número de tratados de libre comercio entre naciones que buscan desarrollar negocios sin barrera ni limitaciones en cualquier parte del mundo obliga a los países capitalistas a buscar herramientas de competencia en

igualdad de condiciones para todos, para esto se necesitan normas homogéneas, normas de aplicación internacional de alta calidad, confiables, transparentes y comparables, como base estructural y funcional en la toma de decisiones.

En Colombia los antecedentes de la convergencia inician cuando el Congreso de la República expidió la Ley 1314 (Congreso de la Republica, 2009) “mediante la cual regulo las bases de implementación de los principio y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de aseguramiento de información (NAI), señalaron las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinó las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”. Dicha Ley establece que la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información que responda a las condiciones para ese fin consagradas. (Superintendencia de Sociedades, 2013)

De acuerdo con las facultades otorgadas en el Artículo 6 de la Ley 1314 de 2009, en la cual se designa a la Contaduría General de la Nación como una de las autoridades de regulación y normalización técnica en materia de Contabilidad Pública y dando prevalencia a la satisfacción de las necesidades de los usuarios y considerando el entorno económico característico del sector colombiano, la Contaduría General de la Nación define tres marcos normativos para la preparación y presentación de informes financieros de propósito general. Estos marcos de regulación tienen las siguientes características: Incorporara criterios que resultan pertinente desde su aplicabilidad en el sector costo – beneficio. Buscan satisfacer las necesidades de los usuarios identificado en cada marco normativo; fijan políticas contables concretas que propenden por la uniformidad de la información. Ley 1314 (Congreso de la Republica, 2009)

Las Normas de Información Financiera NIIF, son un lenguaje utilizado a nivel mundial, y del cual se espera que las empresas colombianas realicen la convergencia; las NIIF proporcionan en su marco conceptual conceptos para desarrollar basados en sus principios de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, que se refiere a las transacciones y sucesos que son importantes para los estados financieros con propósito general.

El ente emisor de normas internacionales de contabilidad (IASB- International Accounting Standards board) es el responsable de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), incluyendo las Interpretaciones y documentos relacionados, tales como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.

Antes de que el IASB comenzara sus operaciones, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Interpretaciones relacionadas eran establecidas por el Comité de normas internacionales de contabilidad (IASC International Accounting Standards committee), que fue creado el 29 de junio de 1973. Por resolución del IASB, las NIC y las Interpretaciones relacionadas continúan siendo de aplicación, con la misma autoridad que las NIIF desarrolladas por el IASB, excepto y hasta el momento que sean modificadas o retiradas por el IASB. (IFRS, 2009).

La ley 1314 además de adoptar las NIIF en Colombia también por medio del decreto reglamentario 2420 de 2015 en su anexo 4 adoptan también las normas de aseguramiento de la información NAI, las normas de aseguramiento implican la realización de auditorías

y revisiones de forma histórica, la revisión de estados financieros, los trabajos de aseguramientos y trabajos de aseguramiento relacionados, todas estas prácticas se consolidan en la norma internacional de control de calidad NICC 1. O su sigla en inglés ISQC 1

Abordar las norma ISQC 1 obliga a revisar el inicio de estas, las cuales se remontan al año 2004 cuando el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “IAASB” por del proyecto Clarity emitió apartes de las 36 Normas Internacionales de Auditoría - NIAs actualizadas y clarificadas, una Norma Internacional de Control de la calidad por sus siglas en inglés - ISQC 1, control de la calidad para firmas que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, y otros aseguramientos y contratos de aseguramiento y servicios relacionados. (Estrada, 2015)

La norma ISQC 1 presenta como objetivo la revisión y mantenimiento del sistema de control interno con estándares adecuados de calidad al interior de la firma, lleva a reflexionar acerca de la necesidad que tienen las firmas de auditoría de evaluar que se cumplan las normas profesionales y las reglas y aspectos legales en general que garanticen que los informes de auditoría emitidos se encuentren debidamente emitidos y que no se encuentran vulnerables y afectadas por intereses personales.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP como entre de control normativo de la profesión contable en Colombia habla de la necesidad de incluir en las auditorías una evidencia de la adecuada realización de estas cuando expresa: “Se debe tener una medida cualitativa de la evidencia de auditoría; es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor”. (CTCP, 2018)

Se presenta la necesidad de que otra persona de la firma de auditoría, una persona externa debidamente cualificada o un grupo de otras personas diferentes a las que realizan el encargo por parte de la firma de auditoría los cuales posean la capacidad y competencia idónea para realizar evaluaciones del trabajo realice revisiones que permitan evaluar de forma objetiva los efectos de la presentación de informes de auditoría. (IFAC, 2009).

Se presentan nuevas reglas para el ejercicio profesional del contador público lo que lleva a revisar como puede ser el ejercicio de la revisoría fiscal o auditoría con la adopción de las NICC 1. Al respecto la Junta Central de Contadores (JCC) emitió un comunicado de prensa n° 2 18 de abril de 2017 en el que informa el inicio de inspecciones a contadores y entidades prestadoras de servicios contables bajo el nuevo marco normativo - especialmente lo relacionado con las Normas de Control de Calidad y el Código de Ética de IFAC. Estas revisiones buscan verificar que tanto las firmas de auditoría como los contadores independientes cumplan la ISQC 1 que plantean elementos como:

Considera firma de auditoría: “Un profesional ejerciente individual, una sociedad, cualquiera que sea su forma jurídica, o cualquier otra entidad de profesionales de la contabilidad”. (IFAC, 2009). Con esto los profesionales independientes también se ven obligados a dar cumplimiento a los requerimientos de calidad planteados por la ISQC 1.

Plantea los elementos de un sistema de control de calidad para las firmas de auditoría expresando los siguientes requerimientos:

- a. Responsabilidades de liderazgo en la calidad dentro de la firma de auditoría.

La firma deberá asignar responsabilidades al personal con experiencia y capacidad, para conformar un equipo liderado por el presidente ejecutivo, el consejo directivo o sus equivalentes, quienes conocerán y aplicarán en su totalidad el estándar internacional de control de calidad.

b. Requerimientos de ética aplicables. La firma documentará sus requerimientos de ética dentro de los cuales debe identificar y evaluar circunstancias en las cuales se pueden presentar amenazas a la independencia. Asimismo, debe establecer medidas tendientes a eliminarlas o mitigarlas a un nivel aceptable.

Las políticas y procedimientos relacionados con este elemento requieren que los socios proporcionen información a la firma sobre los encargos que lideran, que el personal notifique a la firma las circunstancias y relaciones que amenacen la independencia, que se mantenga un registro de independencia y se tomen las medidas necesarias cuando una amenaza sobrepasa el nivel aceptable.

c. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes, y de encargos específicos. Las políticas y procedimientos de la firma deben brindar una seguridad razonable de que tiene la capacidad de prestar el servicio, puede cumplir los requerimientos y ética y ya ha realizado una investigación del cliente en la que considere su integridad.

d. Recursos humanos. Cada encargo debe ser responsabilidad de un miembro de la firma, conocido como socio del encargo, cuyas funciones serán le serán debidamente comunicadas, y serán transmitidas a la dirección y al gobierno del cliente.

e. Realización de los encargos. Las políticas de la firma deben determinar claramente las responsabilidades de supervisión y revisión y en tal sentido alentarán una cultura de consulta de asuntos difíciles, para lo cual requiere una documentación en la que consten las consultas realizadas, la persona consultada, la persona que realizó la misma y sus conclusiones.

Adicionalmente, la firma establecerá políticas de revisión de control de calidad, definida como el proceso diseñado para evaluar de forma objetiva, en la fecha del informe o con anterioridad a ella los juicios realizados por el equipo del encargo y sus conclusiones, las cuales son requeridas para trabajos realizados en empresas cotizadas o para todas las demás que la firma defina (IFAC, 2015).

De igual forma se deben definir los criterios con los cuales se efectuarán las evaluaciones de los trabajos de aseguramiento realizado y se estipulará que el informe no podrá ser fechado hasta que no se haya finalizado la revisión de control de calidad.

La NICC 1 establece la obligación de las firmas de auditoría de establecer políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que los encargos se realizan de conformidad con las normas profesionales y con los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y de que la firma de auditoría o el socio del encargo emite informes que son adecuados en función de las circunstancias. Dichas políticas y procedimientos abordarán: as cuestiones pertinentes para favorecer la congruencia en la calidad de la realización de los encargos. Las responsabilidades de supervisión y las responsabilidades de revisión. (IFAC, 2009; Uyarra, 1993)

Estas responsabilidades son las que se abordan en este trabajo ya que como hipótesis se

plantea que la Norma de control de calidad NICC-1 impacta en las pequeñas y medianas firmas de auditoría por el nivel de exigencia que se coloca a las firmas dentro de las que se encuentran las contadoras independientes para que su trabajo se considere que cumple con los estándares de calidad.

El control de calidad no se puede limitar a un documento guía, se debe plantear como una estructura sistemática y rigurosa que le den un valor agregado al trabajo de auditoría del contador independiente y de las firmas de auditoría. (Uyarra, 2011).

CONCLUSIONES

En la revisión realizada por medio de encuestas a las firmas seleccionadas de la ciudad de Medellín que prestan servicios de auditoría y revisoría fiscal se permitió identificar el estado de la implementación de las la Norma de control de calidad NICC-1.

A continuación, se detallan algunas falencias que se detectaron:

- No cuentan la planeación estratégica formal.
- Ofrecen servicios sin contar con la experiencia o la estructura.
- No tener canales apropiados ni estrategias de comercialización.
- No presupuestar apropiadamente el costo del servicio.
- No cuentan con manuales de ética, control de calidad y auditoría.
- No planean y documentar apropiadamente el trabajo.

Los hallazgos, llevan a la reflexión de la necesidad de iniciar, fomentar y mantener una cultura organizacional, en torno a la calidad, que sea sostenible en todos los niveles, que dé como resultado una identidad de la firma y que a la vez delas ventajas competitivas, necesarias para el crecimiento, fortalecimiento y posicionamiento; generando un aumento en la credibilidad a sus usuarios y en quienes prestan estos servicios.

