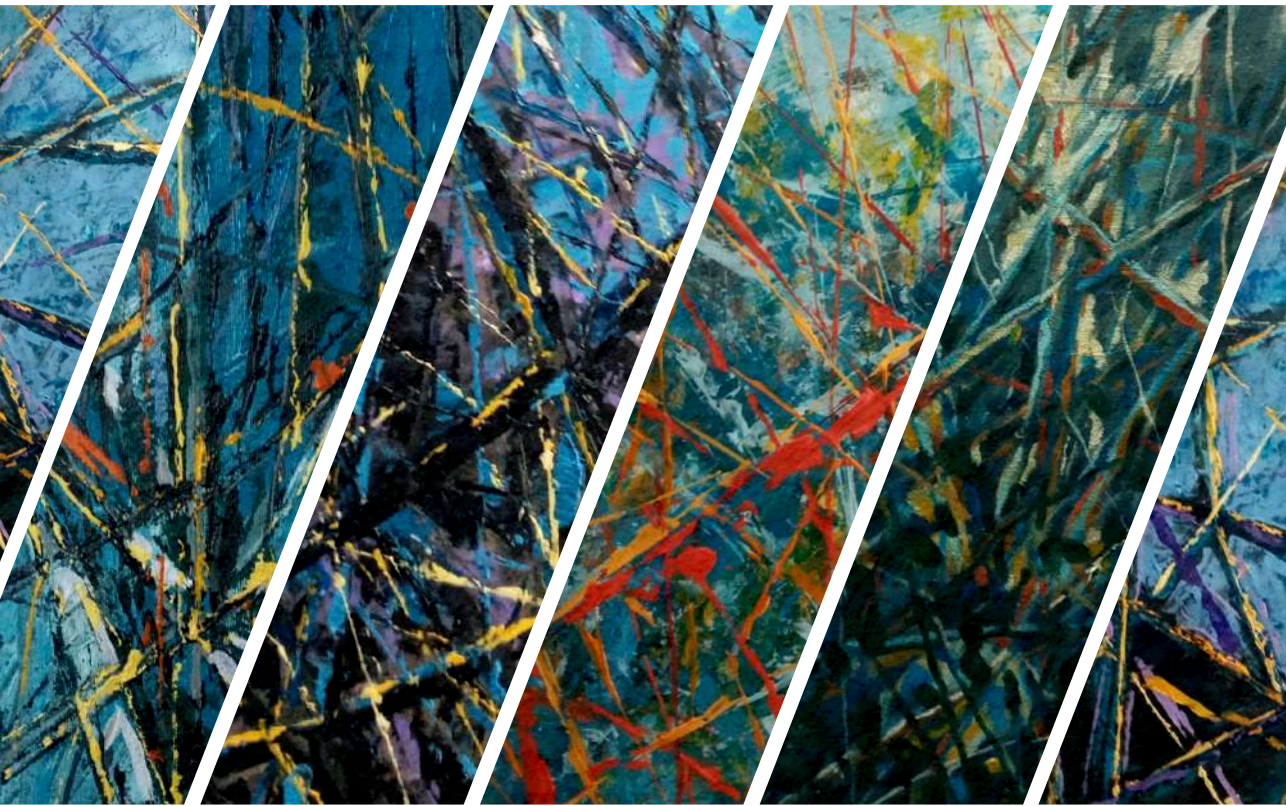


EDUCACIÓN E INVESTIGACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA: UNA MIRADA HOLÍSTICA DE LA DISCIPLINA



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

INTERGES
GRUPO ESTUDIOS INTERDISCIPLINARIOS
SOBRE GESTIÓN Y CONTABILIDAD



UNIVERSIDAD
SANTO TOMÁS

FOND
EDITORIAL
CEIPA



**Educación e investigación contable en Colombia:
una mirada holística de la disciplina**



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

INTERGES
GRUPO ESTUDIOS INTERDISCIPLINARIOS
SOBRE GESTIÓN Y CONTABILIDAD



UNIVERSIDAD
SANTO TOMÁS

FOND
EDITORIAL
CEIPA



Editoras:

Gloria Milena Valero Zapata
Ruth Alejandra Patiño Jacinto
Jazmín Esther Chaverra Márquez

Autores docentes:

Gloria Milena Valero Zapata
Ruth Alejandra Patiño Jacinto
Michael Andrés Díaz Jiménez
Jorge Fernando García Carrillo
Julián David Sandoval Alarcón
Martha Giovanna Acosta Sahamuel
Yaquelin Castañeda Novoa
Jazmín Esther Chaverra Márquez
Edgar Gómez González
Miguel Ángel Laverde Sarmiento
Gabriel Enrique Moreno Sánchez

Autores estudiantes:

Patricia Stephany Cortés Cachaya
Cynthia Jennifer O'Neill May
Ángela Natalia Preciado Velandia
Iveth Dajanna Roa Martínez
Linda Yineth Rodríguez Benavides
Walter Hemiro Yaya Tibambre

Grupos de investigación:

Contaduría: Información, Control e Impacto Social
Grupo Estudios Interdisciplinarios sobre Gestión y Contabilidad (InterGES)
Grupo Origen. Organización y Gerencia

CDD. 657.072 E21

Valero Zapata, Gloria Milena; Patiño Jacinto, Ruth Alejandra; Chaverra Márquez, Jazmín Esther.

Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de la disciplina / Valero Zapata, Gloria Milena; Patiño Jacinto, Ruth Alejandra; Chaverra Márquez, Jazmín Esther; Díaz Jiménez, Michael Andrés; Díaz Jiménez, Jorge Fernando; Sandoval Alarcón, Julián David; Acosta Sahamuel, Martha Giovanna; Castañeda Novoa, Yaquelin; Gómez González, Edgar; Laverde Sarmiento, Miguel Ángel; Moreno Sánchez, Gabriel Enrique; Cortés Cachaya, Patricia Stephany; Preciado Velandia, Ángela Natalia; Roa Martínez, Iveth Dajanna; Rodríguez Benavides, Linda Yineth; Yaya Tibambre, Walter Hemiro; Neill May, Cynthia Jennifer.

Sabaneta, Antioquia: Fondo Editorial Fundación Universitaria CEIPA, 2022. 244 p.;

17 x 24 cm – (Colec. Libros de investigación)

ISBN: 978-958-8752-34-1

Contabilidad / educación contable / enseñanza contaduría pública / planes de estudio contaduría pública / investigadoras contabilidad Latinoamérica / mujeres estudio contaduría pública /

Código de catalogación CO-SbCEI

© Fundación Universitaria CEIPA

Título: Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de la disciplina

Libro de investigación. Coordinación de Investigaciones

Grupo de investigación Organización y Gerencia –ORYGEN–

Contaduría: información, control e impacto social

Grupo estudios interdisciplinarios sobre gestión y contabilidad –INTERGES–

Primera edición: Medellín, abril de 2022

ISBN impreso: 978-958-8752-34-1

Fundación Universitaria CEIPA

Mg. Diego Mazo Cuervo

Rector

PhD. Giovanni Cardona Montoya

Vicerrector Académico

PhD. Julián Zapata Cortés

Editor Institucional

Amparo Acosta Hurtado

Coordinadora de Investigaciones

Fondo Editorial CEIPA

Coordinación editorial

Raúl Andrés Jaramillo E.

E-mail: editorial.ceipa@ceipa.edu.co

Dirección: Calle 77 Sur No. 40-165

Teléfono: (4) 305 61 00 Ext. 4122

Sabaneta, Colombia

No se permite la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio (electrónico, mecánico, fotocopia, grabación u otros), sin autorización previa y por escrito del titular del *copyright*, bajo las sanciones establecidas en la ley.

El contenido de esta publicación puede reproducirse citando la fuente.

La obra publicada expresa exclusivamente la opinión de los autores, de manera que no compromete el pensamiento ni la responsabilidad de la Fundación Universitaria CEIPA.

La obra "El páramo y sus dilemas", de Ilvar-Josué Carantón, cuenta con la autorización previa y por escrito del titular del *copyright*.

El texto es resultado de las investigaciones sobre educación e investigación contable realizadas por el grupo de Contaduría: Información, Control e Impacto Social de la Universidad Santo Tomás en el marco de los proyectos de investigación:

- i. Proyecto USTA 2015, titulado *Contabilidad y mujer*.
- ii. Proyecto USTA código interno: 002-2016. Convenio 01 de 2016, titulado *Cambios en los planes de estudio de los programas de pregrado de contaduría pública en Colombia entre el 2009 y 2016*.
- iii. Proyecto USTA código interno: 002-2017. Convenio 02 de 2017, titulado *Estilos docentes en la enseñanza de la contaduría pública profesional*.
- iv. Proyectos de investigación FODEIN 2018. Código interno: 18135010, titulado *Incidencia de los IES en la feminilización y feminización de la profesión contable en la ciudad de Bogotá*.

Para Carantón, “la dimensión estética que produce el caminar por los páramos es una sensación única”. Esa sensación, adorna la portada del presente libro. La obra artística de Iván Josué Carantón Sánchez, Decano de prácticas visuales de la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango, titulada “Páramos de Colombia” es puesta a disposición de la publicación y sus lectores. La obra representa bellamente al “Páramo Iguaque-Merchán”, al “Páramo Los Curies”, al “Páramo de La Sarna”, al “Páramo de Ocetá” y al “Páramo de Bijagual”. Los autores, esperamos que la disfruten.

Contenido

Prólogo	13
Presentación	15
Capítulo I. Tendencias en investigación contable: revisión bibliográfica	17
Introducción	17
1.1 Metodología y descripción de las publicaciones revisadas	21
1.1 Resultados de tendencias en Colombia	22
1.2.1 Administración	22
1.2.2 Economía	23
1.2.3 Educación	24
1.2.4 Género	26
1.2.5 Humanidades	27
1.3 Estudios epistemológicos de la contabilidad	28
1.4 Análisis bibliométrico. Artículos sobre investigación	33
Conclusiones	37
Referencias	38
Capítulo II. Nuevas propuestas en educación e investigación contable desde la gestión de las organizaciones	45
Introducción	45
2.1 Metodología	48
2.2 Tendencias temáticas de las publicaciones sobre gestión de las organizaciones en las bases de datos de Publindex	49
2.2.1 Teoría general e historia	50
2.2.2 Gestión del conocimiento y la producción	52
2.2.3 Ámbito nacional: desarrollos, aplicaciones y análisis	54
2.2.4 Emprendimiento, crecimiento y competitividad	55
2.2.5 Ámbito internacional: desarrollos aplicaciones y análisis	57
2.3 Análisis de los <i>syllabus</i> del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Temas de gestión	58
2.4 Análisis bibliométrico. Artículos sobre gestión de las organizaciones	63
Conclusiones	70
Referencias	70

Capítulo III. La economía y su relación con la educación contable en Colombia	77
Introducción	77
3.1 Discusiones preliminares y referentes teóricos	78
3.2 Metodología	81
3.3 Tendencias temáticas de las publicaciones sobre economía en las bases de datos de Publindex	82
3.3.1 Desarrollo económico, cambio tecnológico y crecimiento	83
3.3.2 Microeconomía	85
3.3.3 Métodos matemáticos y cuantitativos	86
3.3.4 Organización industrial	88
3.3.5 Macroeconomía y economía monetaria	89
3.3.6 Escuelas de pensamiento económico y metodología	91
3.3.7 Historia económica	91
3.3.8 Otras categorías	92
3.3.8.1 Economía internacional	92
3.3.8.2 Economía laboral y demográfica	93
3.3.8.3 Salud, educación y bienestar	95
3.3.8.4 Economía pública	96
3.3.8.5 Economía agraria y de los recursos naturales, economía de medio ambiente y de la ecología	96
3.3.8.6 Administración de empresas y economía de la empresa, <i>marketing</i> , contabilidad	97
3.3.8.7 Economía urbana, rural y regional	98
3.3.8.8 Economía financiera	98
3.3.8.9 Sistemas económicos	99
3.3.8.10 Derecho y economía	99
3.3.8.11 Otros temas especiales	100
3.3.8.12 Economía general y enseñanza	100
3.4 Análisis de los syllabus del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Temas de Economía	101
Conclusiones	105
Referencias	106
Capítulo IV. Las finanzas en el plan de estudios de contaduría pública	131
Introducción	131
4.1 Metodología	134

4.2 Tendencias identificadas en la revisión bibliográfica	134
4.2.1 Costo de capital e indicadores financieros	138
4.2.2 Crisis financieras	140
4.2.3 Sistemas financieros	141
4.2.4 Financiación	142
4.2.5 Riesgos	143
4.2.6 Evaluaciones financieras específicas	145
4.3 Análisis bibliométrico	147
4.4 Tendencias en finanzas en el plan de estudios de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás	148
Conclusiones	149
Referencias	150
Capítulo V. El componente flexible en los planes de estudio de contaduría. Referente nacional e internacional	159
Introducción	159
5.1 Aspectos generales sobre la flexibilidad curricular	162
5.2 Metodología	163
5.3 Tendencias	165
5.3.1 Economía	165
5.3.2 Educación e interdisciplinariedad	166
5.3.3 Idiomas y lingüística	167
5.3.4 Política	167
5.3.5 TIC	168
5.3.6 Axiología y humanidades	169
5.4 Análisis bibliométrico. Artículos sobre diversas temáticas	170
Conclusiones	176
Referencias	177
Capítulo VI. Estilos docentes en la enseñanza de la contaduría pública profesional	183
Introducción	183
6.1 Metodología	184
6.2 Prácticas educativas	184
6.3 Estilos docentes	186
6.4 Estilos en contaduría pública	190

6.5 Hallazgos significativos	192
Conclusiones y recomendaciones	195
Referencias	196
Capítulo VII. Mujer: experiencias de investigadoras contables en Latinoamérica	199
Introducción	199
7.1 Metodología	200
7.2 Percepciones de investigadores contables latinoamericanas	200
7.3 Aspectos generales	202
7.4 Mujer y sociedad	206
7.5 Mujer y profesión	207
7.6 La mujer y el mundo académico laboral	209
7.7 Relación profesión-familia	213
Conclusiones	215
Referencias	217
Capítulo VIII. Participación femenina en los procesos académicos de la profesión contable. Revisión documental	219
Introducción	219
8.1 Metodología y fuentes de investigación	221
8.2 Revisión literaria sobre contabilidad, educación y género	221
8.2.1 Sobre los estudiantes	221
8.2.2 Sobre el comportamiento ético	223
8.2.3 Sobre la investigación académica o científica	224
8.2.4 Sobre el rendimiento y el desempeño académico	225
8.2.5 Sobre los atributos laborales	226
8.2.6 Sobre el currículo académico	228
8.3 Análisis de resultados de Investigaciones relacionadas con la educación contable	229
8.3.1 Relevancia de las revistas utilizadas como fuente bibliográfica	229
8.3.2 Evolución de las publicaciones sobre género en la educación contable	230
8.3.3 Características de las investigaciones sobre género en la educación contable	232
Conclusiones y recomendaciones	235
Referencias	236
Colaboradores	241

Lista de figuras

Figura 1.1. Participación de artículos de temas públicos por revista	34
Figura 1.2. Países de las instituciones filiales de los autores	35
Figura 1.3. Ciudad de procedencia de las instituciones colombianas	36
Figura 1.4. Metodología utilizada	36
Figura 2.1. Número de artículos por subáreas	49
Figura 2.2. Participación de artículos de gestión por revistas	64
Figura 2.3. Participación de autores por género que participan en los artículos de investigación.	64
Figura 2.4. Índice de cooperación de autores de diferentes universidades	65
Figura 2.5. Países de las instituciones filiales de los autores	68
Figura 2.6. Participación de autores por ciudad	68
Figura 2.7. Metodología de artículos de gestión	69
Figura 2.8. Tendencias en temas de gestión de las organizaciones	69
Figura 5.1. Participación de artículos de temas públicos por revistas	171
Figura 5.2. Participación de autores por género	171
Figura 5.3. Índice de cooperación de autores de diferentes universidades	172
Figura 5.4. Países de las instituciones filiales de los autores	173
Figura 5.5. Ciudad de procedencia de las instituciones colombianas	173
Figura 5.6. Metodología utilizada.	174
Figura 5.7. Países con publicaciones internacionales sobre el componente flexibilidad	174
Figura 5.8. Revistas en revisión y número de artículos	175
Figura 5.9. Temáticas varias	175
Figura 5.10. Revistas en la revisión y número de artículos	176
Figura 6.1. Participación en el porcentaje global de estilos docentes	192
Figura 7.1. País de origen de las participantes en el estudio	202
Figura 7.2. Estado civil	203
Figura 7.3. Conformación núcleo familiar	203
Figura 7.4. Nivel de formación alcanzado	204
Figura 7.5. Desempeño Laboral	204
Figura 7.6. Niveles de Inglés	205
Figura 7.7. Manejo de tercer idioma	205

Figura 7.8. Experiencia laboral	207
Figura 7.9. Reconocimientos o premios recibidos	208
Figura 7.10. Áreas de interés investigativo	209
Figura 7.11. Tipo de acoso	212
Figura 7.12. Discriminación de género	213
Figura 7.13. Relación vida laboral –vida familiar	214
Figura 8.1. Temas para incluir en los programas de estudios de las licenciaturas contables y administrativas.	228
Figura 8.2. Publicación en las revistas analizadas	229
Figura 8.3. Publicación por años sobre temas de género en la educación contable	231
Figura 8.4. Tendencia por décadas sobre temas de género en la educación contable	231
Figura 8.5. Temáticas investigadas por género	233
Figura 8.6. Tipos de artículos publicados.	234

Prólogo

Yo soy brasileña y cada día aprendo algo sobre la cultura colombiana y su idioma. En 2018, cuando estuve en Bogotá por primera vez para participar del Cuarto Congreso Global de Contabilidad y Finanzas –Interger, escuché a muchas personas diciendo muy *chévere* cuando hacían un cumplido a otras personas. Entonces, para empezar a hablar de la obra *Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de la disciplina* pienso que la expresión *muy chévere* es perfecta para describir el libro que tienen en las manos.

Las editoras Gloria Milena Valero Zapata, Ruth Alejandra Patiño Jacinto y Jazmín Esther Chaverra Márquez, fueron (y son) muy competentes al elegir la lista de autores, pues además de sus propios trabajos, el texto presenta trabajos valiosos de docentes y estudiantes como Ángela Natalia Preciado Velandia, Cynthia Jennifer O’Neill May, Edgar Gómez González, Gabriel Enrique Moreno Sánchez, Iveth Dajanna Roa Martínez, Jorge Fernando García Carrillo, Julián David Sandoval Alarcón, Linda Yineth Rodríguez Benavides, Martha Giovanna Acosta Sahamuel, Michael Andrés Díaz Jiménez, Miguel Ángel Laverde Sarmiento, Patricia Stephany Cortés Cachaya, Walter Hemiro Yaya Tibambre, Yaquelin Castañeda Novoa. La diversidad de aportes provenientes de las experiencias de los autores, magnifica el trabajo y refuerza la importancia del rol de las redes de colaboración en el escenario de la investigación académica.

El primer capítulo ofrece una mirada completa al escenario de la investigación contable y segrega las tendencias en administración, economía, educación, género, humanidades y estudios epistemológicos. En la misma línea, el segundo capítulo presenta las tendencias específicas del tema de gestión de las organizaciones. Desde la perspectiva de la economía y las finanzas, los capítulos tercero y cuarto, respectivamente, abordan temas objeto de investigación en estas áreas y su relación con la educación contable.

Con respecto al capítulo quinto, las autoras proponen una profunda discusión respecto a los componentes flexibles de los currículos de contaduría y finanzas en términos de actualidad y de adaptación que hoy son exigencia para estas profesiones.

En el capítulo sexto los lectores serán actualizados en el tema de estilos docentes de enseñanza, con una propuesta para reflexionar sobre la práctica educativa.

Por último, los capítulos séptimo y octavo tratan aspectos de género, destacan el rol de las mujeres en el escenario académico contable, de tal forma, que el séptimo capítulo narra las experiencias de las investigadoras contables en Latinoamérica y el octavo reflexiona sobre la participación de las mujeres en los procesos académicos de la profesión contable.

Felicito a las editoras y a los autores, con la esperanza de que este sea el primero de muchos trabajos que contribuirán a la práctica y a la teoría de la educación y la investigación contable, en Colombia y otros países. Gracias por brindarnos este rico trabajo.

Elisabeth de Oliveira Vendramin

Profesora de la Universidade Federal de Mato Grosso do Sul
UFMS, Brasil

Presentación

El libro *Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de las disciplinas* es la continuación del libro *Educación contable en Colombia*, editado en el 2019 por Ediciones UNAULA de Medellín. Continuamos con la pretensión de aportar en la mejora de la formación de los contadores públicos, por ello se incorporan temas complementarios a la formación y a la investigación contable.

El texto ofrece, revisiones bibliográficas de investigación contable, gestión, economía, finanzas, componente flexible y estilos docentes, todo desde la perspectiva de la formación profesional y los aportes que pueden hacer las diversas áreas curriculares. Por otra parte, se incluyen dos artículos relacionados con la investigación y el género, específicamente desde el estudio de la mujer y su papel en la investigación contable y en los procesos académicos, temática vigente que devela la necesidad de investigar áreas que en el país aún no explora.

Por último, es importante mencionar que el presente libro se realizó en articulación con estudiantes con el fin de impulsar la investigación formativa, ellos participaron como coinvestigadores y son miembros del Semillero de Investigación en Educación y Teoría Contable (Sinetco) de la Universidad Santo Tomás, adicionalmente, se vincularon tres grupos de investigación en la edición y autoría de los capítulos, todo con el afán de fomentar la construcción colectiva del conocimiento.

Gloria Milena Valero Zapata

Universidad Santo Tomás. Grupo Contaduría
Información, Control e Impacto Social

Ruth Alejandra Patiño Jacinto

Universidad Nacional de Colombia
Grupo Estudios Interdisciplinarios sobre Gestión y Contabilidad –Interges

Jazmín Esther Chaverra Márquez

Fundación Universitaria CEIPA
Grupo Origen. Organización y Gerencia

Tendencias en investigación contable: revisión bibliográfica¹

Gloria Milena Valero Zapata
Ruth Alejandra Patiño Jacinto
Walter Hemiro Yaya Tibambre
Jazmín Esther Chaverra Márquez

Introducción

La relación entre contabilidad e investigación, de acuerdo con Abbate, Mileti y Vásquez (2000), se hizo evidente a partir del período crítico-científico del siglo XVII, particularmente con los aportes de Francesco Marcha que pertenecía a la escuela *contista* y quien le dio a la contabilidad un carácter científico al denominarla como *la ciencia de las cuentas*.

Para White (1954), la investigación contable surge a partir de un problema sentido tanto en la práctica como en la teoría, en el que se evidencia que los métodos o técnicas habituales ya no resultan confiables ni convenientes. Esta situación permite descubrir el problema que es eje central de la investigación y que explica la necesidad de las contribuciones disciplinares y profesionales en contextos cambiantes. En este sentido, Machado, Patiño y Cadavid (2016) señalan que la investigación contable nace en un entorno de “necesidades que pueden ser satisfechas con el concurso del conocimiento contable, lo que conlleva la necesidad de desarrollo disciplinar desde un sentido amplio” (p. 55).

Por su parte Nerlove (1935), retoma una declaración del profesor Henry Rand Hatfield sobre los ilimitados objetivos de la investigación contable y los sintetiza en tres categorías: i) comprender la relación entre la contabilidad y el funcionamiento del negocio, ii) el uso y desarrollo de instrumentos contables de análisis actuariales, estadísticos o de teoría económica y iii) el establecimiento de estándares de divulgación efectiva sobre

¹ El presente capítulo es resultado del proyecto de investigación *Cambios en los planes de estudio de los programas de pregrado de contaduría pública en Colombia entre el 2009 y 2016*, financiado por la Universidad Santo Tomás, sede Bogotá en el 2016. Código interno: Proyecto USTA: 002-2016. Convenio 01 de 2016.

los estados financieros emitidos al público. Propósitos que en la actualidad continúan siendo sumamente pertinentes.

Uno de los más importantes referentes frente al tema en el contexto internacional es, sin lugar a dudas, la *American Accounting Association* (AAA) que desde mediados del siglo XX declaró como uno de sus propósitos promover la investigación en contabilidad de la mano de la academia contable formada y en formación, de tal forma que se respondiera a las crecientes necesidades de aplicación del método científico a los problemas que enfrentaba la contabilidad (White, 1954). Con ese propósito, en 1954 en *The Accounting Review* se publicó un primer compilado de problemas contables que eran producto de necesidades reales de investigación. Conviene decir que este ejercicio pretendía incentivar la investigación y socializar los problemas y resultados obtenidos entre la comunidad contable (White, 1955).

La investigación contable en Estados Unidos ha estado profundamente arraigada a su historia, sus instituciones y sus tradiciones intelectuales, por ello Hopwood (2007) plantea dos visiones de las cuales la primera investiga las consecuencias de la contabilidad sobre todo en el mercado de capitales, la segunda está más dedicada al conocimiento profundo de la contabilidad en sí misma y reflexiona sobre sus lógicas internas, lo que ha posibilitado cambios en las distintas áreas de desempeño de la contabilidad.

En la misma línea, Mattessich (2001) presenta una síntesis de las revoluciones en la investigación contable a partir de la segunda mitad del siglo XX y señala aspectos relevantes y temas de investigación en cada década. Cabe resaltar que en la década de los cincuenta se generó un importante desarrollo de la investigación contable a través de un enfoque científico, el cual implicó la inclusión de saberes de otras disciplinas, así como el desarrollo de métodos modernos asociados a la matemática, la estadística y la econometría.

En contraste con la década de los sesenta y las siguientes, que se caracterizaron porque los principales estudios y publicaciones fueron producto de la investigación contable empírica que se fundamenta en la observación y en el cumplimiento de lo propuesto en un contexto particular y que deja de lado la investigación normativa, centrada en el estudio de las mejores prácticas o medios para la consecución del fin deseado. Al respecto Tua (1991) establece que el desarrollo de la investigación empírica fue producto de un cambio en “los propósitos y objetivos de los estados financieros al sustituirse o, al menos complementarse, el objetivo *medición del beneficio* por el de *suministro de información útil al usuario*” (p. 4).