Lo anterior conllevará, a que Cuando la firma tiene la necesidad voluntaria o por exigencia legal de proporcionar servicios que satisfagan a sus usuarios y al cumplimiento de lo legal y reglamentario, deberán adecuar su contexto organizacional a esta realidad. Esto requerirá de las firmas, hacer una evaluación de acuerdo con las variables de gestión de la calidad, si requieren modificar sus estructuras organizacionales, asignando, por ejemplo, en sus procesos estratégicos áreas funcionales específicas para gestionarla o involucrar dentro del diseño actual el proceso relacionado con el control de la misma.

El cambio de enfoque de la auditoría basada en transacciones, a una auditoría basada en riesgos, de acuerdo con el esquema NAI, reglamentado en el decreto 2420 de diciembre de 2015, conllevarán a realizar un trabajo de mayor rigor, juicio, responsabilidad y documentación, adicionado a la implementación de su sistema de control de calidad, lo que podrá generar un mayor costo en la prestación de los servicios y un conflicto por un nuevo esquema tarifario, de requerirse, que deberán ajustar algunas firmas que trabajan con márgenes mínimos, generando de esta forma el riesgo de sobreponer el interés comercial al del interés público característica fundamental de los servicios de aseguramiento que son parte de los de revisoría fiscal, comprometiendo además el juicio profesional, la independencia y los principios éticos.

Los cambios en la forma de prestar los servicios de aseguramiento relacionados con

la revisoría fiscal, motivará a que las firmas definan claramente las industrias que serán su mercado objetivo y dentro de la caracterización que hagan, identificar los riesgos del sector, sus particularidades, aspectos macroeconómicos, el CORE del negocio, que les garantizará una especialización en sus procedimientos, competencias y conocimiento del cliente, entre otros.

Así las cosas, el estado de la implementación NICC-1 en las pequeñas y medianas firmas se encuentran en proceso de su implementación, mientras que en las grandes ya se encuentran implementadas. Vale la pena destacar que la Junta Central de Contadores –JCC, tiene cronograma de socialización y revisión de las firmas para verificar su cumplimiento, que a la fecha no está imponiendo sanciones respectivas por no tener implementada la NICC1.

Las firmas que presten servicios de revisoría fiscal a partir del decreto 2420 de 2015 tendrán que disponer de recursos adicionales para apoyar los nuevos procesos, implementarlos y monitorearlos, con un posible impacto en las tarifas de sus servicios.

Aunque la ISQC1 es para firmas de contadores, su aplicación en Colombia debe generalizarse para todos los trabajos de aseguramiento.

La estructuración del sistema de control de calidad debe ser acorde con el tamaño de la firma.

La calidad en los servicios de aseguramiento se constituye en un elemento fundamental para aumentar la confianza de los usuarios de la información. En este sentido, el uso de una metodología estándar puede contribuir a disminuir las brechas entre las firmas que prestan estos servicios, sin importar su tamaño, para garantizar que se cuente con las herramientas necesarias para fundamentar la opinión de los profesionales que prestan estos servicios.

La implementación en Colombia de las normas internacionales de aseguramiento de la información traerá cambios profundos en la revisoría fiscal, ya que exigen un mayor rigor en los procesos fundamentalmente por el cambio de enfoque de pasar de una auditoría basada en transacciones a la de la auditoría basada en riesgos, este cambio adiciona procesos especializados, diferentes a los que en la actualidad un grupo de contadores que prestan servicios de auditoría y revisoría fiscal aplican.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Congreso de la Republica. (13 de 07 de 2009). Ley 1314.
- Congreso de la Republica. (17 de 10 de 2012). Ley 1581. Ley 1581.
- Crespo, F. y Prieto. R. (2012) *Análisis de la Norma Internacional del Control de Calidad 1 (NICC 1) en la auditoría de cuentas: avances respecto a la normativa actual y posibles áreas de mejora. Adopción de la NICC 1 en Costa Auditores, S.L.* Recuperado de: <https://riunet.upv.es/handle/10251/28231>
- CTCP. (28 de 03 de 2018). *Norma internacional de auditoría 220. Control de calidad de la auditoría de estados financieros.* Recuperado de: http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/1500665398-4404.pdf
- Estrada, J. (2015). Sistemas de gestión de la calidad: una herramienta imprescindible en la auditoría financiera. *En-Contexto*, 143-238.

Ferrer, A. M. (2013). Análisis del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable en Colombia. *Cuadernos de contabilidad*, 971 - 1007.

Franco, R. (2000). *Revisoria Fiscal Hoy*. Legis, 25-29.

Giddens, A. (08 de 01 de 1999). Un mundo desbocado, los efectos de la globalización en nuestras vidas. Recuperado de: <http://www.fes-sociologia.com/files/res/1/13.pdf>

Ortega, R., Moreno, R., y Suriñach, J. (2006). OrtegLa aplicación de los mecanismos de control de los problemas agencia. Un análisis de las empresas manufactureras españolas. *Tribuna de Economía*, 235-251.

IFAC. (2009). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de. EEUU: IFAC*.

IFRS. (13 de 05 de 2009). The IFRS for SMEs Standard Recuperado de: <https://goo.gl/TbP3ZY>

Ortiz, M. X. (2007). Reseña de “Teorías de la globalización” de Octavio Ianni. *En-claves del Pensamiento*, 206-209.

Superintendencia de Sociedades. (14 de 03 de 2013). *Circular externa 115*. Bogotá: Super sociedades.

Uyarra, E. (2011). El control de calidad como elemento dinamizador de los pequeños y medianos despachos de auditoría. *Partida doble*, 34-47.

Uyarra, E. (1993). *Gestión y desarrollo de una firma de auditoría*. Madrid: Ministerio de hacienda y centros de publicaciones.

LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD

Diego Alejandro Correa Correa¹
William Esteban Grisales Cardona²
Walter Mauricio Montaña Arias³

-
1. Licenciado en Filosofía, Magister en Filosofía y estudiante de Doctorado en filosofía (UPB). Docente de investigación y humanidades de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables Corporación Universitaria Americana. correo electrónico: dcorrea@americana.edu.co
 2. Abogado, Magister en Derecho Procesal de la universidad de Medellín, candidato a Doctorado en Filosofía (UPB). Autor de varios artículos y libros.
 3. Economista industria, Magister en desarrollo sostenible y medio ambiente. Candidato a doctor administración gerencia, (Benito Juárez, México)

Resumen

La investigación está estructurada desde la parte científica como una idea de cambio y de reforma en la parte histórica, es aquí, donde la investigación en contaduría pública y en la contabilidad tiene una nueva estructura, pensar desde lo más mínimo de la profesión hasta lo que afecte a la condición de la naturaleza. La investigación hará una nueva forma de pensar y de ver los efectos producidos en cada situación que se vea involucrada.

La investigación en contabilidad parte de una intensión desde la historia, la forma como se organizaban los productos, la necesidad de los productos de la naturaleza, la forma como se llevaban los libros, es ahora donde la contabilidad parte de la idea de una estructura arquitectónica, hasta el efecto de la contaminación ambiental en nuestro país. La contabilidad no se queda en el registro de unas cuentas por cobrar, o de cuentas T, o la intensión de mejorar la reforma tributaria para saber que o quienes deben de pagar el impuesto. La investigación es una idea más amplia, no se queda en la historia, sino, en lo que la historia produce en la cultura, no es la tradición por la tradición sino todo lo que afecta esa tradición lo que genera una nueva innovación en la parte académica y social.

Palabras clave: Investigación, Epistemología, Innovación, Estudiante y Contabilidad.

RESEARCH IN ACCOUNTING

Abstract

The research is structured from the scientific side as an idea of change and reformation in the historical part, here, where the research in public accounting and accounting has a new structure, think from the least of the profession to what affects the condition of nature. The research will be a new way of thinking and seeing the effects in each situation that is involved.

Research on accounting part of an intension from what makes from its history, the way how organized the products, the need for products of nature, the way how the books were, is now where the accounting is based on the idea of one up to architectural structure to the effect of environmental pollution on our country. Accounting is not on the register of accounts receivable, or accounts T, or intended to improve the tax reform to know that those who should pay tax. The research is a broader idea is not in history but in what history in culture, is not the tradition for tradition without everything that affects this tradition. Which generates a new innovation in the academic and social part.

Key words: Research, epistemology, innovation, student and accounting.

INTRODUCCIÓN

La tesis principal que se ha generado en este artículo es la idea del investigar epistemológico como un campo de la nueva ciencia, que se tiene en lo académico, lo social y lo cultural desde la parte humana. De aquí que la investigación tiene como base la idea de generar nuevas propuestas y de ampliar la solución a estas nuevas cuestiones, o revisar las situaciones que ya pasaron. Esto hace que la investigación sea un constante preguntarse.

La investigación en contabilidad, no es indiferente al conocimiento, que se pregunta: ¿cómo se debe investigar?, se replantea la idea de cambio y la idea de un nuevo estatuto *epistemológico*. Aunque es nueva como ciencia, apenas está en la formulación diaria de su objeto investigación y su objeto de estudio. Por lo tanto, la pregunta del tema central es importante. ¿Cómo se está investigando en contabilidad? O ¿Cómo es su carácter epistemológico de la contabilidad?

Autores como Araujo, que han pensado y trabajado la idea de investigación en contabilidad, al igual que su estatuto epistemológico trabajado por Jiménez (2014) como una ciencia nueva que apenas está tratando de dar forma a sus objetos de estudio como planteamiento epistemológico. Haciendo una nueva forma de trabajo para que desde la parte académica los estudiantes avancen con grandes conceptos e ideas para ser verdaderos contadores públicos, que ayuden a mejorar la idea de innovación y desarrollo en su vida profesional.

El objetivo principal de esta investigación es darle sentido a la idea de que la contaduría pública, a través, de la investigación se ha encargado de dar diferentes conceptos diferenciados para ampliar el horizonte de esta asignatura de las ciencias exactas, que se mezclan para darle un análisis fundamental y estructural a la parte de la epistemología. Para el desarrollo, la implementación de nuevas formas de mirar la carrera y proyectarse a la sociedad en la cual se da su función.

La investigación en Contabilidad

La investigación en general tiene un sentido humano y de desarrollo personal y colectivo, se puede tener en cuenta que investigar sea hace desde el diario vivir, se expresa a través de las necesidades que se posee, de las orientaciones que se tiene dentro de la vida diaria. Para hacer este tipo de investigación, se debe hacer una travesura con la mente y el cuerpo, es salirse de lo que a diario se tiene y de lo que humanamente se posee, por lo tanto, se realiza las siguientes preguntas para así formar una idea de lo que es artículo contiene: *¿Por qué debemos investigar? ¿Cómo están los contadores referentes a la investigación? ¿Cuál será la meta que nos indica la investigación contable?*

Todos quieren plantear un sistema que ayude a mirar las cosas de una manera diferente, la investigación no es un estudio de la modernidad, más bien la modernidad ha cogido de ella un sistema que le ayuda a pensar el mundo diferente, esto hace que la forma de hacer las cosas, de cómo se ha avanzado la necesidad de verlo desde un punto de vista innovador e investigativo.

No se puede dejar de lado la forma como se está investigando desde los primeros pasos educativos. Dando una mirada a la escuela puede ser un punto de partida, para observar cómo se investiga, aunque los jóvenes piensan todo lo contrario, es mejor sacar resumen, copiar ideítas y dejar que el sistema siga haciendo todo lo que pueda. Por esto se tienen jóvenes *borregos con títulos de bachilleres*. Es así como el sistema hace pensar que lo que necesita es manufactura humana, que sea barata, no una mano y una factura. Que lo que hace es exprimir la fuerza de unos cuantos, es la mirada de unos cuantos en función de un panóptico abierto.

Si el sistema no cambia la forma de los recursos, se continua con una mejor una televisión para mostrar una vida de cantantes o personajes (*narcos*) que no ha servido sino, para manchar el buen nombre de las personas que vivimos en este país. Es la investigación que se ha planteado y es el inconsciente colectivo que se ha vendido construyendo, se ha creado una conciencia de lo simple y de lo no importante, de lo que se puede hacer y no necesita esfuerzo, lo más triste es que todo es permitido hasta copiar la información construida con investigación de otros.

La investigación en la escuela, formación de nuevos pensadores:

De ahí, que la investigación debe partir desde los niños, esto suele pasar porque ellos a la edad de tres años, si se quiere ubicar cronológicamente una edad, según como lo plantea Jean Piaget, en las etapas del desarrollo, sobre la edad de tres años ellos descubren un mundo lleno de sorpresas, que para ellos la forma de preguntar y la forma de mirarlo es donde se debe plantear una forma de investigación diferente. *La casa* es la prima escuela de investigación, los juguetes, su familia y, por tanto, todo lo que lo rodea. Aquí no hay condición de dinero y estatus social. Es aquí donde se puede hacer la diferencia de investigar, en un país como Colombia o cualquier otro país del primer mundo.

Se tiene una pregunta en estos momentos *¿Cómo estamos investigando?, ¿Cuál es la clase de investigación que construimos?* Con estas preguntas el título de este artículo tiene sentido. Porque el contador no puede ser ajeno a esta realidad, aunque se sabe que empezó como algo mecánico, algo de técnica y por ultimo como algo de saber que se tiene para no perder las ganancias de la que se han obtenido por la pesca, la caza, la ganadería y otros

oficios que se hacían.

Se puede hacer otro recorrido, de cómo la investigación ha avanzado o cómo se puede incluir en la escuela. La segunda forma es el colegio, se debe sacar a un lado las no formas de investigación, esa que creen los docentes de aula que es la mejor, se han olvidado la forma de mirar el mundo, con ojos de novedad, con asombro y porque no con la curiosidad que se tenía cuando se era niño. Que al copiar un texto de un libro a unos cuadernos que sabes todos que es transcribir, no se puede llamar investigación, mucho menos el sacar de un libro el resumen y presentar como si fuera un producto de investigación.

No sólo los estudiantes en la escuela, sino también en las universidades se pueden sacar resultados innovadores y más investigativos. Se puede obtener la cura al mal de vida que se ha construido. *Borregos con títulos*, no más historias, que somos un país que tiene todo para ser potencia, es hora de salir adelante con la investigación, es la hora de dejar que todos pueden decir algo nuevo para la investigación, decir que se es de verdad portadores de noticias nuevas y resultados investigativos novedosos.

La otra forma es como lo plantea el texto *La investigación formativa: un punto de partida para el encuentro entre las disciplinas Educational research: A Starting Point for a Meeting between Discipline*. Así al definir la investigación se tiene que:

A través de esta acción se logra avanzar en los diferentes campos del conocimiento, integrando esta labor a las realidades de las diversas comunidades, contribuyendo a la competitividad de una región y un país en sus planes enfocados a alcanzar mayores niveles de desarrollo (Vivas R., 2008, p. 11).

Esto hace que el hombre pueda avanzar, la escuela no puede dejar a un lado este sistema que hace que todos pueden crecer y aumentar la calidad de vida desde la educación. Así el texto mencionado expresa: “el papel de la investigación es fundamental para el futuro de las comunidades. Es allí donde está sembrada la esperanza de un mejor país que pueda competir en un mundo que avanza a pasos gigantescos” (Vivas R., 2008.). Teniendo en cuenta que la educación tiene como fundamento y más en el País de cual procedemos donde la constitución social de cada persona es no investigar. Ahora nuestro país ha querido mostrar unas condiciones diferentes para los jóvenes y ha generado nuevas leyes como la 1620 de 2013 y 1098 de 2006, que son parte actual para el desarrollo de los niños buscando una condición de vida diferente. Por ende, el texto sigue definiendo la investigación como:

Donde la investigación actúa como actor principal, al tener la capacidad de leer una realidad, comprenderla y analizarla; a tal punto que pueda transformarla. Es este el real sentido de la misma, la transformación tanto de su entorno como de su contexto, en donde las lecturas previas de los acontecimientos serán el punto de referencia para Una educación humanizante [que] está cruzada por la investigación, el entusiasmo, la curiosidad y la pregunta; más que por el acuartelamiento burocrático en las aulas. También podríamos decir: la educación está atravesada por el pensamiento, más que por la memoria. (Vivas R., 2008.).

Por ende, la investigación se ha denominado en Colombia innovación, no el sistema de guerra, o en la forma de ¿cómo se puede relacionar? o ¿cómo se debe de actuar después del postconflicto?, sino, de ¿cómo poder avanzar para beneficios propios?, con actitudes que sea

necesarias cambiar para sostener la calidad de vida que merece la persona o la comunidad. Así la única forma de investigación vinculante y de altos índices de desarrollo fue la militar y más la parte de cómo poder vencer el enemigo en la selva, esta es la investigación más fuerte que ha tenido Colombia.

Debe ser la creación de una conciencia diferente en los jóvenes de hoy para que no cayeran en manos de la guerra, del narcotráfico y por qué no de la corrupción. Si Colombia invierte esfuerzos para investigar y generar capacidad de innovación, sería tan diferente todo este sistema político y estatal que se posee.

Por lo tanto, la educación dentro de sus responsabilidades sociales y formativas debe propiciar espacios que desarrollen en los estudiantes competencias investigativas, haciendo de su práctica profesional una búsqueda constante de verdades, soluciones y nuevos planteamientos que le permitan desde la construcción del conocimiento, mejorar su contexto inmediato, en tanto la Reflexión significa también el reconocimiento de que la producción de nuevos conocimientos sobre la enseñanza no constituye una propiedad exclusiva de centros superiores, universidades y centros de investigación y desarrollo; el reconocimiento de que los profesores tienen teorías que pueden contribuir a un fundamento codificado de conocimientos para la enseñanza (Zeichner, 1995. p. 36)

De lo ordinario de la vida, al orden investigativo de los estudiantes de la CUA:

Por tanto, la investigación se construye desde el ámbito natural, se puede dejar de lado la investigación de laboratorios y actos magníficos que solo algunos cuantos se puede sumar a él. La investigación debe de romper la estrategia de la ignorancia, de la mendicidad de resúmenes y al actuar de la vida cotidiana, es cambiar la estrategia de que, si se hace lo que se acuerda de la investigación como acto humano, de sacar de adentro y descubrir lo que una pregunta genera en su vida, algo así como el *método mayéutica* expuesto por Sócrates, sacar verdades a través de buenas preguntas. Ahora, la investigación pasando por todos estos campos en el momento de la universidad, cuando el pensamiento avanza, las estrategias cambian y, por tanto, la investigación es más fuerte se puede lograr experiencias muy significativas, para la educación en general. *¿Por qué se debe de hablar de investigación en la carrera de contaduría?*

Se debe de investigar si se quiere cambiar la estructura social del país, si se quiere ampliar las soluciones y salvedades de la humanidad, si quiere un país diferente al inconsciente colectivo expuesto por la televisión y los grupos subversivos, si se quiere una niñez y una juventud que sirva para sostener un país llamados sostenible e innovador.

Casi como cambiar lo convencional establecido por algunos cuantos que se hace de la vista gorda, son corruptos y quieren que el pueblo siga como antes mencionado borrego con títulos. Es así que se ha generado ciertas preguntas ya mencionadas en el título. *¿Cómo están los contadores referentes a la investigación?*

No se puede quedar en la mera suma de activos y luego saber que se restó en pasivos. Esto requiere un estado financiero y un estado de cuenta que ayude a mejorar y saber ¿por qué? ¿Cómo? ¿Dónde fue este pasó y saber qué paso? La investigación contable tiene mucho para

ofrecer, desde un impuesto, hasta un impacto ambiental, desde una estructura de empresa, hasta una auditoría forense. La contaduría tiene mucho para ofrecer en investigación, por ejemplo, se puede determinar una estructura arquitectónica y hasta una epistemología de la contaduría. Dejar de lado lo técnico y ponerla hablar como una ciencia más de este mudo moderno que se preocupa por el bienestar de la humanidad.