En la década de los ochenta, y en respuesta justamente al desarrollo de la investigación positiva que se basaba en el comportamiento de los mercados financieros y su relación con la información contable y en la que se destacan los trabajos de “Watts y Zimmerman, en cuanto a las elecciones contables y su relación con la teoría de la agencia y el tamaño de la empresa” (Barbei y Bauchet, 2014, p. 2), surge la investigación interpretativa que en palabras de Mattessich (2001) “sirve para dar sentido al mundo social comprendiendo cómo los distintos actores dentro de la organización entienden el comportamiento de los demás” (p. 1036), el estudio de caso se posiciona como el principal método de investigación.

Por la misma época y con el mismo objetivo, surge la investigación crítica en contabilidad que pretende “interpretar y explicar el papel de la contabilidad de gestión dentro de las organizaciones desde, aproximaciones marxistas, posmodernistas, feministas, etc., aplicadas al estudio del funcionamiento de los mecanismos de control organizacionales” (Mattessich, 2001, p. 1036), ello con la premisa de que la contabilidad no debe ser ajena al contexto social en el que se desarrolla, particularmente porque dicho contexto influye y permea las prácticas contables (Archel, 2007).

Gómez (2003) establece otros criterios para comprender la investigación contable: la investigación centrada en “la teoría general, sus aplicaciones y sus relaciones con otros campos” (p. 141) que es denominada “investigación básica”, y la investigación que trabaja en “las necesidades instrumentales y funcionales del entorno en el que opera la contabilidad” (p. 142), denominada investigación aplicada. La anterior caracterización permite agrupar las principales vertientes de la investigación internacional en contabilidad en económica y sociológica-organizacional.

En Colombia, el desarrollo de la investigación contable ha estado determinado por aspectos relacionados con la educación y con la licencia y calidad implícita en el funcionamiento de los programas de contaduría pública, esto porque uno de los criterios para otorgar el registro calificado² es que los programas de contaduría pública cumplan con determinadas condiciones de investigación, con la formalización de grupos de investigación y con procesos de indexación de revistas (Patiño, Romero y Jara, 2010; Valero y Patiño, 2012). Según Rueda (2007), esto explica por qué las políticas relacionadas con la educación superior, aunadas a los desarrollos propios de la disciplina contable y al fortalecimiento de unas nuevas generaciones de contadores, han presionado para que las instituciones de educación superior (IES) que ofrecen dentro de sus programas la carrera de contaduría pública, realicen actividades de investigación.

Según Patiño et al. (2010) la investigación contable en Colombia se ha dividido en dos tendencias: la formal y la formativa. La primera es aquella que se desarrolla como una de las funciones de la universidad a partir de estructuras institucionales y que se concreta en proyectos desarrollados por los grupos de investigación validados por Minciencias. En tanto que la formativa se centra en desarrollar la “cultura investigativa” en la comunidad académica con especial énfasis en la participación de los estudiantes (Patiño y Santos, 2009), lo que resulta determinante para “el papel que puede cumplir la investigación en el aprendizaje de la misma investigación y del conocimiento” (Restrepo, 2017, p. 5).

Para mayor precisión Ríos, López y Trujillo (2014) plantean que la investigación formativa debe ser entendida “como la dinámica de la relación con el conocimiento que debe existir en los procesos académicos” (p. 119). El proceso de aprendizaje es una fase de construcción de conocimiento y por tal motivo, la enseñanza debe ser el punto central de reflexión general sobre la relación entre teoría y práctica. Patiño y Santos (2009) señalan que la investigación

2 El registro calificado se entiende como la licencia que otorga el Ministerio de Educación Nacional (MEN) y que evidencia que un programa de educación superior cumple con las condiciones de calidad (Ministerio de Educación Nacional, 2016).

formativa es fuente del desarrollo interdisciplinario y social en tanto elemento constitutivo del currículo que se hace tangible a través del trabajo en el aula, congresos, publicaciones, semilleros de investigación, trabajo de grado, grupos de estudio, entre otras estrategias, así una valiosa forma de promover la investigación formativa es “enseñar tanto a profesores como a estudiantes a investigar, a partir del desarrollo de habilidades analíticas y resolución de problemas” (Patiño, Melgarejo y Valero, 2017, p. 498).

En general, la investigación contable en Colombia ha estado determinada por los referentes internacionales, con la salvedad de que ha tenido una dinámica propia marcada por el estudio de temáticas relacionadas con la naturaleza, el objeto y el método de estudio de la contabilidad desde una aproximación científica a partir de marcos de referencia de la filosofía de las ciencias (epistemología) y de la sociología, sin lograr su problematización, esto es consecuencia de permanecer en los marcos que se proponen para su interpretación (Barrios, Fúquene y Lemos de la Cruz, 2010), además de las dificultades relacionadas con la divulgación, apropiación y aplicación de la investigación contable dado que el conocimiento se desarrolla de forma aislada (Ríos et al., 2014).

Rueda (2007) establece que la suerte de la investigación contable está jugada bajo la comprensión inicial de la contaduría como una actividad de registro propiamente dicha y desde el reconocimiento de la contabilidad como disciplina y no como una mera técnica, así, se desarrollan investigaciones de naturaleza normativa *a priori*, empírica, interpretativa y crítica.

Es prudente advertir algunas características que ha tomado la investigación contable en Colombia en el camino de seguir los referentes internacionales y de los cuales Rueda (2007) resalta que se ha presionado a la academia contable con el propósito de que sea productiva a toda costa, y para tal fin se han importado conocimientos de las disciplinas básicas o duras sin que medie un proceso reflexivo, de igual manera se ha intentado legitimar el método empírico y estadístico de la observación de la realidad empresarial excluyendo otras percepciones, dándole mayor prelación a los proyectos de investigación por encima de otros productos. Estos son aspectos que limitan la investigación contable pero que implican “transitar hacia propuestas más flexibles que requiere adicionalmente de un conocimiento amplio de la disciplina contable y no sólo de las técnicas y regulaciones sino especialmente, de las teorías que están inmersas en ellas” (Rueda, 2007, p. 8), de tal forma que se concentre en defender enfoques interpretativos y críticos que asuman la comprensión de la realidad y la transformación local como principal objetivo. Vale la pena resaltar los ejercicios investigativos que han promovido análisis históricos, así como prospectivos y que encaminados a la comprensión de la investigación contable colombiana desde la revisión de problemas, metodologías y resultados de las áreas de desempeño más representativos para el contexto nacional (Machado et al., 2016).

Así como la contabilidad ha cambiado a través del tiempo desarrollando e implementando nuevas formas, métodos y roles, la investigación contable también lo ha hecho mediada por nuevos sentires, por diferentes presiones e intereses que han propiciado la adopción de

nuevos enfoques. Hopwood (2007) resalta que la investigación contable ha experimentado dificultades para mantenerse al corriente de los cambios. Aportes como los anteriormente señalados contribuyeron a configurar lo que se conoce hoy como disciplina científica que pone a la contabilidad en un ámbito epistemológico en tanto “la contabilidad no estudia una realidad necesariamente observable, sino más bien el resultado de una construcción social” (Rueda, 2007, p. 6), de ahí su relación intrínseca con la investigación interdisciplinar y su relevancia para la contabilidad y para la enseñanza universitaria.

1.1 Metodología y descripción de las publicaciones revisadas³

La metodología que se implementó para la categorización de los artículos incluidos en el área de investigación se fundamentó en una revisión de análisis de contenido que implicó seguir un “método sistemático, objetivo, replicable y válido” (Andréu, 2018, p. 2). La técnica identificó una serie de categorías o ejes temáticos a partir de los documentos encontrados en la respectiva revisión bibliográfica. Para el análisis de contenido se revisaron las palabras clave, los objetivos y la metodología. Lo anterior permitió revisar de forma particular las temáticas desarrolladas en las fuentes consultadas, los métodos y las técnicas utilizadas, para finalmente reconocer los aportes, recomendaciones y principales resultados. Se identificaron los siguientes subtemas: administración, economía, educación, género, epistemología de la contabilidad y humanidades.

Se analizaron en total ochenta artículos de las revistas *Innovar*, *Ad-minister*, *Cuadernos de Administración* (Pontificia Universidad Javeriana y Universidad del Valle), *Cuadernos de Contabilidad*, *Cuadernos de Economía*, *Ecos de Economía*, *Estudios Gerenciales*, *Finanzas y Políticas Económicas*, *Lecturas de Economía*, *Pensamiento y Gestión*, *Revista de Economía del Caribe*, *Revista de Economía Institucional*, *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, *Coyuntura Económica*, *Criterio Libre*, *Economía & Región*, *Principia Iuris*, *Desarrollo Gerencial*, *Libre Empresa*, *Gestión y Ambiente*, *Revista CIFE*, *Revista Contaduría*, *Revista Facultad de Ciencias Contables*, *Económicas y Administrativas*, *Universidad y Empresa* y *Vox Populi*. Adicionalmente, fue vinculada la revista *Activos* de la Universidad Santo Tomás que, aunque no se encuentra indexada, es de especial interés para los autores.

La selección cubrió el periodo de 2015 a 2020 con un número por año que oscila entre cuatro y veintiún artículos, el 2015 es el que presenta mayor nivel de artículos de investigación publicados seguido del 2016 con veintiuno y dieciocho respectivamente. También se registra ya la publicación de trabajos del 2020, la mayor parte de ellos enfocados en temas de epistemología de la contabilidad. Así mismo, se utilizaron para la comprensión de estos desarrollos trece artículos de investigación en contabilidad o que permiten observar los avances en este sentido. De los subtemas clasificados se hallaron diez artículos correspondientes a humanidades, en epistemología se encontraron tres trabajos, en educación se analizaron veinticuatro, doce en economía y veintiún artículos en el área administrativa, para género diez publicaciones.

3 En esta área se descartaron tres documentos por no cumplir con los criterios mínimos de un artículo de reflexión, en la medida en que correspondían al apartado de editorial.

A los artículos se les revisaron, además de los temas centrales, resúmenes, metodologías que varían entre el enfoque cualitativo la mayor parte de ellas y lo descriptivo, documental y exploratorio de diseño narrativo. Los que tienen fase aplicativa enuncian metodologías cuantitativas basadas en diseños transaccionales, longitudinales y con instrumentos como la encuesta, que les permitieron operar variables de corte cuantitativo. De igual forma, se usó como criterio que los artículos pertenecieran a revistas indexadas en Colombia, sin embargo, en la revisión de los autores se encontraron algunos investigadores brasileños, españoles y venezolanos que eligieron publicar en Colombia.

Las ciudades colombianas con mayor representación por el número de artículos publicados en los diversos temas con sus respectivos porcentajes participativos son: 77 % Bogotá, 13 % Medellín y Envigado, 7 % Barranquilla y 3 % Cali y otras ciudades con menor representación. Así mismo, el número de autores asociados a la revisión fue de 132, en un promedio de 1,74 autores por artículo, notando que entre 2018 y 2020 el número de autores aumentó de uno hasta a cuatro por artículo. La revisión efectuada de los autores analizados según el género está muy equilibrada, con un 54 % masculino y un 46 % femenino.

El compromiso investigativo está fundamentado en el nivel de formación de los profesores con dedicación a la actividad investigativa y de innovación, lo cual redundará en producción científica de alto impacto regional, nacional e internacional. Asimismo, el nuevo conocimiento visibiliza soluciones pertinentes con una tendencia orientada a la investigación en desarrollo sostenible y a las áreas de conocimiento de interés para los grupos de investigación. Lo anterior convierte a esta actividad en el eje central de la formación universitaria de los contadores públicos. La importancia de la investigación en la formación está ampliamente documentada y establece cuáles son las tendencias de los autores nacionales, lo que permite contrastar y examinar los temas que generan interés, cuáles propuestas se les pueden hacer a los estudiantes para fortalecer programas de investigación y, probablemente, determinar aquellos temas que están desatendidos y sin desarrollos investigativos.

1.2 Resultados de tendencias en Colombia

Frente a la revisión documental se encontró que en el área de investigación los principales subtemas de análisis se centran en los tópicos que se abordarán a continuación.

1.2.1 Administración

En el subtema de administración, las principales temáticas tratadas en los artículos indagados se centraron en la investigación en administración, el servicio al cliente, las microfinanzas y las estrategias de crecimiento.

El caso de Ocampo, Gentilin y Gonzales (2016) invita a reflexionar acerca de los fundamentos e implicaciones de la administración en las organizaciones, e incentiva la autocritica como mecanismo que aporta al desarrollo docente e investigativo. Una postura similar se encontró en el trabajo de Malaver y López (2016) que hacen una reflexión sobre

los desafíos y limitaciones de la investigación en administración en Colombia, por otra parte, se resalta la formación doctoral como un espacio que potencia la “construcción de redes, grupos de investigación y generación de nuevo conocimiento” (Orozco, 2016, p. 116). Londoño y Garzón (2016) realizaron una investigación sobre la actividad política corporativa⁴ (APC) y establecieron que existen muy poca investigación en Latinoamérica en este campo.