“Solo cuando nos volvemos con el pensar hacia lo ya pensado, estamos al servicio de lo por pensar” (Heidegger, 1988, 40,97). Siguiendo esta teoría del filósofo alemán el pensamiento está al servicio de todo lo que en la mente sirva para pensar, el problema es que ya se han dicho que la mente es tan abierta que lo únicos que se hace que se cierre somos nosotros, que se puede pensar cuanta posibilidad se pueda, ver, sentir, oler, palpar, obtener y entre otras cosas. Así el pensamiento es libre y la mente puede pensar todo lo que es libre y no libre, porque es ella la dueña del pensamiento.

La totalidad del mundo perceptible, tal como existe para el miembro de la sociedad burguesa y tal como se interpreta en la concepción tradicional del mundo que se encuentra en interacción con aquella, se presentan al sujeto como un conjunto de facticidades; el mundo está ahí, y debe ser aprehendido. El pensar organizador de cada individuo pertenece al conjunto de las relaciones sociales que tienden a adaptarse del modo más adecuado posible a las necesidades. Pero entre el individuo y la sociedad existe en este punto una diferencia esencial. El mismo mundo que para el individuo es algo existente en sí, que él contempla y debe aprehender, es al mismo tiempo, en la forma que existe y subsiste, un producto de la praxis social general. Lo que percibimos en nuestro entorno, las ciudades, los pueblos, los campos y los bosques, llevan en si el sello de la laboración. Los hombres son un resultado de la historia no sólo en sus vestidos y en su conducta, en su figura y en su forma de sentir, sino que también el modo en que ven y oyen es inseparable del proceso vital social tal como se ha desarrollado durante milenios. (Horkheimer, 2000, p. 34).

La historia hará que los contadores exploten toda esa espíteme (por tanto, la ciencia que se genere en las aulas de clase o porque no en los laboratorios contables, empresas o en el diario transcurrir de cada uno de ellos de sus labores y de sus experiencias serán productos importantes de investigación. La historia dirá que la investigación es un punto de partida excepcional, que ayudara a que la vida sea mejor y con mejores condiciones de calidad.

Aparece entonces gradualmente una ansiedad ya no en esencia por la técnica, sino también, reflexiones en busca de la estructura conceptual de la contabilidad, entendida esta última como disciplina. En este sentido Foucault afirma: en dos momentos que la disciplina es: “Disciplina: conjunto de enunciados que copian su organización de unos modelos científicos que tienden a la coherencia y a la demostratividad, que son admitidos, institucionalizados, transmitidos y a veces enseñados como unas ciencias” (1969, p. 299). Así mismo en 1987 casi una década sigue afirmando el autor. “Una disciplina se define por un ámbito de objetos, un conjunto de métodos, un corpus de proposiciones considerados como verdaderas, un juego de reglas y definiciones, de técnicas y de instrumentos” (1987: p. 27).

Siguiendo a Sergio Ordoñez referente a la investigación en contaduría dice. Contribuyendo con ello a ahondar aún más la crisis de la educación contable, de la cual

se puede afirmar se encuentra en ese estado desde su surgimiento por diversas causas, entre ellas: intereses de firmas multinacionales auditoras, recomendaciones políticas, económicas y educativas de misiones extranjeras, entre estas la americana Kemmerer en 1923, la misión Alemana en 1923, la misión Currie en el año 1950, entre otras; hasta nuestros días, ante guías de estudio internacionales (9 y 11 de IFAC) y planes único de estudios para la formación de contadores públicos (ISAR 5 y 6, emitido por la UNCTAD), las que pretenden formar sujetos especializados, hábiles y eficientes, con amplias fortalezas ocupacionales y débiles en concepciones⁴.

También se observa la idea de Cañibano (1974), sobre el concepto contabilidad como programa de investigación y la posterior de Gonzalo (1992) sobre los modelos normativos en la economía de la empresa, estos es lo más histórico posible sobre el concepto de contabilidad y lo que se puede tener en cuenta de ella, del cual también se ha tomado como los paradigmas de la contabilidad. Si desconocer lo que pensadores como Kuhn (1962), Lakatos (1970), Stegmüller (1979), Bunge (1983), Mattsich y Laudan (1977) que se han reformulado la teoría metodológica de la investigación y los paradigmas contables hasta nuestros días. Esto ha legitimado la historia de la contabilidad porque la vuelve una ciencia joven y desde aquí la investigación toma partido de ella para formular una visión nueva de la historia de las ciencias.

BELKAOUI (1981) (paradigma)		MATTESSICH (1993) (tradiciones de investigación)		PROGRAMAS DE INVESTIGACION (extensión de Cañibano, 1975)
ANTROPOLOGICO INDUCTIVO		RENDICION DE CUENTAS	PERIODIFICACION PLENA	LEGALISTA
			ENFOQUE DE AGENCIA (primitivo)	<ul style="list-style-type: none"> • Códigos y leyes • PCGA (aceptación generalizada)
			AGENCIA E INFORMACION	<ul style="list-style-type: none"> • Marco conceptual (teleológico)
BENEFICIO VERDADERO (DEDUCTIVO)		VALORACION D E LA I N V E R S I O N	VALOR PRESENTE Y ACTUAL	ECONOMICO
			ENFOQUE DEL RIESGO COMPARTIDO	<ul style="list-style-type: none"> • Beneficio verdadero • Comportamiento
			ENFOQUE DEL MERCADO	<ul style="list-style-type: none"> • del decisor • Teoría positiva
UTILIDAD EN LA DECISION	MODELO DE DECISION COMPORTAMIENT O AGREGADO DEL MERCADO DECISOR USUA RIO INDIVIDUAL	PROGRAMA DE ESTRATEGIA EN LA INFORMACION		FORMALIZADO
ECONOMIA DE LA INFORMACION				<ul style="list-style-type: none"> • Axiomatización • Análisis circulatorio • Teoría de la agencia • Economía de la información • Modelo CAPM/HEM

NOTA: la forma de los cuadros no presume ningún tipo de comparabilidad entre las clasificaciones.

Gráfico 1. Tres clasificaciones de las fuentes contables. Fuente: https://www.uam.es/personal_pdi/economicas/lcanibano/articulos/LOS%20PROGRAMAS%20DE%20INVESTIGACION%20EN%20CONTABILIDAD.pdf (p.4)

4. Se sugiere ampliar las causas de la crisis de la educación contable en el estudio del profesor Humberto Cubides titulado “Evolución de la capacitación y formación de los contadores públicos, Págs. 35-136. En: Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX. También en el texto del profesor Rafael Franco Ruiz titulado “Reflexiones Contables, Teoría, Educación y Moral, especialmente la segunda parte titulada Educación Contable, Págs., 93-253.

De aquí se puede observar un cuadro de hace más de 45 años de su publicación cuando: se observa tres personajes que hablan de la investigación contable y se tiene una idea diferente de lo que se ha pasado y como se ha generado esta intención de un paradigma diferente en el momento actual de la investigación.

Varios pensadores se dieron a la tarea de explotar ese sentido contable como ciencia, así, varios exponen en el año 2000, esta intención de mirar la contaduría como ciencia. “En este sentido algunos investigadores contables han reflexionado sobre la historia y la evolución de la contabilidad, intentando elogiar su naturaleza, su estructura teórica, el rigor de sus hipótesis, la metodología en la formulación de teorías, así mismo como su formalización...” (Rojas, 1999, p. 113). Así mismo Sergio Ordoñez expone en su texto referente a la influencia de la contaduría como ciencia que “es así como la investigación contable, en primera medida persigue la conformación de un saber mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método, la naturaleza de la contabilidad, entre otros”. (2000, p. 4). Todo esto gira entorno a que han sido influenciadas, en parte, por los filósofos de la ciencia Karl Popper, Thomas Kunh, Imre Lakatos, W. Stegmuller, entre otros. Por otro lado, frente a la inercia interpretativa de un enfoque basado en explicaciones (1970) tomando algunos elementos de reflexión de la escuela fundada por Horkheimer y Adorno, principalmente. La contaduría toma un alza la teoría de la ciencia. En este sentido el profesor Gracia menciona:

Refiriéndose al estado actual de la investigación contable y su articulación en los planes de estudio lo siguiente: de sobra es reconocido en el medio la escasa investigación contable y la poca incidencia que tiene en la formación del estudiante y en el devenir de la profesión, situación que le genera a la Contaduría Pública gran cantidad de inconvenientes, en tanto no logra interpretar correctamente su función social, ni ubicar ciertamente la solución a las problemáticas fundamentales. (2002, p.102).

La investigación tiene como fin ser un postulado que ayude al mejoramiento de todo lo que se propone, de todo lo que sea posible hacer para las personas cambien su estilo de pensar, es dejar de lado todo lo que hace que se vuelva una sola teoría o una sola tecnicidad, el contador debe de salir de lado y emplearse en lo que hace posible conocer tanto la teoría como la aplicación de ella. Así podemos extraer una información del Profesor Sergio Ordoñez que dice:

De este modo se relega a un semestre, y en algunas universidades a dos, lo que en esencia debería permear el currículo de estudios: la disciplina contable, entendida esta como un conjunto de enunciados, en el sentido de Foucault y no cualquier manipulación, en palabras de Kant (1993: 3), como hechura de balances sin marcos conceptuales distintos a un decreto reglamentario. Disciplina contable no es solo teoría contable. Ni disciplina contable es una cosa diferente a práctica profesional contable. “Uno no podría ser un buen profesional sino tiene un claro dominio de la disciplina, y de otro lado, tampoco sería un buen profesional aquel teórico que desconoce las prácticas de la misma”. (Lara, 2002: 83) En esencia se considera que

la contabilidad no se reduce sólo a teoría contable, pero tampoco a la práctica sin fundamento. (2000, p. 5).

La investigación viene propuesta en unos ciclos que ayuden a descubrir su función, su sentido histórico y epistemológico, la investigación cubre un sentido nuevo a los estudiantes, hace un recuadro diferenciador entre una asignatura y un hecho de la carrera. Por lo tanto, la investigación hace que se descubra los ojos segados por la pereza, la ignorancia, la falta de lectura por los campos nuevos, hace que los estudiantes, docentes, profesionales descubra un mundo diferente que es maravilloso. No se puede ser egoísta, la vida cambia si te adentras en la investigación. Casi como la muerte, es un hito saber que está pasando, como va a pasar, hacia donde nos dirigimos, donde llegaremos. Es casi un enigma de la vida cotidiana echa mano de todo lo que está aconteciendo.

El no enfrentarse a la investigación puede ser como una cornada de un toro, es casi una muerte súbita, que hace que todos perdamos una importante batalla, es la pérdida de lo nuevo, de lo innovador, de lo que hace que salvemos al mundo, que fortalezcamos fuentes de convivencia, es casi un desahogarse de la ignorancia y limpiarse de la pereza. En fin, la investigación lo que hace es profesionales calificados, hombres y mujeres inteligentes en los diferentes momentos de la inteligencia, o sea maneja las clases de inteligencias de cada uno. Por lo tanto, la investigación fortalece lazos de unión y vínculos extra e intra de cada país, aula, claustro universitario y por qué no, escuelas y colegios. Siendo un poco más atrevido hasta el miso hogar.

La investigación castiga lo errado y muestra lo correcto, la investigación atrae lo sano y quita lo malo, es así como el ser humano puede sanear su vida intelectual y su vida cotidiana, el saber para donde y como, por qué, para qué, entre otros caballos metodológicos hace que la investigación perme al hombre en todo su diario vivir.

¿Cuál será la meta que indica la investigación contable?

Se debe de observar la contabilidad como investigación y con el propósito de este ensayo es que la investigación en contabilidad se trabaja como una habilidad a mejorar los procesos que la actualidad está imponiendo y la funcionalidad del cambio normativo de cada región referente a la contaduría pública.

Por otro lado, la investigación en contabilidad le se le puede mirar con otros ojos, es la habilidad humana que se posee cada ser humano que realice la contaduría como un arte de vida y una profesión, no debe de caer en problemas y desmanes de corrupción si no aplica esta necesidad de investigar y estar actualizado. Esto ha generado que el contador público no se deje llevar por el que dirán o por qué no hace esto ya que la vida puede ser más abundante, lo que sirve la investigación en cualquier profesión en especial en contaduría es dejar a alado la necesidad de la corrupción y empezar a desarrollar teorías a través de la buena y la dedicada

investigación.

Esto permite que se pueda invitar a que el contador público no es un profesional fuera de la idea de que la única forma que se tiene es dejar a un lado el no leer, sino leer, el dejar de lado la parte práctica sino también colocar en práctica y generar una epistemología propia de la profesión contable. Idea de esto lo define Hugo Jiménez Escamilla, (2011b) en su texto *Epistemología y disciplina: el estatuto epistemológico de las disciplinas y las profesiones*. Que la contaduría pública y la contabilidad son entendidas como una de los campos del saber fundamentales para la sociedad.

Estas esta atendidas como están orientado a comprender la estructura y la validez científica en las cuales son fundamentadas, de aquí que la epistemología le da un carácter científico y se genera un estatuto que ayude a comprender la idea de ser una ciencia nueva dentro del campo social. Busca analizar la historia que posee, sus componentes teóricos, su inter y transdisciplinariidad, así como su funcionalidad en la cultura, como ese impacto, y su validez en la parte del saber y los diferentes campos desde su disciplina.

La epistemología que se trae es desde la parte como estatuto en la claridad de su estructura, producción y validez de conocimiento producido o utilizado por la contabilidad. Se ocupa de los problemas que la inquietan, que la pueden determinar, si salirse de la parte histórica, su independencia que ha alcanzado, lo mismo que su lenguaje que es propio de su disciplina y los componentes que la integran.

Se sigue trabajando en este estatuto epistemológico por parte de su identidad y las diferencias que se posee en otros campos del saber, o del conocimiento que se encarga de mirar y observar la realidad. Se trabaja la sobre su objeto de estudio y de labor diaria que cada día resuelve. Pero así se ve que cada uno de los temas que se trabajan sirve para el estatuto científico. Sigue la idea de Eduardo Alejandro Ibáñez (2010) el señor Jiménez al retomar la idea de: “el estatuto epistemológico de la contabilidad, uno de los principales problemas de la epistemología consiste en establecer cuáles son los criterios de científicidad adecuados para juzgar el estatus epistemológico de una disciplina, nuestro caso, la disciplina contable” (Ibáñez, 2010, p.20).

Muchos autores piensan que la contabilidad como estatuto científico es prematuro darle un carácter de ciencia, debido a que apenas empieza abordar, será entonces precoz si se descalifica o califica con el estatuto científico de una ciencia, y darle un grupo en el campo científico, esto lo menciona en el (Merheb & Rosque, 2009 p. 20).

Autores como Richard Mattessich que es considerado como uno de los promotores más alto que ha aportado a la investigación contable desde su objeto de estudio dice: “la contabilidad es una disciplina que se ocupa de la descripción y proyección cuantitativas de las circunstancias del ingreso y la acumulación de riquezas de una identidad económica” (Mattessich, 1956, p. 26). Así siguiendo la idea de Mattessich, Mejía Eutimio afirma para complementar que “Es la construcción de una teoría general, universal, polivalente y multipropósito, que sirva de sustento teórico de todos los sistemas contables concretos de la teoría general” (2005, p. 67).

Desde otra perspectiva, autores como Jack Alberto Araujo. Menciona que la contabilidad tiene como objeto de estudio, siguiendo la idea de otros pensadores es la riqueza, dice él que otros son la utilidad; otros que el patrimonio, el control, la información acerca de los hechos económicos en general. Pero afirma Araujo que:

Puede darse el caso que una disciplina tenga varios objetos de conocimiento y entonces se le llama multiobjetos, como es el caso de la economía que estudia la producción, las necesidades humanas, la circulación del dinero. O bien como otras que tienen un solo objeto de conocimiento y en este caso se llama mono-objeto como la astronomía que estudia el universo. (Araujo, 2007, p. 38)

Termina ampliando la información de la Araujo cuando da una idea de que los recursos son diversos: los financieros, económicos, administrativos, sociales y ambientales. “son todas aquellas cosas, acerca de las cuales hay un interés de un sujeto, ya que tiene una potencialidad para satisfacer necesidades, es decir, es social” (2007, p. 185)

De aquí será importante pensar que la contabilidad desde su enfoque epistemológico tiene la tarea de pensar que la idea nueva de investigación es adentrarse a los nuevos campos que afecta la parte humana, la parte de la historia y la parte de relación hombre ambiente. De aquí la Corporación Universitaria Americana desde la visión y la política que se ha planteado, tiene como argumento trabajar fuertemente desde de todos los programas que ofrece intervenir en sus investigaciones fortaleciendo el objeto de estudio de cada una de las ramas que imparte. Esto hace que la Contaduría Pública programa que tiene es capaz de guiarla desde la idea de lo tributario, la auditoria, la NIIF, y la contabilidad ambiental que son propuestas que tiene que ver todo el tiempo con la parte humana, la cultura, lo económico y lo social. Esta es la nueva epistemología que la Corporación se ha propuesto.

CONCLUSIONES

La idea de que la investigación no solo es la idea de unas cuantas áreas del conocimiento, sino, que a todas las ramas se le invita a que generen ideas, propuestas, métodos para analizar a profundidad la parte investigativa, sin salirse de la idea de la cultura, lo social, lo económico, lo político y cualquier parte que pertenezca a la vida humana, sin dejar de lado el respeto y las fuentes de cuidado de la misma vida.

Se debe de investigar si se quiere cambiar la estructura social del país, si se quiere ampliar las soluciones y salvedades de la humanidad, si quiere un país diferente al inconsciente colectivo expuesto por la televisión y los grupos subversivos, si se quiere una niñez y una juventud que sirva para sostener un país sostenible e innovador. Es cambiar lo establecido por algunos cuantos que

se hace de la vista gorda, son corruptos y quiere que el pueblo siga como antes mencionado *borrego con títulos*. Es el cambio de estructura que se le debe de dar a los jóvenes de la Corporación Universitaria Americana, que cambie la formas de pensar y de dar una propuesta nueva de desarrollo.

Aparece entonces, gradualmente una ansiedad, ya no en esencia por la técnica, sino también, reflexiones en busca de la estructura conceptual de la contabilidad, entendida esta última como disciplina. En este sentido Foucault afirma: en dos momentos que la disciplina es: “Disciplina: conjunto de enunciados que copian su organización de unos modelos científicos que tienden a la coherencia y a la demostratividad, que son admitidos, institucionalizados, transmitidos y a veces enseñados como unas ciencias” (1969, p. 299). Así mismo en 1987 casi una década sigue afirmando el autor. “Una disciplina se define por un ámbito de objetos, un conjunto de métodos, un corpus de proposiciones considerados como verdaderas, un juego de reglas y definiciones, de técnicas y de instrumentos” (1987: p. 27). Buscamos la idea de una disciplina que ayude a que todos formemos la idea de investigar desde la lectura y las formas de vida que se hagan un desarrollo de las carreras desde lo profesional y la relación de la sociedad.

La parte más importante de la investigación contable es la nueva forma de adentrarse a la sociedad, es dejar que la parte natural hable, ejemplo de esto es que se habla de los impactos que genera el medio ambiente en la parte contable. Es aquí donde el objeto de estudio cambia la forma de pensar la ciencia, deja a un lado la tecnicidad y empieza hablar de lo que la naturaleza puede impactar en la parte de contabilidad.

La investigación contable no solo se queda en el lado de la producción de registros, o de leyes que ayudan a tener una mirada más amplia para interpretar y proponer nuevas reglamentaciones desde los estatutos; es la parte donde se organiza los horizontes que hablan de la epistemología propia y sujeta a las transformaciones de la contabilidad como una ciencia importante para la sociedad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albizu, E. (1998). *El punto de partida del conocimiento Hegel y Heidegger* en Epistemología de las ciencias. El punto de partida del conocimiento. Ediciones CIAFIC.
- Araujo, J. A. (2007). Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad. *Revista Contaduría de Antioquia*, 50, 177-186.
- Foucault, Michel. (1987). *El orden del discurso*. Tusquets. Editores
- Foucault, Michel. (1969). *La Arqueología del saber*. Siglo XXI editores
- Herrera, M. (2010). La comunicación como objeto de estudio: entre las relaciones humanas y los medios. *Ciencia ergo-sum*, 17 (2), 197-204.
- Ibáñez, E. A. (2010). El estatuto epistemológico de la contabilidad. *Contabilidad y decisiones* 2(2), 6-14. Córdoba: Universidad Católica de Córdoba, Instituto de Contabilidad.