En lo que respecta al servicio al cliente se encuentran diversos estudios. Correa (2016) propone identificar y analizar su fundamento teórico en el marco de la logística militar, Alvarado y Díaz (2015) analizan el servicio prestado por personal administrativo en universidades públicas en Sinaloa. Por otro lado, Lam et al. (2015) analizan el turismo náutico y evidencian las potencialidades de este tipo de servicios en el sector turístico en los contextos estudiados.

En el tema de microfinanzas, Aguilar (2016) examina la competencia entre empresas microfinancieras del Perú. En relación con las estrategias de crecimiento, Velásquez, Robledo y Aristizábal (2015) ofrecen un estudio de caso en una empresa productora y comercializadora de cascos. En el 2018 se presenta el estudio denominado *Impacto del autofinanciamiento sobre la innovación de las micro, pequeñas y medianas empresas colombianas* en el cual se examinó el impacto en las pymes del autofinanciamiento en la innovación (Gálvez et al., 2018).

Como una tendencia administrativa del siglo XXI, aparece la necesidad de medir, valorar y presentar activos intangibles, por medio de un *Análisis crítico del contenido discursivo: una aproximación hermenéutica al concepto de activos intangibles desde dos perspectivas normativas* (Hincapié, 2019). Finalmente, en esta línea administrativa se revisó el trabajo *Actitud e intención emprendedora en estudiantes de administración de empresas y de contaduría pública* con base en la teoría del comportamiento planificado (TCP) (Gálvez, Guauña y Ravina, 2020).

1.2.2 Economía

Con respecto al subtema de economía se encontraron artículos centrados en economía política y comercio internacional y mercados.

Sobre el primer tema se encuentra el trabajo de Bellod (2016) en el cual se intenta reivindicar la doctrina de la economía política de Jean-Jacques Rousseau, en tanto tradicionalmente el pensamiento de este autor se ha ubicado en el marco de la escuela fisiocrática, entendida como el movimiento intelectual imperante de la época y en el país de economía agraria en que vivió el autor. El estudio hace un análisis de las razones de su marginación en materia económica, entre las que se destacan la dificultad para encontrar autonomía de los aspectos económicos de su pensamiento del Estado, al igual que su análisis de la desigualdad que se opondría al optimismo y entusiasmo liberal imperante en la época.

⁴ La actividad política corporativa (APC): “se ocupa exclusivamente de las relaciones entre la empresa y el Estado, cuando este define y aplica las reglas de juego formales” (Londoño y Garzón, 2016, p. 233).

Sobre el comercio internacional, se encontró un interesante documento de análisis sobre el tema en el contexto colombiano, en el que Vanegas, Restrepo y González (2015) efectúan un recorrido del estado del arte desde la institucionalidad a nivel mundial, regional, nacional y local, mediante el análisis de información de fuentes bibliográficas a la luz de dos categorías fundamentales de análisis: la literatura privada y la realidad de la representación institucional. Esto con el objetivo de que la comunidad académica y el gremio del comercio profundicen su comprensión de las tendencias globales y el ambiente de los procesos de investigación propiamente dicho en sus diferentes expresiones en la academia. El estudio concluyó que los negocios y el comercio internacional permiten imprimir rigor a los procesos actuales, así como registrar y clasificar la información que se desea conocer y los campos que se pueden estudiar tales como: “determinantes del comercio internacional, volatilidad cambiaria, internacionalización empresarial y capacidad exportadora, medición de la apertura de mercados nacional, y el aprovechamiento e impactos de los tratados de libre comercio” (Vanegas et al., 2015, p. 90).

En contraste con los temas anteriores, Peñaloza, Denegri y Gerhard (2015) analizan las razones por las cuales los consumidores frecuentan las ferias de libro en la región de Santiago y Temuco, en Chile, a través de un análisis factorial exploratorio (AFE) que les permitió alcanzar resultados con índices de confiabilidad y validez satisfactorios. El aporte más importante de este trabajo tiene que ver con “la construcción y validación de una escala para medir las razones por las cuales las personas frecuentan las ferias libres” (p. 17).

1.2.3 Educación

En lo que respecta a este tópico, los temas abordados fueron investigación formativa, pedagogía y didáctica, rendimiento académico, entre otros.

Relacionado con la investigación formativa, Avendaño, Rueda y Paz (2016) se plantean el análisis de su rol en las prácticas docentes del programa de Contaduría Pública de la Universidad Francisco de Paula Santander, a través de la aplicación de una encuesta estructurada a sesenta profesores de la institución. Señalan que los semilleros de investigación⁵ terminan siendo una excelente estrategia para propiciar la investigación formativa fuera del plan de estudios y de los espacios formales de clase, en ese orden de ideas Saavedra et al. (2015) establecen que son una figura que implica actividades extracurriculares que favorecen la formación de investigadores desde el pregrado.

Por otro lado, Carvajal y De la Torre (2015) profundizan en cómo el uso de las mediaciones tecnológicas contribuye al aprendizaje y a la apropiación de metodologías relacionadas con los procesos que implican la enseñanza de la investigación, mediante un trabajo realizado en la Universidad de la Guajira, en el 2015 “con estudiantes de octavo semestre del programa

⁵ De acuerdo con Molina, Martínez y Vallejo (como se citó en Saavedra et al., 2015), los semilleros de investigación se caracterizan por “propiciar espacios agradables para sus participantes, de seguridad y solidaridad, en los cuales se generan preguntas orientadas al desarrollo de competencias en investigación, y donde confluyen docente y estudiantes, en una comunidad de aprendizaje” (p. 398).

de Trabajo Social. El propósito era conocer el proceso de aprendizaje en metodología de la investigación tras la práctica pedagógica en el aula” (p. 117). La metodología aplicada fue de carácter participativo mediada por una estrategia pedagógica colaborativa. Cataldo y Zambra (2015) mediante una “investigación-acción para unir la práctica con la teoría en sistemas. Examinando cualitativamente la teoría de adopción de tecnología en una pyme” (p. 147), lograron evidenciar la utilidad de la metodología investigación acción (IA) para los autores que quieran fusionar la teoría en sistemas con la práctica.

A continuación, González, Rodríguez y Rosales (2015) mostraron la importancia de la gestión del conocimiento (GC) como un elemento “valioso para las compañías y para los individuos, pues es un proceso de creación, generación, uso, difusión transmisión y la compartición del conocimiento” (p. 209). Con ese propósito se efectuó la “caracterización y medición de la gestión del conocimiento de 76 grupos de investigación de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia” (2015, p. 209) que permitió comprobar que los obstáculos más sobresalientes están relacionados con el trabajo de carácter multidisciplinariedad de los diferentes profesionales, al igual que el rechazo al cambio y la falta de motivaciones reales para los investigadores.

Por otro lado, Bustos (2015) efectuó una revisión bibliográfica que le permitió abordar las tendencias investigativas sobre los estudios del territorio desde cuatro grandes visiones: el territorio como campo de poder jurídico y político, el territorio como ambiente, el territorio como construcción social y el territorio como espacio físico concebido como soporte de la vida y por ende de las diferentes actividades humanas. Esta clasificación y el análisis de los documentos que se enmarcan en cada una de las categorías, permitieron reivindicar la importancia que reviste el territorio en la formación de futuros profesionales, particularmente de los relacionados con las ciencias de la tierra teniendo en cuenta las complejas relaciones que se entretienen en los diferentes imaginarios sobre el territorio.

En cuanto a las interacciones entre la universidad y su entorno se encuentra el estudio de Morales, Sanabria y Caballero (2015) donde se toman como objeto de estudio cinco facultades de la Universidad Nacional de Colombia, sede Bogotá, con el propósito de indagar a cuarenta y dos funcionarios y docentes sobre las tres funciones misionales de la Universidad mediante el análisis del discurso. Se pudo evidenciar que existen unas áreas de conocimiento o facultades como Medicina, Ciencias Económicas, Políticas y Derecho donde las interacciones con el entorno no tienen vocación de lucro, por ello se esboza la necesidad de plantear otra perspectiva de análisis para el modelo universidad-empresa-Estado.

La investigación muestra que las dificultades de esta interacción radican en los fines económicos, entre los que se destaca la capacidad de la industria para aprovechar los procesos de investigación y académicos de las universidades. En ese orden de ideas, una buena interacción requiere del compromiso y apoyo de la alta dirección en la búsqueda de vínculos sostenibles entre los tres ámbitos dejando de lado estructuras burocratizadas que dilatan los procesos, el artículo enfatiza en la necesidad de construir un perfil para cada universidad en relación con el rol que se desea que ejerza en la interacción con la sociedad.

El tema de la experiencia docente muestra múltiples resultados que contribuyen al avance del conocimiento y ofrecen alternativas a los docentes que presentan dificultades metodológicas para transmitir temáticas contables sobre problemas reales en el aula y solucionarlos aplicando el conocimiento adquirido. Esta carencia dificulta la formación significativa e idónea para el sector real. Lozano y Millán (2019) realizaron el estudio *Secuencia didáctica en educación contable. Aplicación de ABP, TIC y B-Learning al curso de Sistemas de Costeo* que documentó las formas adecuadas de enseñanza de costos en los programas de contaduría pública y pretendió facilitar la aplicación del conocimiento a las organizaciones y sobre todo la solución aplicada a los problemas.

En desarrollo de las didácticas aparecen dos estudios, uno indicativo de metodologías de gamificación y otro que apunta a las competencias desde actividades complementarias, ambos estudios están basados en una metodología exploratoria cualitativa. El primer estudio realizado en la universidad Baixada Santista de Sao Paulo, Brasil, tiene como objetivo alinear estrategias para proporcionar conocimientos, desarrollar habilidades e incentivar actitudes compatibles con las competencias necesarias para la formación de los alumnos en ambientes virtuales (Dos Santos y Rogério Marcondes, 2019). El segundo estudio también busca impulsar las didácticas mediadas por TIC e incentivar el conocimiento sobre la importancia de la gamificación, explorar el concepto, señalar diferencias entre la gamificación y el aprendizaje basado en juegos y, finalmente, explicar el proceso de gamificación implementado, desde la planeación docente hasta el análisis de las opiniones de los estudiantes en la Universidad Militar de Colombia (Gómez, 2020).

1.2.4 Género

Respecto al subtema género, los principales tópicos tratados fueron: la participación de la mujer en el mercado laboral y académico, desafíos y avances de las mujeres para acceder a cargos directivo o de poder. En el trabajo de Alonso, Fernández y Rincón (2015) se analizan las decisiones de participación femenina en el mercado laboral y su relación con la fecundidad en el contexto español. Con esa finalidad se elaboró un modelo econométrico y se obtuvo como resultado que la participación de la mujer en el mercado laboral está determinada por su nivel de estudios e implícitamente por las decisiones de tener hijos, mientras que las decisiones sobre la fecundidad se encuentran atadas a factores de carácter socioeconómico.

Respecto a la participación femenina en Colombia en la producción académica de las disciplinas de administración y economía, se encuentra el trabajo de Lis y Bahos (2016) quienes mediante un análisis bibliométrico y estadístico, lograron determinar que existe una “brecha de género y masculinización en la publicación científica en ciencias económicas, sin embargo, no existe segregación en las áreas analizadas” (p. 183).

Como se evidencia en los apartados anteriores, los estudios de género han permeado diferentes áreas de estudio. Moncayo y Zuluaga (2015) hicieron una aproximación a los aspectos culturales y a las barreras que enfrentan las mujeres para acceder a cargos directivos

en instituciones de educación superior, a través de una revisión bibliográfica en áreas de administración, liderazgo y género. Las autoras señalan que las mujeres se enfrentan continuamente a una disparidad de género en cargos de poder y liderazgo dentro de las instituciones debido a un componente cultural y simbólico que se encuentra atado a “una variedad de discriminaciones y estrategias difíciles de evidenciar y categorizar. En varios casos, inclusive, para las mujeres estas situaciones pasan desapercibidas por la invisibilidad social que se les atribuye” (Moncayo y Zuluaga, 2015, p. 164).

Resultados distintos ofrece el recorrido histórico que Ripoll (2015) realiza por las diversas etapas de la producción académica de la mujer y su participación en el mercado laboral. El estudio concluye, respecto a las barreras internas y externas que tradicionalmente enfrentaban las mujeres en la producción académica y su participación en el mercado laboral, que la situación ha venido cambiando como producto de que las mujeres ingresaron masivamente a las universidades gracias a una mejor planificación familiar.

Acosta et al. (2015) plantean que los logros de las mujeres en los diferentes ámbitos de desempeño han sido producto de luchas políticas en pro de la reivindicación de sus derechos, no obstante, las problemáticas aún no se han resuelto en su totalidad, como lo muestra una “caracterización en Europa, Estados Unidos, Canadá, Latinoamérica, Asia y África, con el propósito de identificar unas condiciones de la situación a nivel general y autores representativos en el tema de referencia” (p. 34).