Jiménez, H. (2011 b). *Constelaciones de Epistemología*. Manuscrito inédito, Universidad de Santo Tomas, Bogotá, Colombia.

Jiménez, H. (2014). *La aventura epistemológica del pensamiento occidental*. Manuscrito inédito.

Mattessich, R. (1956). Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable. *Revista técnica de Economía*, 4.

Mejia, E. (2005). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. *Revista internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 24, 135-174.

A, C. A. I. (2012a). Perspectivas hermenéuticas como metodología en la investigación de las ciencias contables. *Multiciencias*, 12(2), 167-173.

A, C. A. I. (2012b). Perspectivas hermenéuticas como metodología en la investigación de las ciencias contables. *Multiciencias*, 12(2), 167-173.

Álvarez, C. B., Sánchez, T. F., & Cruz, J. E. L. de la. (2010a). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, (231), 151-177.

Álvarez, C. B., Sánchez, T. F., & Cruz, J. E. L. de la. (2010b). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, (231), 151-177.

Berrios, O. G. de. (2007a). Estructura del proyecto de investigación en el área Contable-Financiera: Justificación de la investigación en la carrera Contaduría Pública. *Visión Gerencial*, 46-57.

Berrios, O. G. de. (2007b). Estructura del proyecto de investigación en el área Contable-Financiera: Justificación de la investigación en la carrera Contaduría Pública. *Visión Gerencial*, 46-57.

Bojacá, J. J. O. (2009a). Fronteras De La Investigación Contable-Financiera-Económica: Autonomía E Interdisciplinariedad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XVII(1), 179-194.

Bojacá, J. J. O. (2009b). Fronteras De La Investigación Contable-Financiera-Económica: Autonomía E Interdisciplinariedad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XVII(1), 179-194.

Contreras, I. (2010a). EL CiDE POR DENTRO Línea de investigación sobre las Ciencias Contables y financieras, su epistemología y aplicabilidad. *Visión Gerencial*, (2), 443-449.

Contreras, I. (2010b). EL CiDE POR DENTRO Línea de investigación sobre las Ciencias Contables y financieras, su epistemología y aplicabilidad. *Visión Gerencial*, (2), 443-449.

Educativa, C. M. de I. (2003a). La investigación educativa en México: usos y coordinación. *Revista Mexicana de Investigación Educativa*, 8(19), 847-898.

Educativa, C. M. de I. (2003b). La investigación educativa en México: usos y coordinación. *Revista Mexicana de Investigación Educativa*, 8(19), 847-898.

G, M. L. S., & G, M. E. S. (2015a). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 99-121.

G, M. L. S., & G, M. E. S. (2015b). La investigación contable en Latinoamérica.

Actualidad Contable Faces, 18(31), 99-121.

Heidegger, Martín. (1988). *Identidad y diferencia*. Anthropos. Editorial del hombre. Barcelona España.

López, S. M. M., Rojas, G. A. R., & Ramírez, H. J. S. (2015a). Didácticas Para La Formación En Investigación Contable: Una Discusión Crítica De Las Prácticas De Enseñanza. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIII(1), 53-86.

López, S. M. M., Rojas, G. A. R., & Ramírez, H. J. S. (2015b). Didácticas Para La Formación En Investigación Contable: Una Discusión Crítica De Las Prácticas De Enseñanza. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIII(1), 53-86.

Martín, F. L. Q. (2012a). El Potencial De Los Estudios Retóricos En La Investigación Contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XX(1), 247-268.

Martín, F. L. Q. (2012b). El Potencial De Los Estudios Retóricos En La Investigación Contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XX(1), 247-268.

Ordoñez, S. *¿contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia?* [3http://files.juancarlosrivera.webnode.com.co/200000011-d4lead517a/Investigacion%20contable.pdf](http://files.juancarlosrivera.webnode.com.co/200000011-d4lead517a/Investigacion%20contable.pdf).

Pedroni, F. V., Guerrazi, L., Serra, F. R., & Albanese, D. E. (2016a). Investigación contable, un estudio bibliométrico: identificación de publicaciones relevantes y examen de la estructura intelectual. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 13(30), 53-91.

Pedroni, F. V., Guerrazi, L., Serra, F. R., & Albanese, D. E. (2016b). Investigación contable, un estudio bibliométrico: identificación de publicaciones relevantes y examen de la estructura intelectual. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 13(30), 53-91.

Rojas, G. A. R., Ocampo, J. L. R., & López, S. M. M. (2014a). La Formación En Investigación Contable: De La Declaración a La Acción. *Praxis & Saber*, 5(9), 189-210.

Rojas, G. A. R., Ocampo, J. L. R., & López, S. M. M. (2014b). La Formación En Investigación Contable: De La Declaración a La Acción. *Praxis & Saber*, 5(9), 189-210.

Ussher, I. C. de, & Paredes, O. M. de. (2001a). Línea de Investigación Denominada Las Ciencias Contables y Financieras. Su Epistemología y Aplicabilidad: Tema para la Discusión. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 17-34.

Ussher, I. C. de, & Paredes, O. M. de. (2001b). Línea de Investigación Denominada Las Ciencias Contables y Financieras. Su Epistemología y Aplicabilidad: Tema para la Discusión. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 17-34.

Vivas R. (2008) Palabras en la Instalación del VII Encuentro Nodal

de Semilleros de Investigación orígenes y dinámica de los semilleros de investigación en Colombia. La Visión de los Fundadores.

Capítulo

05

UN ANÁLISIS REFLEXIVO SOBRE LA FORMA DE HACER CIENCIA

Santiago Restrepo Restrepo¹

Leticia Carreño Saucedo²

-
1. Psicólogo, Especialista en Psicología de las Organizaciones, Estudios de Maestría en Neuropsicología, Doctor (PhD) en Neurociencia Cognitiva Aplicada, Postdoctor en Ciencias. Docente – Investigador Corporación Universitaria Americana. Correo electrónico: srestrepo@americana.edu.co
 2. Licenciada en psicología, Magister en Educación, Ph.D. en Psicología. Estudiante de posdoctorado en Ciencias Psicológicas. Docente Investigadora de la Universidad Autónoma del Estado de México. Correo electrónico: psicoletty@hotmail.com

Resumen

El capítulo recorre de forma cronológica, el desarrollo de la investigación científica y su evolución desde las primeras formas de hacer ciencia hasta la actualidad; relata también los diferentes pasos que se deben seguir al momento de desarrollar proyectos investigativos en el área social y humana a partir del siglo XIX y XX dentro del discurso de las ciencias. El Ser Humano por sus características filogenéticas y ontogenéticas ha desarrollado una mirada curiosa sobre su mundo, tanto interno como externo, y esta mirada le ha llevado a la creación de modelos teóricos y prácticos para aproximarse a la verdad, o a lo que se tenga como tal.

El estudio del sistema nervioso apoyado por nuevas tecnologías brinda información fundamental a preguntas que se han tenido de siglos atrás: ¿Quiénes somos? ¿Cómo pensamos? ¿Por qué sentimos emociones? ¿Por qué actuamos de diferentes maneras? La neurociencia como conjunto de saberes, aporta a esta mirada científica nuevas teorías, condiciones y metas por alcanzar, brindando nuevos alicientes a los científicos de hoy y de mañana, diciendo a viva vos: la frontera de la ciencia aun esta por alcanzarse.

Luego de pasar por esta revisión histórica y documental se corrobora la conclusión ya existente, de la existencia de diferentes objetos de estudio, y que cada uno amerita una aproximación científica diferente. Se aclara en el texto que no por la diferencia en la metodología de investigación, un objeto de estudio debe primar sobre otro.

Palabras clave: ciencias sociales; epistemología; evolución; investigación científica; métodos; modelos.

COLLECTION AND REFLECTION ON THE FORM OF MAKING SCIENCE

Abstract

The chapter runs chronologically, the development of scientific research and its evolution from the first ways of doing science to the present; It also describes the different steps that must be followed when developing research projects in the social and human area from the nineteenth and twentieth century within the discourse of science. The Human Being by his phylogenetic and ontogenetic characteristics has developed a curious look on his world, both internal and external, and this look has led him to the creation of theoretical and practical models to approach the truth, or what one has as such.

The study of the nervous system supported by new technologies provides fundamental information to questions that have been asked of centuries ago: Who are we? How do we think? Why do we feel emotions? Why do we act in different ways? Neuroscience as a set of knowledge, brings to this scientific perspective new theories, conditions and goals to be achieved, providing new incentives to scientists today and tomorrow, saying to you live: the frontier of science is still to be achieved.

After passing through this historical and documentary review, the existing conclusion is corroborated, of the existence of different objects of study, and that each one deserves a

different scientific approach. It is clarified in the text that, not because of the difference in research methodology, one object of study must prevail over another.

Key words: social sciences; epistemology; evolution; scientific investigation; methods; models.

INTRODUCCIÓN

Desde los inicios de la civilización y con el advenimiento de la escritura en la cultura Sumeria (Mosterin, 2002), se inicia una reflexión documentada sobre la ciencia y se comienza a generar la falacia de la plena objetividad. En las siguientes líneas se presenta una recopilación de conceptos, pensamientos y comentarios realizados por compañeros en pasantía post doctoral, se comparten algunos elementos que pueden o no servirle al lector, pero, en definitiva, si le sirven al autor como forma de “catarsis” al “dulce calvario” que llaman: post doctorado.

Este capítulo además del recorrido histórico también explica de manera general lo que conllevan y significan en un proceso de investigación científica, aspectos tales como:

- Intención del autor, tesis o hipótesis del trabajo.
- El planteamiento del problema.
- Información sobre los antecedentes.
- Metas, objetivos y tipo de investigación.

Recorrido del pensamiento en el desarrollo de la ciencia

Durante los años 2016 y 2017, el autor junto con otros estudiantes de diferentes nacionalidades y formaciones académicas (médicos, psicólogos, educadores, entre otros), adelantaron una pasantía investigativa con la Universidad de Baja California (México) para optar por la certificación de Post Doctorado. De los diálogos socráticos, las diferentes exposiciones de eminentes profesores, la revisión bibliográfica y conocimientos previos del autor, adquiridos desde la experiencia y estudios diversos, sale como producto de reflexión, mas que de consulta, las líneas que se presentan a continuación.

El proceso investigativo

El investigador, al desarrollar un proyecto científico, debe tener en cuenta antes de nada la “lógica”, es decir, el devenir natural de los acontecimientos o de los procesos; el manejo estadístico nunca puede reemplazar un proceso lógico sino más bien, apoyar la validación de los resultados por medio de fórmulas matemáticamente desarrolladas. Por este motivo la lógica (sentido común) indica una secuencia o pasos a seguir, teniendo en cuenta la libertad que tiene el investigador en el desarrollo de su proyecto.

Dentro de todo proceso investigativo, independiente del modelo en que se acuñe, de forma natural deviene en los siguientes pasos:

1. La primera pregunta a responder desde el punto de vista lógico: *¿Qué voy a investigar y por qué?* Para responder esta pregunta antes se debe tener dominio del área a investigar, no se puede preguntar sobre algo que no se tiene un pre – conocimiento. Los procesos creativos se dan luego de acumular información y entrecruzarla, no son un acto de “inspiración divina”, por ejemplo, si Newton no hubiese tenido amplios conocimientos de física, al ver caer la manzana del árbol no hubiese podido preguntarse y mucho menos, responderse sobre fenómenos físicos. No se investiga lo que se *desconoce*, se investiga lo que se *contradice*, lo que está en contraposición entre lo que se observa y lo que se sabe, o se cree que se sabe. Todo conocimiento surge siempre de una *contradicción*.
2. La segunda pregunta a responder: *¿Por qué voy a investigar? ¿Desde cual postura?* Toda investigación tiene una postura filosófica, una base epistemológica que es fundamental para la estructuración de cualquier proyecto desde su base conceptual hasta su materialización metodológica. Tanto la base filosófica como la base epistemológica son fundamentales en la investigación, y desde allí se puede construir un marco teórico sin temor a la contradicción conceptual o epistemológica; por ejemplo, en una investigación sería contradictorio y por tanto inviable apoyar los postulados de Piaget y de Vygotsky simultáneamente, pues poseen posturas opuestas frente al mismo fenómeno; lo que sí es posible luego de un análisis detallado de los conceptos es tomar elementos de uno y elementos de otro, ya sea para que se complementen o para que discutan entre sí. Romper la lógica de la investigación o de la conceptualización es poco productivo y puede minar el proceso de la ciencia, una cosa no puede “ser” y “no ser” al mismo tiempo. La educación está íntimamente unida a la política y al Estado, siendo este último quien determina el tipo de persona que desea o necesita, y luego lo forma en la escuela y la universidad. El Estado decide que parte de la cultura selecciona para incluir en los currículos y de allí surge el perfil del egresado. Cultura es el resultado de la integración bi - recíproca entre Hombre, Educación y Sociedad; de esta triple diada inter-relacional se da el proceso de socialización que incluye de forma transversal la *individualización* con la formación de la personalidad, es decir, todo ser humano es creador y co - creador de la cultura, está formando o

formándose permanentemente, pero nunca es totalmente individual ni ajeno a ella. (Lukacs, 2007). El ser humano es social básicamente porque no sobrevive sin las otras personas, al menos durante los primeros años de vida. De esta relación formativa se puede dar una relación cíclica entre cuerpo – cerebro – mente (proyección del mundo interno en el mundo externo) – medio ambiente.

3. La tercera pregunta a responder: *¿Qué se deberá obtener con la investigación? ¿Cuál será el resultado?* El método científico seleccionado depende del objeto de estudio, del sujeto y del problema de investigación; por esto no puede existir un método único de estudio. El paradigma cuantitativo fue creado por el Círculo de Viena y allí se decide la característica cuantitativa y fáctica del método científico, y todo lo que se salga de esta mirada no sería por tanto “científico”. Con el tiempo esta esta mirada para beneficio del conocimiento de tal manera que el método científico se amplía y logra cubrir a las ahora conocidas como “ciencias sociales”. El sujeto, el objeto o el problema *no amarran* un método, éste se puede adaptar (González, 1988). Se investiga NO para conocer más como comúnmente se cree, se investiga para obtener resultados, para hacer propuestas que modifiquen la realidad, o lo que se cree de ésta; que se apliquen en un contexto real, ya sea en el presente o para el futuro; esta propuesta resultado de investigación debe finalmente modificar la causa de la investigación, es decir, toda investigación debe tener como fin una modificación del objetivo general y va en función del resultado perseguido por del proyecto investigativo.

Dentro de una disciplina científica se manejan unas categorías de investigación o método, a saber (Sampieri. 2007):

- Situación problémica: una contradicción que origina el problema. Puede definirse con una pregunta y así, la solución al problema se obtiene dando respuesta a esa pregunta. Si no se plantean preguntas concretas, se puede caer en la divagación.
- Objeto de estudio: la psicología lo llamaría “estudio de caso”, la educación lo tendría como “estudio de proceso”, de un “hecho” o de un “fenómeno”, es importante reconocer que en *educación* nunca se estudia a una persona, se estudia un proceso.

El ejercicio de investigar es un proceso de aproximaciones sucesivas. En el protocolo de investigación se plantea todo y generalmente se modifica varias veces en el transcurso de la investigación en virtud de los resultados esperados. Existen dos grandes momentos: *Diseño del Protocolo* y *Entrega de Resultados* que pueden ser en forma de tesis, artículo o ponencia, pero, de cualquier manera, deben ser observables.

- Campo: la parte del método donde se va a impactar, esto es, el mundo real donde se aplica tanto el proceso investigativo, como los futuros resultados (Majmotov. 1983). Se debe llevar el método investigativo “impositivo” a “necesarios”. Cuando se hace un corte en el tiempo o en el lugar para estudiar el fenómeno, se habla de un estudio “transversal”, pero si se toma una secuencia, un movimiento se habla de corte “longitudinal”.
- Hipótesis: la investigación puede llevar o no una hipótesis, pero siempre debe

tener una idea a defender y un grupo de preguntas científicas que guíen el proyecto. Estas preguntas guía pueden estar redactadas de la siguiente manera: ¿Cómo era el problema antes de ...?, ¿Cómo es el problema ahora ...?, ¿Cómo se hace ...?, (método), ¿Cómo se valida lo que se va a proponer...? Dichas preguntas deben estar en presencia o ausencia de hipótesis. De ellas sale el estado del arte, la metodología, los resultados esperados, etc.

- Pregunta científica: parte de una contradicción entre la teoría y la realidad, y solo puede ser planteada correctamente desde el conocimiento profundo del área a investigar. Una vez planteada la pregunta se responde con una hipótesis, que simplemente es una “respuesta adelantada” de lo que se espera demostrar durante la investigación.

4. La cuarta pregunta a responder: *¿Cómo se obtienen los resultados esperados?* Los resultados se obtienen con una adecuada planificación desde lo metodológico. “Qué” y “Cómo” se utiliza, depende únicamente del objeto de estudio, del investigador y del problema planteado. Los resultados obtenidos deben ser siempre, y en todos los casos, divulgados por medio de tesis, artículos o ponencias, y como forma ideal de la ciencia, puestos en práctica en el mundo real.

Andamiaje teórico – metodológico

Primero se define el problema a investigar y después se adapta a las líneas de investigación que da la Institución (universidad, empresa o grupo específico); es claro que primero va el problema y después la línea, nunca al revés; con la recomendación conceptual de no llamar “problema” sino “situación problemática” para llevar la contradicción más allá de las personas y ubicarla en las situaciones (“problemático” refiere a personas, “problemática” refiere a teorías de igual forma que “complicado” hace referencia a la persona y “complejo” a una situación).

Un planteamiento hipotético puede estar presentado en una o varias hipótesis, preguntas científicas, esquemas o sumarios de investigación, y de allí salen la tarea y el cronograma. Frederick Vester ideó una forma estadística que lleva su nombre y que muestra cómo a partir de un grupo de problemas se puede determinar lo fundamental para el abordaje investigativo (Calle y López. 2004).

Cuando se inicia con un prediseño de la investigación o anteproyecto, se realiza un rastreo bibliográfico que puede plasmarse en “fichas” y de las cuales surge el diseño de la investigación conocido con el nombre de “protocolo de investigación”; desde este momento pueden comenzar a darse productos en forma de artículos o ponencias. Luego de concretar la revisión de las fichas y el protocolo de investigación, se generan informes parciales o avances de la investigación que pueden a su vez reflejarse en ponencias o en artículos. En este momento generalmente se inicia el llamado “trabajo de campo”, es decir, la aplicación in situ (“en el campo”, “grupo control”, “observación directa” o como se define según el tiempo de investigación) del método / protocolo utilizado para verificar o negar la hipótesis, cumplir los objetivos y obtener los resultados planteados. En este momento se puede generar un informe final de la investigación en forma de tesis o de artículo.

La estadística como herramienta

La clasificación de una investigación no depende de la estadística para definirla como cualitativa o como cuantitativa; la estadística no es reduccionista ni positivista, es simplemente una herramienta auxiliar; quien determina si la investigación es o no positivista es el sujeto de investigación. La estadística es una herramienta dentro del proceso de investigación, la cual se utiliza especialmente para reformar una argumentación que se hace en la proposición, pero no es necesaria ni fundamental en todos los casos.