Finalmente, el documento de Rubio (2015) presenta un estudio de caso sobre el aborto en Colombia que contrasta con datos de estudio sobre el mismo fenómeno emitidos por diversos organismos internacionales y nacionales mediante una técnica multicaso. En ese ejercicio se logró demostrar que los datos sobre el número de abortos inducidos eran inferiores a la cuarta parte (es decir unos noventa mil) de los cuatrocientos mil abortos que se creía ocurrían en el país cada año, dejando en evidencia que las investigaciones anteriormente adelantadas por la mayoría de los organismos carecían de fuerza metodológica e información suficiente para emitir un concepto al respecto.

1.2.5 Humanidades

En lo que toca a las humanidades, los tópicos son diversos y complejos, lo que impide su clasificación, pero nutren los debates y propenden por el desarrollo de la argumentación y la crítica. De tal forma que se encuentran trabajos como el de Palamara (2015) que reflexiona sobre los orígenes filosóficos e ideológicos del gaitanismo, resaltando como principal influencia el mussolinismo, ello a partir de la importancia que ha tenido el fenómeno gaitanista en la historia de Colombia y como una forma de analizar “la evolución política del caudillo colombiano” (p. 35). El documento anterior contribuye a los conocimientos sobre uno de los principales hitos de la historia colombiana.

Por otro lado y en el marco de la identificación empírica de “los factores asociados a la decisión de participar en las actividades culturales de los habitantes de Cartagena de

Indias entre 2008 y 2013” (Espinosa y Toro, 2016, p. 217), se busca contribuir al análisis de los determinantes que inciden en la participación cultural en un contexto en particular con el propósito de contribuir a mejorar las políticas culturales.

Con respecto a la escritura o, mejor dicho, al escrito, Montoya (2015) presenta una valiosa aproximación sobre la relación entre la educación y el lenguaje, desde sus constructos filosóficos, con la finalidad de:

proponer la inclusión de la escritura como eje fundamental en la educación integral para el futuro. Tal propuesta se cimienta sobre la idea de que el escribir va más allá de una acción poética o comunicativa: es el instrumento más refinado de la cultura para estructurar el universo de sus individuos y su colectividad y, por consiguiente, se encuentra llamado a ser la espina dorsal del sistema educativo. (Montoya, 2015, p. 120)

Por último, y para rescatar la importancia de las redes académicas en los actuales constructos del conocimiento, Cárdenas et al. (2016) presentan los resultados del análisis de una red científica denominada Red Ambiental (REMA) del Instituto Nacional (IPN), a través de la teoría de redes y de la implementación de tres atributos como “grado, centralidad, de intermediación y coeficiente de agrupamiento” (p. 145). Entre los principales resultados se encuentra que los trabajos no son colaborativos pues los investigadores con mayores resultados trabajan de forma individual y sugieren propiciar políticas institucionales que mejoren los incentivos económicos para los investigadores.

1.3 Estudios epistemológicos de la contabilidad

En contabilidad, se encuentran trabajos centrados en diferentes aristas que contribuyen al desarrollo disciplinar desde múltiples miradas y enfoques. Se tocan asuntos como la contabilidad y la gestión pública, el objeto de estudio de la contabilidad, la internacionalización y los sistemas contables, la contabilidad ambiental, indicadores financieros, ética, contabilidad creativa, educación contable e investigación formativa.

El estudio del 2018 denominado *Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública: temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad* se centró en evidenciar temáticas, autores y vacíos de investigación desde los estudios en contabilidad pública. Al respecto, Salazar (2018) analizó setenta textos producto de una revisión sistemática de artículos relacionados con la contabilidad pública entre 2012 y 2016 en cinco de las principales revistas internacionales. El trabajo alienta la discusión en Latinoamérica para repensar las incidencias del cálculo contable y la gestión del ciudadano, además evidencia estas categorías: “la gestión calculada, el gobierno a distancia, la modernización del gobierno y la contabilidad de la ciudad con economía emergente, los autores: Dean Neu, Cameron Graham, Eric Pezet, Ingrid Jeacle y Peter Miller de Reino Unido y Canadá” (p. 60). Todas estas investigaciones promueven la discusión sobre lo público, lo contable y la participación ciudadana en Latinoamérica.

Los aspectos que influyen las finanzas y la contabilidad pública fueron objeto de dos estudios. Uno desde la perspectiva de las normas internacionales y el otro desde la perspectiva de los sistemas de información que afectan los desempeños gerenciales. El primer estudio (León y Tirado, 2018), publicado en la revista *Criterio Libre*, efectúa una medición de impacto de la implementación de estándares de información financiera sobre las empresas eléctricas en Colombia. Los resultados evidenciaron, mediante un análisis descriptivo, la situación particular de las magnitudes financieras de empresas del sector eléctrico, producto de las innovaciones contables.

El trabajo de Bautista (2019) reflexiona sobre el objeto de estudio de la contabilidad y mediante investigación documental de tipo exploratorio, recopila muestras conceptuales de trabajos de tratadistas que se han referido a la temática. Este estudio indica que “la contabilidad surge como necesidad social de control y distribución de la producción y que en sus orígenes utilizó múltiples unidades de medida, [...] siendo su objeto fundamental el control” (Bautista, 2019, p. 91) y señala una posibilidad de estudio más moderna que descubre el patrimonio como objeto central de la contabilidad desde los referentes teóricos observados. A este respecto, el autor concluye refiriéndose a la orientación patrimonial, que:

es quizás uno de los más cercanos a la pretensión del presente estudio. Sin embargo, limita el campo contable a la empresa, siendo que la contabilidad cuenta con un amplio universo para actuar, pues su escenario está formado por las dimensiones: territorio, población, economía, cultura, sociedad y tiempo, sus principales funciones son la medición, la valoración, la representación y la evaluación, y sus dinámicas son de alta complejidad. (2019, p. 93)

Este estudio ofrece un recorrido histórico, hermenéutico, epistémico y social de los objetos de estudio de la contabilidad a través de la mirada de importantes autores de la tradición contable colombiana e internacional, pero, además, ofrece una valiosa conclusión sobre la importancia de definir la ruta de investigación y de reconocer la contabilidad como ciencia, de tal forma que se amplíe su campo de dominio y se abran nuevos horizontes de trabajo disciplinar, así como aportar innovación para la sociedad del conocimiento (Bautista, 2019).

Otro estudio publicado en el año 2020 de la universidad ICESI, lleva por título *Management control in born-global firms: a case study*, en él se utiliza “la técnica del incidente crítico con un enfoque cualitativo, se define en qué medida el proceso de internacionalización (IP) afecta a los sistemas de contabilidad y control de gestión (MACS), y cómo contribuye a una implementación exitosa de IP” (Roque, Alves y Raposo, 2020). Los resultados sugieren una relación entre sistemas de contabilidad y la posibilidad de internacionalización de las empresas, además de la necesidad de desarrollar nuevas herramientas tecnológicas.

En 2018 se estudió la valiosa posibilidad del restablecimiento medioambiental a través de herramientas de la contabilidad financiera. La investigación examinó los marcos normativos, la fiabilidad de la información que refleja la intención de recuperación y el análisis de los lineamientos desarrollados en los marcos normativos en lo referente al resarcimiento del

medio ambiente en la actividad minera. Se estimó, mediante un método descriptivo, que el papel de la contabilidad financiera para la determinación de valoración del impacto medioambiental es nulo, debido a que no hay un estándar que se ocupe específicamente del resarcimiento del medio ambiente. La contabilidad financiera no tiene a su alcance el tema medioambiental pues se ocupa de reconocer obligaciones legales relacionadas con el pago de multas a causa del daño al medio ambiente (Canabal, Franco y Muñoz, 2018).

Las discusiones ambientales se han convertido en una cuestión de supervivencia humana. Un estudio del año 2019 explora referentes ambientales buscando reflexionar a la luz de algunas consideraciones sobre el medio ambiente, la crisis ambiental y el desarrollo sostenible –en sus vertientes fuerte y débil– que sirven para comprender el origen de la contabilidad ambiental en el país. Martínez y Sánchez (2019) afirman que, en términos de la contabilidad verde, es importante analizar el marco legal, los retos y avances, así como su implementación y ejecución en las empresas colombianas, además, enfatizan en la importancia de que los profesionales contables se vinculen a esta problemática y exploren los caminos que contribuyan a la conservación ambiental y la representación contable de este campo de estudio.

En el mismo orden de ideas, en el año 2018 la revista *Criterio Contable* dio a conocer los resultados del estudio denominado *La crisis de la representación contable: ¿problemas de la ciencia social o de la política del poder?* Allí se evidencia que:

efectivamente se puede hablar de una crisis en este campo, que se materializa en la carencia de sistemas que reflejen el conjunto de los activos intangibles, los cuales finalmente van a engrosar el mundo de las transacciones financieras bajo la forma de nuevos productos de este tipo. Estos productos contribuyen a desdibujar la realidad, dada su gran volatilidad. (Ortiz, 2018)

Este tipo de estudios, de corte cualitativo y basados en revisiones bibliográficas y documentales sistemáticas, dejan al descubierto los contextos en los que se moviliza la ciencia contable que va de lo social al servicio de los intereses económicos, muchos de ellos alejados de la responsabilidad social de la profesión y cercanos a la trivialización del sentido de ética, el bien y la confianza pública.

Para el sector del cuero y la marroquinería se publicó un estudio de los seguimientos realizados a los indicadores financieros entre 2010 y 2016 de empresas de este sector (Rivera, 2020), se buscaba evaluar el desempeño financiero de las pymes. El trabajo, que se dedicó a medir de manera cuantitativa el crecimiento, eficiencia, eficacia y efectividad, revela que la pyme colombiana destruye valor año a año en gran medida debido a que el costo de recursos financieros es superior a la utilidad operacional después de impuestos, y aporta reflexiones para otras empresas de similar tamaño en Colombia.

Con miras a promover la confianza y la inversión en las organizaciones, el atributo más importante de la información es la fidelidad. Este principio fue abordado en el estudio titulado

Propuesta de un modelo determinístico para la estimación de la fidelidad de la información contable que buscó plantear un modelo para facilitar la representación fiel de este atributo informativo de la contabilidad en los estados financieros, cuyo alcance ha sido puesto en tela de juicio debido a los escándalos ocurridos durante el período 1991–2016 (Avellaneda y Borda, 2018). En ellos se evidenció la disminución de la confianza de los usuarios y se concluyó que no es visible un sistema objetivo para determinar el grado en que un cuerpo informacional cumple o incumple con dicho atributo.

Continuando con los estudios de alcance económico, aparecen tres importantes contribuciones mediante metodologías descriptivas de revisión documental: *La influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional del contador público*, *Juicio profesional de la gerencia en la preparación y presentación de la información financiera bajo estándares internacionales para pymes en Colombia* y *La legitimidad en el servicio social: transparencia de las ONG agremiadas en la Federación Antioqueña*, todos ellos en el ámbito de las fallas sistemáticas de la ética en la presentación de la información que condiciona la toma de decisiones e influencia a los *stakeholders*. Los escándalos que vinculan ONG y empresas, asociados a las necesidades de información de los grupos de interés, han incrementado la importancia de la implementación de un compromiso voluntario con la responsabilidad social y el principio de la transparencia que demanda una visibilidad completa sobre la estructura de estas organizaciones (como se citó en Aguilar, Ramírez y Rocha, 2019).

Un hallazgo importante de Hernández, Lozada y Orozco (2019) es la existencia de la denominada contabilidad creativa como un flagelo que afecta la ética organizacional y profesional de quien se presta a cometer actos fraudulentos, mostrando una realidad que no corresponde. Cárdenas y Lasso (2018) identifican el papel relevante que tienen los gerentes en la transparencia, pero también el de la rendición de cuentas mediante la generación de información financiera, la influencia en el proceso de toma de decisiones por parte de los distintos agentes tanto internos como externos a la entidad y la vinculación de las empresas en entornos internacionales cumpliendo con los principios de la información financiera.

Ya en el ámbito del mercado, en el 2019 y utilizando una “investigación descriptiva, cuantitativa, longitudinal para comparar los resultados entre dos períodos 2001–2007 y 2010–2016, a través de la técnica *Structural Equation Modeling (SEM)*” y dados los cambios en la normatividad contable (Vásquez y Miranda, 2019), la clase de influencia generada por la medición de las relaciones entre los indicadores de desempeño económico y el precio de las acciones fue más fuerte en el segundo periodo medido probablemente por la adopción de los nuevos lineamientos contables, esto refleja “un cambio hacia correlaciones positivas y significativas de la capitalización bursátil” (p. 51) en el espectro empresa-mercado.

En temas relacionados con el proceso formativo del contador, se encuentra la investigación formativa, la cual evidencia la necesidad de transversalizarla en el plan de estudios, de tal forma que se promuevan prácticas de enseñanza-aprendizaje relacionadas con didácticas enfocadas en la enseñanza de la investigación, al respecto, Muñoz, Ruiz y Samiento (2015) estudian los procesos de enseñanza de la investigación en los programas de contaduría

pública en la ciudad de Medellín, a través de un mapeo de las propuestas curriculares relacionadas con la investigación formativa.

El estudio intitulado *Formación en economía solidaria a estudiantes universitarios de contaduría pública* del 2019 pretende señalar nuevas rutas de saberes en modelos alternativos de contabilidad, como la ambiental y la solidaria. Los resultados sugieren analizar y ponderar la inclusión de temáticas relacionadas con la economía solidaria en los programas de contaduría pública, mediante un estudio empírico-analítico con diseño descriptivo se procura analizar las competencias de formación en economía solidaria que requeriría un profesional contable (Avendaño, Rueda y Casadiego, 2019).

Repensar las necesidades de formación de los contadores implica procesos de enseñanza no solo en investigación sino también en formación ciudadana, en tanto es un factor diferenciador que propende por la generación y el desarrollo de competencias ciudadanas y sociales frente a lo cual Carvajal (2015), plantea una estrategia pedagógica que se centra en la formación ciudadana de los docentes y que busca contribuir a generar espacio reales de reflexión y construcción social en la población infantil.

Con respecto al rendimiento académico, Jiménez et al. (2015) plantean como objeto de investigación la medición de la eficiencia, de tal forma que se puedan establecer los factores que inciden, tanto de forma positiva como negativa en una población de 572 estudiantes de primer curso en Finanzas y Contabilidad. Entre los resultados se encuentra que:

no existen diferencias significativas en los primeros resultados académicos del grado en cuanto al género; 2) la nota de acceso es un factor relevante, significativo y directo en el rendimiento académico; 3) el orden de preferencia con el que el estudiante accede en primera opción es un factor que genera notas medias más elevadas; 4) de haberse establecido una nota de acceso más elevada, las calificaciones medias de las asignaturas hubieran crecido, y aquellos alumnos que abandonaron los estudios el primer año (170) no se hubieran podido matricular, con lo que se habría conseguido una mejora en la eficiencia de los recursos monetarios y educativos utilizados. (p. 159)

La investigación formativa es una rama de la educación contable que viene siendo desarrollada en diferentes ámbitos. Del 2019 se encuentra un estudio sobre este tema titulado *La investigación formativa contable en universidades de Tunja*, el cual, mediante una metodología de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, arrojó resultados que apuntan a que los currículos contables están enmarcados en los núcleos de conocimiento tradicionales y la investigación ocupa un porcentaje bajo en el proceso de formación. El desafío superior establece un largo trayecto por recorrer en el ámbito de la investigación formativa contable, de modo que se generen propuestas para fortalecer su praxis en el área de influencia de las universidades (Molina y Fonseca, 2019).

La Junta Central de Contadores es el órgano de regulación que tiene a su cargo establecer procedimientos contra faltas disciplinarias. Dentro de los procedimientos de detección de fallas disciplinarias en el ejercicio profesional de los contadores públicos, se han encontrado anomalías en la aplicación de las figuras jurídicas entre las que están la caducidad, la prescripción, la inexistencia de una segunda instancia, así como algunos vacíos en el control a los profesionales contables. El estudio denominado *Las irregularidades en el procedimiento disciplinario de la Junta Central de Contadores* buscó documentar los procesos de la junta, su historia, el esquema normativo y estableció comparaciones con otros tribunales disciplinarios de la profesión en el mundo. El objetivo de este estudio “fue determinar si es necesario un replanteamiento, a fin de que los procesos adelantados por la junta garanticen los derechos de los investigados, y opere en armonía con los principios que rigen la profesión contable y los principios propios del derecho disciplinario” (Díaz y López, 2019, p.102).

Es importante destacar las contribuciones de carácter interdisciplinario, entre que se cuenta el estudio realizado en la Universidad Libre que presenta herramientas desarrolladas desde la ingeniería para los procesos contables en una investigación de estudio de caso sobre la estandarización del proceso contable en la Liga Colombiana Contra el Cáncer en Bogotá. La investigación detectó falencias en el sistema de información contable (SIC) que requerían la intervención de la Facultad de Ingeniería para ser superadas. Los resultados de esta investigación incluyen el diseño de fases de caracterización, modelamiento, documentación, estudio de tiempo, indicadores y evaluación del impacto, para proponer una metodología para ejecutar el proceso de mejoramiento de los sistemas (Benito, Samacá y Fuentes, 2019).

La interdisciplinariedad en la investigación contable fue abordada en varios escenarios, uno de ellos a través de la metodología de antropología cultural, a partir de los hallazgos de Hofstede en sus estudios de la dimesionalización de la cultura (2011, p. 9-19). En ese mismo sentido Salgado (2015, p. 114), quien utiliza los mismos lineamientos, propone un análisis que abarca los sistemas contables y el control a nivel internacional institucional, con respecto a la indagación vigente de la contabilidad y la cultura, buscando “resignificar” las diferencias culturales en lo contables, entendida como “una mejor comprensión de los profesionales de la contabilidad y su comportamiento [...]. La profesión contable debe contener y comprender los valores culturales y sociales del entorno” (Salgado, 2015, p. 114).

1.4 Análisis bibliométrico. Artículos sobre investigación

En el presente aparte se establecen las principales características de análisis de las publicaciones, se referencian las investigaciones objeto de estudio de este capítulo, de tal forma que se evidencian aspectos como que la revista Cuadernos de Administración de la Universidad Javeriana es donde se han publicado la mayor cantidad de artículos sobre esta temática (el 15 % del total de artículos encontrados), tal como lo muestra la figura 1.

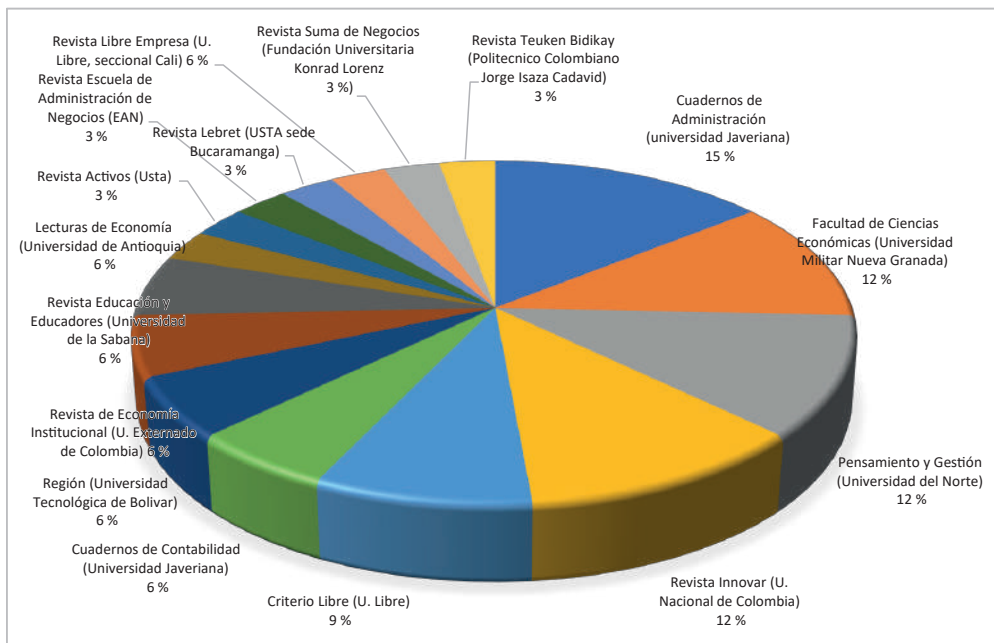


Figura 1.1. Participación de artículos de temas públicos por revista.
Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

Al analizar las instituciones a las cuales se encuentran vinculados los autores cabe resaltar que las siguientes instituciones cuentan con más de una publicación en la base de datos objeto de estudio (tabla 1.1).

Tabla 1.1. Institución filial de los autores (instituciones con más de un artículo)

Número de artículos publicados	Institución
10 %	Universidad EAFIT
14 %	Universidad Militar Nueva Granada
6 %	Universidad Nacional de Colombia
10 %	Universidad Santo Tomás
4 %	Universidad de los Andes
4 %	Universidad Externado de Colombia
4 %	Universidad Tecnológica de Bolívar
2 %	Corporación Universitaria Americana

Número de artículos publicados	Institución
2 %	Fundación Universidad del Norte
2 %	Institución Universitaria de Envigado
2 %	Institución Universitaria Politécnico Grancolombiano
4 %	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
2 %	Pontificia Universidad Javeriana
6 %	Universidad Cooperativa de Colombia
6 %	Universidad del Rosario
2 %	Universidad ICESI
12 %	Universidad Libre de Colombia
8 %	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

Otra de las variables de análisis es la nacionalidad de las instituciones de los autores, para el caso de los artículos relacionados con esta temática se identificó que la mayoría de las instituciones son de Colombia, con una participación del 67 %.

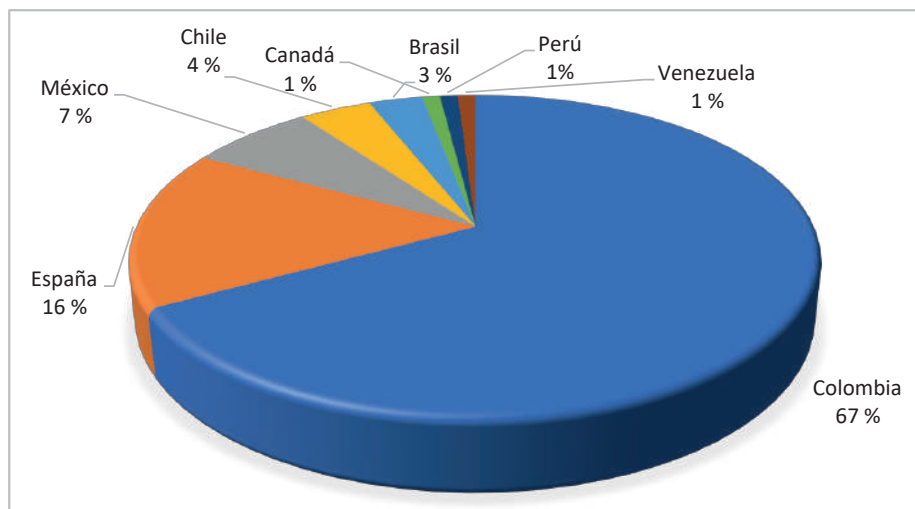


Figura 1.2. Países de las instituciones filiales de los autores.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

La mayoría de las instituciones colombianas se encuentran en Bogotá, como se muestra en la figura 1.3 en donde se analiza la región de procedencia de las instituciones colombianas.

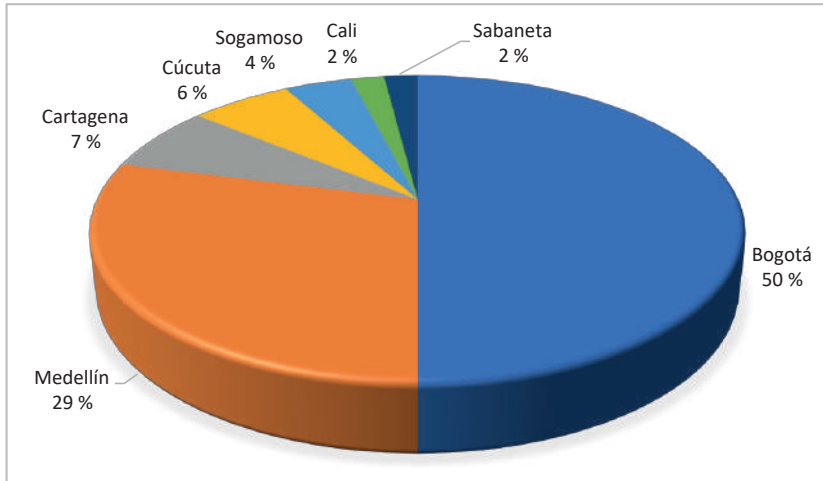


Figura 1.3. Ciudad de procedencia de las instituciones colombianas.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publlindex 2015-2020.

En relación con las metodologías utilizadas, se identifica que el 54 % de los artículos analizados utilizan una metodología cualitativa y el 35 % utiliza una metodología mixta, como se muestra en la figura 1.4.

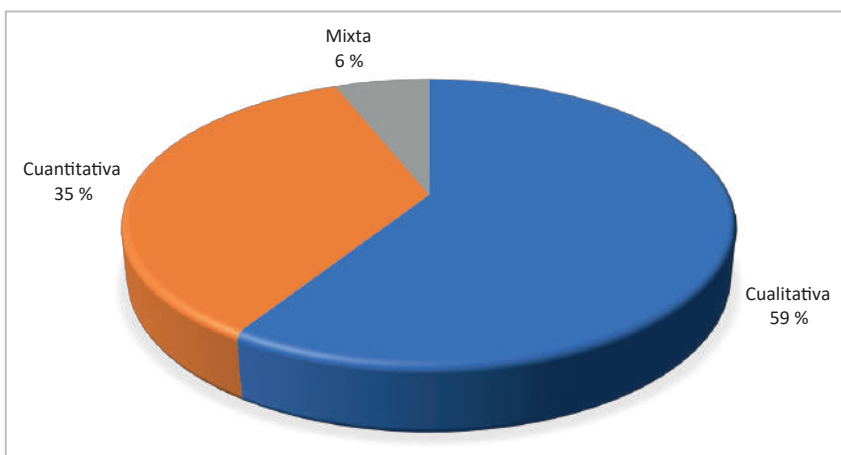


Figura 1.4. Metodología utilizada.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publlindex 2015-2020.