Evolución y desarrollo: Teoría del conocimiento – dialéctica materialista

El único criterio de verdad para una teoría es la práctica, es decir, probar la *verdad* de un postulado. Los principios fundamentales sobre los que se basa el materialismo dialéctico se fundamentan en la práctica social (el mundo es conocible). El final de toda investigación es probar sus hallazgos en la práctica social (es la mejor forma de mostrar un resultado favorable) (Lefebvre. 2006). Dentro de esta dialéctica se plantean dos situaciones de aproximación a la realidad:

5. **Problema supremo de la filosofía:** La materia estaba considerada como lo básico y primordial, siempre antes que el espíritu.
6. **Cognoscibilidad del mundo:** el mundo puede conocerse. Enfoque dialéctico del proceso cognoscitivo dice que el conocimiento es un proceso contradictorio, regido por leyes dialécticas (donde no hay contradicciones, no hay ciencia, la relación es problemática). La práctica social es el punto de partida del conocimiento, la mente consciente no es más que el reflejo del cerebro del hombre en la realidad objetiva; es también fin último del conocimiento criterio de verdad. Para que haya un impacto social, debe haber un juicio de valor desde la práctica, donde llamamos verdaderos a todos los conceptos, ideas y teorías que reflejan las cosas tal y como son en la realidad, aunque no todas se pueden demostrar que son verdaderas, por lo que se les llama “probables” hasta que se demuestre lo contrario.

Las leyes de la dialéctica se aplican para los análisis históricos, materialistas y todas las demás situaciones de la ciencia (Villalobos, 2003):

- “Ley de unidad y lucha de contrarios”, postula que cuando surge una ley aceptada comúnmente por la comunidad científica, todos se “aferran” a ella mientras que llega una nueva ley que lucha por la supremacía hasta afirmar un paradigma alternativo, derogando así el anterior.
- “Ley de la negación de la negación” se explica cuando muchas veces lo que se ve del producto, sus características, niegan los orígenes del mismo; y a su vez los que dan origen niegan el producto fundamental.

Principios del materialismo dialéctico.

Un problema de investigación no surge de una contradicción cualquiera, se debe tener claridad que el desconocimiento no es contradicción, las contradicciones solamente pueden obtenerse a través de un máximo de esfuerzo del pensamiento lógico, a través del máximo nivel de abstracción.

El materialismo dialéctico postula unas leyes que le sirven de base para su análisis y desarrollo epistemológico, por ejemplo, plantean que el universo es único, todo está en constante movimiento y concatenado, que la unidad material del mundo determina la objetividad o que el desarrollo se da en correspondencia con las leyes de la dialéctica con un movimiento ascensional donde las contradicciones generan desarrollo. El Historicismo en la enseñanza, postula el materialismo dialéctico, limita la forma en que se da la historia en la escuela, es decir, la historia no es una línea de tiempo con años y secuencias, es un estudio relacional de causa y de consecuencias, desde un contexto histórico y social de lo sucedido. No se pueden aplicar conceptos actuales a análisis de otros tiempos, pues se cae en el anacronismo, es decir, se debe ser cauto en la investigación histórica, es recomendable hacer descripción y no una interpretación, es decir, se da una descripción de las causas, de las consecuencias y de las secuelas actuales y futuras.

Modelo teórico y su caracterización

Un modelo en el mundo de las ciencias se puede entender como una construcción teórica que se encuentra en determinada correspondencia con el propio objeto. En determinadas circunstancias, el modelo permite sustituir al objeto, pues en ausencia del objeto, ofrece información sobre el mismo (Díaz *et al.*, 2005).

Se tienen en la literatura varios modelos diferentes, por ejemplo: *Modelo pedagógico*, concebido como la representación de aquellos elementos esenciales del proceso utilizado en la formación de la persona o de sus partes, que se caracteriza por ser conscientemente organizado (ya sea escolarizado o no) y dirigido a la consecución de objetivos socialmente determinados. El *modelo didáctico* se asume como la representación de aquellas características esenciales del proceso enseñanza – aprendizaje con algunos de sus componentes con el fin de lograr objetivos previstos. El *modelo científico* (Moreno, 2003) se puede entender como la representación de aquellas características esenciales del objeto que se investiga y que a su vez posibilitan un estudio riguroso y detallado del mismo para que se transforme y se aplique en la sociedad.

En general y de acuerdo con lo que se estima en la investigación contemporánea, se espera que un modelo incluya las siguientes características:

- Un fin y unos objetivos determinados, claros, precisos, concisos y medibles o al menos, verificables.
- Unos principios que rijan su comportamiento, ejecución, resultados e implicaciones sociales.
- Descripción detallada del objeto que estudia, llamado objeto de estudio al

fenómeno, proceso, situación o sujeto objeto de estudio.

- Estrategia y metodología, entendida como las etapas, objetivos, acciones y demás.
- Formas de implementación del modelo, es decir, maneras de hacerlo replicable dentro de las características del objeto de estudio, son todas aquellas acciones que se realizan y que están dirigidas a poner en práctica la estrategia propuesta.
- Formas de evaluación del modelo, siendo estas unas acciones que buscan analizar para emitir juicios de valor sobre el desarrollo de la aplicación y los resultados de la estrategia. Se puede entender estrategia (Bunge, 2004) como el conjunto de acciones secuenciales e interrelacionadas, que partiendo de un estado inicial dado por el diagnóstico, permiten dirigirse al paso de un estado ideal como consecuencia de una planeación.

En líneas anteriores se mencionó que el Círculo de Viena, en alemán conocido como *Wiener Kreis*, fue un organismo científico y filosófico formado por Moritz Schlick (Alemania) en Viena - Austria, en el año 1921 y disuelto definitivamente en 1936. Este movimiento, con el nombre original de Círculo de Viena para la concepción científica del mundo, se ocupa principalmente de la lógica de la ciencia, considerando la filosofía como una disciplina encargada de distinguir entre lo que es ciencia y lo que no, y de la elaboración de un lenguaje común a todas las ciencias. Se destaca su postura radicalmente anti metafísica y su concepción lógica de las matemáticas (González, 1988).

En el libro “La ciencia del texto” escrito por Teun Adrianus van Dijk (1983), se explica la evolución de la ciencia. Van Dijk desarrolla con sus propias investigaciones los rasgos maestros la ciencia que crece de forma lenta desde lo conceptual y epistemológico. Cabe destacar que esta es prácticamente la primera publicación en castellano sobre el análisis de los textos desde un punto de vista interdisciplinario; el propio autor ha reescrito para la versión castellana, la última parte del segundo capítulo; agregó además un epílogo que incorpora las últimas investigaciones sobre el tema. Dicha ciencia parte del supuesto de que el uso de la lengua, la comunicación y la interacción se producen especialmente en forma de textos; su principal tarea consiste en describir y explicar las relaciones internas y externas de los diversos aspectos de las formas de comunicación y uso de la lengua tal y como se analiza en las diferentes disciplinas.

Los métodos científicos en ocasiones necesitan ser validados por expertos, y para ello se presenta, entre otros, el Método Delphi (Rodríguez. 2002), una técnica de comunicación estructurada, desarrollada como un método de predicción sistemático interactivo, que se basa en un panel de expertos.

REFLEXIONES FINALES

La investigación es un proceso natural en los seres humanos, es una forma de aprendizaje que está presente desde niños; en la educación infantil por ejemplo, para aprender a leer, los niños deben llegar desde lo concreto a lo abstracto, es decir, las letras son conceptos abstractos de difícil interiorización por lo que una vía de aprendizaje deberían ir desde lo concreto a lo abstracto utilizando algo palpable como puede ser unas figuras físicas, galletas que puedan tocar, oler, mirar

y luego comer, asociadas al concepto de la letra; de igual forma con las palabras y así extrapolar a diferentes conceptos.

La investigación científica y la mente como su principal productor no son procesos de fabricación en serie, lo cuantitativo en el estudio social no es ni debe ser el centro sobre el cual gire el proceso investigativo, solo debe servir de apoyo, nunca como base.

Para que la ciencia y la investigación sean pertinentes y coherentes, deben generar impacto social, y para ello siempre es necesario que haya un juicio de valor desde la práctica. Llamamos verdaderos a todos los conceptos, ideas y teorías que reflejan las cosas tal y como son en la realidad, aunque no todas se pueden demostrar que son verdaderas, y por eso las llamamos “probables”.

El método deductivo no permite demostrar la veracidad de una hipótesis, solo la aproximación estadística. No hay una verdad real del conocimiento, todo puede cambiar; el investigador no debe aferrarse a una teoría pues esta se usa mientras no se demuestre que no se cumple.

Las conclusiones constituyen una sección obligatoria que tiene unas finalidades retóricas propias de los textos de investigación, ya sean avances parciales o resultados definitivos.

Finalmente, como dijo Salvador Villalobos (2003), un modelo científico es “la representación de aquellas características esenciales del objeto que se investiga, que permite un mejor estudio de éste con vistas a su transformación”.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bunge, M. (2004). *La investigación científica*. México: Siglo XXI. ISBN 968-23-2225-1
- Candamil Calle, M.S. y Hernández, M. (2004). *Los proyectos sociales, una herramienta de la gerencia social*. Colombia: Universidad de Caldas. Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales. ISBN 958-8231-19-1
- Díaz, J.L., Casanueva, M., Pérez, R., López, A. y Labastida, J. (2005). *El modelo en la ciencia y la cultura*. México: Siglo XXI.
- González, E. (1998). *Teoría de la argumentación y el círculo de Viena: ensayos*. Iztapalapa: Universidad Autónoma Metropolitana. Departamento de Filosofía.
- Hernández, R. (2007). *Fundamentos de metodología de la investigación*. McGraw-Hill. ISBN 8448160592
- Landeta, J. (2002). *El método Delphi: una técnica de previsión de futuro*. Ed. Ariel. ISBN 843442566
- Lefebvre, H. (2006). *Lógica formal, lógica dialéctica*. Ed. Siglo XXI. ISBN 968-23-1677-4
- Lukacs, G. (2007). *Marx, ontología del ser social*. Akal. ISBN 978-84-460-2663-1
- Majmutov, M.I. (1983). *Enseñanza problémica*. Cuba: Del Pueblo y la Educación.
- Moreno, M. (2003). *Filosofía volumen I: filosofía del lenguaje, lógica y filosofía de la ciencia y la metafísica*. España: Mad S.L. ISBN 84-665-0536-9
- Mosterin, J. (2002). *Teoría de escritura*. ISBN 84-7426-199-2002.
- Van Dijk, T.A. (1983). *La ciencia del texto: un enfoque interdisciplinario*. España: Paidós. ISBN 8475092276
- Villalobos, S. (2003). *Filosofía 2*. México: Umbral. ISBN 968-5607-17-6