Conclusiones

Este capítulo efectúa un recorrido concerniente a las tendencias de la investigación contable en Colombia desde la mirada de autores que, durante el último lustro, han puesto a disposición de las revistas nacionales sus resultados de investigación, las metodologías, los procesos de avance en las técnicas profesionales, y que, sobre todo, exponen cinco marcadas tendencias del conocimiento contable en nuestro país. Al conjugar todos los elementos de la revisión se evidencia el número de autores, las universidades participantes, la cooperación interinstitucional y las características del pensamiento de los investigadores colombianos, todo ello ha generado líneas investigativas que, por el número de artículos, se convierten en referentes. Sería igual de importante señalar que revisar las tendencias internacionales permite abandonar la endogamia académica y expandir las posibilidades de investigación que tengan impacto en la educación y en el desarrollo de la teoría contable.

Los documentos de investigación revisados invitan a la reflexión y a la autocrítica disciplinar e interdisciplinar como principal mecanismo para propiciar aportes significativos al conocimiento y a la formación profesional contable. Es de resaltar lo valioso de la revisión documental centrada en la aproximación a diferentes metodologías de investigación, al igual que la aplicación de diferentes métodos y técnicas como un acercamiento a múltiples perspectivas de análisis. Este tipo de estudios permite reconocer las potencialidades y las dificultades de la investigación en las ciencias económicas a partir de los debates académicos que se desarrollan en las publicaciones.

Todo el documento apunta a direcciones de investigación que siguen caminos ya reconocidos: educación, administración, economía, una creciente tendencia a género y una, cada vez menos creciente, tendencia a la epistemología del saber contable. Se evidencia la importancia de alimentar líneas de estudio, semilleros e investigación formativa en trabajos que fortalezcan los hallazgos, las temáticas y los núcleos de conocimiento en las tendencias menos crecientes. Seguir ahondando en reflexiones epistémicas que aporten a las teorías científicas del ámbito contable se convierte en una tarea histórica en mora, que tal vez solo las nuevas generaciones de contadores y contadoras podrán abordar.

Adicionalmente permite evidenciar y reflexionar sobre las problemáticas y los retos asociados a las dinámicas de indexación internacional de las publicaciones académicas en bases de datos bibliográficas como ISI y Scopus y cómo las revistas que queden fuera de estos procesos de indexación, están condenadas a ser invisibles, al igual que el conocimiento que pretenden divulgar. Así mismo, permite analizar las dificultades que inciden en las dinámicas de la formación doctoral, particularmente en lo referente a la obtención de título, las publicaciones científicas y los créditos financieros, también se resaltan las potencialidades de este nivel de formación en los procesos de generación de nuevo conocimiento, de construcción y participación en redes académicas.

El debate que se abre en este capítulo se enfoca en la defensa de los procesos investigativos que deben hacer parte de la formación de los contadores públicos por la importancia

que reviste “aprender a pensar” fortaleciendo el juicio crítico, el rigor metodológico y la idea de que el crecimiento de la potencia investigativa no tiene punto de cierre si las nuevas generaciones de profesionales están formadas para contribuir a la producción de conocimiento. Así mismo, pone de presente la relevancia del aspecto motivacional en la investigación formativa, usualmente responsabilidad del profesor que lidera el proceso, en contraste con la investigación formal que se encuentra mediada por múltiples factores institucionales y personales que ponen en evidencia la ausencia de estímulos reales para los investigadores y para el avance de la ciencia contable en Colombia.

Referencias

- Abbate, E., Mileti, M. y Vázquez, C. (2000). La necesidad de investigar en contabilidad. *Invenio*, 3(4-5), 115-124.
- Acosta, M.G. et al. (2015). Las problemáticas de género: una introducción para su aplicación en estudios de contabilidad. *Revista Activos*, 13(25), 33-72.
- Aguilar, L., Ramírez, A. y Rocha, L. (2019). La legitimidad en el servicio social: Transparencia en las ONG agremiadas a la Federación Antioqueña. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 10(14), 59-80.
- Aguilar, G. (2016). Competencia entre instituciones microfinancieras en Perú: una medición con el indicador de Boone para el periodo 2003-2009. *Cuadernos de Administración*, 29(52), 169-198.
- Alonso, A., Fernández, A. y Rincón, V. (2015). Análisis de la actividad femenina y la fecundidad en España mediante modelos de elección discreta. *Lecturas de Economía*, 82, 127-157.
- Alvarado, L.J. y Díaz, F.I. (2015). Calidad del servicio en universidades públicas mexicanas: perspectiva de análisis desde las dimensiones. *Pensamiento y Gestión*, 38, 95-118.
- Andréu, J. (2018). *Las técnicas de análisis de contenido: una revisión actualizada*. Recuperado de <http://mastor.cl/blog/wp-content/uploads/2018/02/Andreu.-analisis-de-contenido.-34-pags-pdf.pdf>.
- Archel, P. (2007). *Teoría e investigación crítica en contabilidad: un estudio de caso*. Madrid, España: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA).

- Avendaño, W., Rueda, G. y Paz, L. (2016). La investigación formativa en las prácticas docentes de los profesores de un programa de contaduría pública. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(43), 157-182.
- Avellaneda, C. y Borda, M. (2018). Propuesta de un modelo determinístico para la estimación de la fidelidad de la información contable. *Criterio Libre*, 16(28), 51-74.
- Avendaño, W., Rueda, G. y Casadiego, Y. (2019). Formación en economía solidaria a estudiantes universitarios de contaduría pública. *Saber, Ciencia y Libertad*, 13(2), 211-223.
- Barbei, A. y Bauchet, A. (2014). *Teoría contable positiva: una revisión de sus bases teóricas y la contribución a la teoría general contable*. Recuperado de http://www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/teoria_contable_positiva_una_revision_de_sus_bases_teoricas_y_la_contribucion_a_la_teor%C3%ADa_general_contable.pdf.
- Barrios, C., Fúquene, T. y Lemos de la Cruz, J. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, 231, 151-177.
- Bautista, A. (2019). Del objeto de estudio al conocimiento contable. *Criterio Libre*, 18(31), 85-109.
- Bellod, J. F. (2016). Reivindicación de Rousseau. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 29-37.
- Benito, D., Samacá, J. y Fuentes, E. (2019). Metodología híbrida basada en herramientas de ingeniería para la estandarización de procesos en áreas contables. *Revista Ingeniería Solidaria*, 15(28).
- Bustos, E.H. (2015). Tendencias investigativas en territorio y su importancia en la formación de profesionales. *Revista Le Bret*, 7, 261-279.
- Canabal, J., Franco, D. y Muñoz, H. (2018). El papel de la contabilidad financiera en la explotación de ferromniquel en el departamento de Córdoba en cuanto a la determinación del resarcimiento del medio ambiente. *Nuevo Derecho*, 14(22), 31-48.
- Cárdenas, M. et al. (2016). Análisis de una red científica en México. *Revista Innovar*, 26(61), 145-158.
- Cárdenas, A. y Lasso, E. (2018). Juicio profesional de la gerencia en la preparación y presentación de la información financiera bajo estándares Internacionales para Pymes en Colombia. *Punto de Vista*, 9(13).

- Carvajal, A. y De la Torre, N. (2016). Aprendizaje en metodologías para la construcción de la escala diferencial semántico apoyado con mediaciones tecnológicas. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 80, 117-129.
- Carvajal, M. (2016). La pedagogía praxeológica como componente en el proceso de investigación para la formación ciudadana. *Revista de Educación y Educadores*, 19(3), 416-436.
- Cataldo, A.J. y Zambra, L. (2016). Usando investigación-acción para unir la práctica con la teoría en sistemas. Examinando cualitativamente la teoría de adopción de tecnología en una pyme. *Revista Innovar*, 26(60), 147-160.
- Correa, C.M. (2016). Una revisión conceptual de la percepción del servicio al cliente en la logística militar. *Criterio Libre*, 24(14), 127-148.
- Díaz, E. y López, J. (2019). Las irregularidades en el procedimiento disciplinario de la UAE Junta Central de Contadores. *Criterio Libre*, 17(30), 99-125.
- Dos Santos, M.G. e Rogério, N. (2019). A virtualização do ensino superior de ciências contábeis: implementação de atividades complementares culturais avaliadas por habilidades. *Revista Pensamiento Americano*, 12(23), 47-56.
- Espinosa, A. y Toro, D. (2016). La participación en la vida cultural en Cartagena, 2008-2013. *Economía & Región*, 10(1), 217-248.
- Gálvez Albarracín, E.J., Guauña Aguilar, R.A. y Ravina Ripoll, R. (2020). Actitud e intención emprendedora en estudiantes de administración de empresas y de contaduría pública. *Revista Universidad y Empresa*, 22(38), 79-105.
- Gálvez-Albarracín et al. (2018). Impacto del autofinanciamiento sobre la innovación de las micro, pequeñas y medianas empresas colombianas. *Criterio Libre*, 16(29), 121-139.
- Gómez Contreras, J.L. (2020). Gamificación en contextos educativos: análisis de aplicación en un programa de contaduría pública a distancia. *Revista Universidad y Empresa*, 22(38), 8-39.
- Gómez, M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. *Revista Innovar*, 21, 139-144.
- González, J.J., Rodríguez, M.T. y Rosales, J.A. (2015). Modelamiento del *knowledge management* por análisis factorial para grupos de investigación universitaria. Caso UPTC. *Pensamiento y Gestión*, 38, 208-240.

- Hernández-Gil, C., Losada-Rodríguez, N.A. y Orozco-Calderón, D. (2019). La influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional del contador público. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 10(1), 53-65.
- Hincapié, J.P. (2019). Análisis crítico del contenido discursivo: una aproximación hermenéutica al concepto de activos intangibles desde dos perspectivas normativas. *Criterio Libre*, 18(31), 113-144.
- Hofstede, G. (2011). *Dimensiones de las culturas: el modelo de Hofstede en contexto*. Recuperado de <http://scholarworks.gvsu.edu/orpc/vol2/iss1/8/>.
- Hopwood, A. (2007). Whither accounting research? *The Accounting Review*, 82(5), 1365-1374.
- Jiménez, J.L. et al. (2015). Factores determinantes del rendimiento académico universitario en el Espacio Europeo de Educación Superior. *Revista Innovar*, 25(58), 159-175.
- Lam, Y. et al. (2015). The Canary Islands and Morocco As Destinations for Nautical Tourism. A Comparative Approach Through Tourist Perceptions. *Criterio Libre*, 13(23), 79-97.
- León, E.F. y Tirado, J.S. (2018). Efectos de la implementación de la normativa contable internacional en las empresas públicas del sector eléctrico colombiano. *Criterio Libre*, 16(29), 87-120.
- Lis, J. y Bahos, C.A. (2016). La participación femenina en publicaciones colombianas de economía y administración indexadas en Scopus. *Facultad de Ciencias Económicas*, 24(2), 183-213.
- Londoño, D. y Garzón, C. (2016). Actividad política corporativa: balance y tópicos de investigación en los contextos latinoamericanos. *Cuadernos de Administración*, 29(52), 229-260.
- Lozano, J.L. y Millán, E.R. (2019). Secuencia didáctica empleando ABP, TIC y B-Learning al curso de Sistemas de Costeo. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 10(15), 239-261.
- Machado, M., Patiño, R. y Cadavid, Y. (2016). La investigación contable en Colombia. En M. Machado (ed.), *Caminos contables. Problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación* (p. 49-87). Medellín: Universidad de Antioquia y Grupo de Investigaciones y Consultorías Contables GICCO.
- Malaver, F. y López, F. (2016). La investigación sobre la administración en Colombia (1965-2015): balance y perspectivas. *Cuadernos de Administración*, 29(52), 141-166.

- Martínez, M. y Sánchez, A. (2019). Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 27(1), 87-106.
- Mattessich, R. (2001). Hitos de la investigación en contabilidad moderna. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 6, 759-813.
- Ministerio de Educación Nacional. (2016). ¿Qué es el registro calificado? Recuperado de <http://www.mineducacion.gov.co/sistemasdeinformacion/1735/article-241150.html>.
- Molina-Hurtado, Y.A. y Fonseca-Gordillo, J.E. (2019). La investigación formativa contable en universidades de Tunja. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 10(1), 93-106.
- Moncayo, B.C. y Zuluaga, D. (2015). Liderazgo y género: barreras de mujeres directivas en la academia. *Pensamiento y Gestión*, 39, 142-177.
- Montoya, C.A. (2015). Del universo nombrado al universo construido. Notas para pensar la escritura como puntal educativo. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 6(6), 105-121.
- Morales, M.E., Sanabria, P.E. y Caballero, D. (2015). Características de la vinculación universidad-entorno en la Universidad Nacional de Colombia. *Facultad de Ciencias Económicas*, 23(1), 189-208.
- Muñoz, S.M., Ruiz, G.A. y Sarmiento, H.J. (2015). Didácticas para la formación en investigación contable: una discusión crítica de las prácticas de enseñanza. *Facultad de Ciencias Económicas*, 23(1), 53-86.
- Nerlove, S. (1935). Objectives Attainable through Accounting Research. *The Accounting Review*, 10(1), 29-31.
- Ocampo, C.A., Gentilin, M. y Gonzales, D.R. (2016). Conversaciones sobre administración y organizaciones en Latinoamérica. Un énfasis en el estado actual de la investigación y la educación. *Cuadernos de Administración*, 29(52), 13-51.
- Orozco, L.A. (2016). La formación doctoral en administración en Colombia: reflexión fenomenológica de un investigador. *Cuadernos de Administración*, 29(52), 115-139.
- Ortiz, J. (2018). La crisis de la representación contable: ¿problemas de la ciencia social o de la política del poder? *Criterio Libre*, 16(29), 36-66.
- Palamara, G. (2015). La sugestión del mussolinismo en la experiencia formativa y política de Jorge Eliécer Gaitán. *Criterio Libre*, 13(23), 23-38.

- Patiño, R. y Santos, G. (2009). La investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia. *Capic Review*, 7, 23-34.
- Patiño, R., Romero, A. y Jara, K. (2010). Características de los investigadores relacionados con programas de contaduría pública y con temáticas relacionadas. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 171-199.
- Patiño, R., Melgarejo, Z. y Valero, G. (2017). La investigación formativa en los planes de estudio de los programas de contaduría pública: caso Colombia. *International Business and Economics Review*, 8, 481-503.
- Peñaloza, V., Denegri, M. y Gerhard, F. (2015). ¿Vamos a la feria? Un estudio sobre las motivaciones para frecuentar las ferias libres. *Pensamiento y Gestión*, 38, 16-32.
- Restrepo, B. (2017). *Conceptos y aplicaciones de la investigación formativa y criterios para evaluar la investigación científica en sentido estricto*. Recuperado de http://www.cna.gov.co/1741/articles-186502_doc_academico5.pdf.
- Ríos, R., López, J. y Trujillo, J. (2014). La formación para la investigación y su incidencia en la cualificación académica de los estudiantes de contaduría en Colombia. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, (5), 99-122.
- Ripoll, M.T. (2015). Género e historia empresarial en Colombia: un balance bibliográfico, 1980-2013. *Economía & Región*, 8(2), 201-218.
- Rivera, J. (2020). Rendimiento contable y EVA en la pyme de la industria del cuero, calzado y marroquinería en Colombia. *Revista Universidad y Empresa*, 22(38), 131-159.
- Roque, A.F., Alves, M.C. y Raposo, M. (2020). Control de gestión en empresas nativas globales: un estudio de caso. *Estudios Gerenciales*, 36(154), 3-14.
- Rubio, M. (2015). El mito de los 400 mil abortos en Colombia. *Revista de Economía Institucional*, 17(33), 253-274.
- Rueda, G. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 119-132.
- Saavedra, C.J. et al. (2015). Semilleros de investigación: desarrollos y desafíos para la formación en pregrado. *Revista Educación y Educadores*, 18(3), 391-407.
- Salazar, C.A. (2018). Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 60-79.

- Salgado, J.A. (2015). Abordaje de la cultura desde la investigación en contabilidad: posibilidades de resignificación. *Facultad de Ciencias Económicas*, 24(1), 103-118.
- Tua, J. (1991). La investigación empírica en contabilidad: los enfoques en presencia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 17-18, 39-118.
- Valero, G. y Patiño, R. (2012). Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(32), 175-201.
- Vanegas, J.G., Restrepo, J.A. y González, M.A. (2015). Negocios y comercio internacional: evidencias de investigación académica para Colombia. *Revista Suma de Negocios*, 6(13), 84-91.
- Vásquez, X.E. y Miranda, G. (2019). Relación entre indicadores económicos y precio de acciones en empresas brasileñas. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 27(2), 51-66.
- White, J. (1954). Accounting Research. *The Accounting Review*, 29(4), 661-670.

Nuevas propuestas en educación e investigación contable desde la gestión de las organizaciones⁶

Michael Andrés Díaz Jiménez
Julián David Sandoval Alarcón

Introducción

La gestión administrativa comprende un conjunto de prácticas relacionadas con el quehacer de las organizaciones ligadas con la producción, optimización y distribución de recursos para el cumplimiento de objetivos misionales. En el desarrollo de esta área social, su campo de estudio se ha vinculado con áreas como la economía, la sociología, la psicología, el derecho, la contabilidad, la informática y la ingeniería. Disciplinas en las que se estudian desde diferentes enfoques, no solo el comportamiento del hombre como individuo, sino su conducta en las organizaciones.

No obstante, en la gestión de las organizaciones, el ámbito económico ostenta un papel relevante dado que la racionalidad económica se ha desarrollado a la par del crecimiento de los mercados, así, desde este enfoque se plantea que el actuar de los sujetos dentro de una organización responde a sus intereses individuales orientados al beneficio y la rentabilidad.

En cuanto al enfoque previamente mencionado, D' Elia (2009) desagrega el supuesto económico fundamental de Adam Smith sobre la racionalidad de los individuos y su comportamiento frente a un conjunto de preferencias en búsqueda de maximizar sus propios beneficios. Este supuesto, actualmente asociado con el sistema socioeconómico capitalista, constituye un elemento importante de cara a la gestión de las organizaciones, en la medida en que tal racionalidad se replica en las decisiones tomadas en las diferentes etapas del proceso administrativo —planeación, organización, dirección y control—.

6 El presente capítulo es resultado del proyecto de investigación Cambios en los planes de estudio de los *programas de pregrado de contaduría pública en Colombia entre el 2009 y 2016*, proyecto financiado por la Universidad Santo Tomás, sede Bogotá en el 2016. Código interno del proyecto USTA: 002-2016. Convenio 01 de 2016.

En esta misma línea, Chanlat (1988) destaca las características más notables de la gestión administrativa y las vincula con las ciencias de la vida y plantea que al momento de desarrollar métodos de gestión, es necesario comprender e integrar las dimensiones del lenguaje, el pensamiento, la lógica y la biología, puesto que con ellas se pueden modificar las nociones relativas al instinto y comportamiento del hombre y no someterlo a prácticas contrarias a su realidad.

Bajo este escenario, se estudia la coherencia entre el desarrollo individual con fines colectivos desde los diferentes enfoques organizacionales. Montilla et al. (2007) interpretan el pensamiento administrativo desde la teoría de las relaciones humanas y plantean que se debe concebir al hombre como un actor transformador de la realidad en la medida en que logre acoplarse a las dinámicas organizacionales, desbocando sus habilidades ante los diferentes escenarios presentados.

Dicho lo anterior, y reconociendo que la gestión de las organizaciones tiene un espacio en la historia reciente de la humanidad, actualmente se cuestiona la vigencia de algunas prácticas administrativas clásicas que fueron planteadas por teóricos muy influyentes como Frederick W. Taylor con su mayor obra *Principios de la administración científica* —pasado ya un siglo desde su publicación (Mayol, 2013)— como también las teorías desarrolladas por Max Weber (Gay, 2014), Elton Mayo y Henri Fayol, que contemplan las posturas más importantes desde el pensamiento administrativo clásico caracterizadas por buscar una respuesta a los intereses capitalistas y desarrollar el enfoque interno en la organización. Vale la pena mencionar que estos planteamientos cubren las necesidades básicas de las organizaciones, pero no consideran los requerimientos de todos de los modos organizacionales actuales —multidimensionales en un entorno cambiante— y es en este aspecto en el que presentan una debilidad notable.

En relación con los estudios del área de gestión se observan contribuciones que han diversificado los tópicos afines, en la medida en que se estudian diversos factores que inciden en el funcionamiento, la continuidad y fortalecimiento de las organizaciones, entre ellos se destacan estudios relacionados con el *marketing*, administración de personal, responsabilidad social empresarial, emprendimiento, dirección estratégica, competitividad, innovación, modelos de gestión, clima organizacional, sostenibilidad, gestión del riesgo, indicadores de desempeño, gobierno corporativo, entre otros temas.

El enfoque investigativo que ha dado lugar al surgimiento de teorías se rige por las necesidades del entorno y pretenden afrontar las coyunturas dando respuesta a las necesidades del contexto. La aplicación indiscriminada de las teorías de gestión puede conducir a la parcialización o aplicación errónea de los postulados teóricos, por eso su adopción por parte de las organizaciones actuales requiere de un esfuerzo por ajustar los elementos teóricos a las características propias de cada organización.

Martínez (2000) desarrolla el concepto de gerencia de organizaciones inteligentes desde el enfoque de la innovación y el autoaprendizaje abordado desde tres aristas:

i) una estructura inteligente capaz de producir bienes, servicios y conocimientos con calidad y costos eficientes; ii) entorno ambivalente conectado a la estructura interna mediante procesos de realimentación que originan conocimiento nuevo; y iii) un sistema de incentivos de aprendizaje y autoaprendizaje. (p. 66)

En pro del desarrollo de las organizaciones, se proponen modelos y herramientas que permitan mejorar el desempeño teniendo presente el entorno donde se encuentran, es así como uno de los temas que ha tomado importancia es la relación que tiene la evolución tecnológica con el fortalecimiento de las organizaciones.

En este escenario García (2010) muestra la formación del conocimiento a partir de las herramientas tecnológicas o servicios de la web, denominadas tecnologías 2.0 que contemplan el desarrollo de las redes sociales dentro de los modelos administrativos actuales que se asocian con las ventajas competitivas de las organizaciones.

Las organizaciones han realizado cambios de percepción frente a diferentes aspectos llevándolos desde la práctica misma hacia una conceptualización propia de la academia lo que facilita su estudio y réplica en diferentes entornos económicos, así se han implementado algunas de las llamadas modas administrativas, es decir, propuestas que pretenden brindar un aliciente para que la organización pueda continuar con sus procesos de forma óptima. Entre estas modas se pueden encontrar el *coaching*, el *outsourcing*, el *benchmarking* y el *downzising*,

El *coaching* es una herramienta para gestionar el personal de las organizaciones y que se enfoca en dirigir a los individuos a la consecución de metas con la ayuda de un orientador encargado de proveer mecanismos conceptuales para alcanzar los objetivos. Useche (2004) afirma que "se puede decir finalmente, que esta técnica ha surgido en vista de la importancia que ha tomado el manejo eficiente de los recursos humanos" (p. 132).

El *outsourcing* se considera un contrato de prestación de servicios que trae consigo una serie de características tales como enfocarse en el núcleo del negocio mediante la delegación de facultades a otros agentes que las realizarán de mejor manera y con menores costos, además de transferir los riesgos a quien le sean entregadas las funciones (Echaiz, 2008).

El *benchmarking* ha sido utilizado por las empresas para sobrevivir y continuar dentro del mercado, pero este beneficio se obtiene por medio de procesos de comparación con los competidores más fuertes y reconocidos como líderes no solo a nivel local sino mundial siempre en pro de generar cambios inteligentes en la organización, para ello se considera que la organización debe de seguir quince pasos que le permitirán comparar en todo momento la competitividad y que se centran en planear, analizar, desarrollar, mejorar y revisar los procesos o departamentos que se quieren optimizar (Chiavenato, 2002).

El *downzising* generalmente se usa cuando una empresa se encuentra en medio de un proceso de declive pero se quiere evitar su la liquidación, es necesario que la administración

tome decisiones que no son las más amigables pero sí las más difíciles y es cuando deben aplicar el *downzising* con sus empleados, lo cual involucra un proceso de reducción de la plantilla de trabajadores por medio del despido y la reducción de cargos dentro de la empresa (Daft, 2012).

Presentado este contexto, a continuación se describe la metodología utilizada, luego se realiza una caracterización de las publicaciones sobre gestión de las organizaciones de la base de datos de Publindex, se evidencian las tendencias temáticas y prospectivas de investigación, posteriormente se analizan los espacios vinculados con la *administración de empresas* y la *formulación de proyectos* del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás y, finalmente, se describen los principales resultados encontrados.

2.1 Metodología

El abordaje de este trabajo se circunscribe al enfoque cualitativo (Rodríguez et al., 1996), puesto que se estudian las tendencias en las temáticas investigativas de la academia colombiana para el área del conocimiento relacionado con la gestión de las organizaciones en el contexto de las publicaciones en revistas nacionales reconocidas bajo los estándares del organismo encargado de regular la ciencia, innovación y tecnología del país. Lo anterior, para dar sentido e interpretar las tendencias de investigación de cara a los contenidos de formación dentro de las asignaturas adscritas al programa curricular de Contaduría Pública en la Universidad Santo Tomás, sede Bogotá.

Dicho lo anterior, la recolección de los datos de acuerdo con Hernández et al. (2010) se obtuvo de documentos individuales tipo artefacto, para este caso los artículos publicados en las revistas indexadas por Minciencias durante los años 2015, 2016 y 2017, adicionalmente se utilizaron documentos grupales de tipo organizacional como son los *syllabus* de las asignaturas Administración de Empresas I, II y III y Elaboración de Proyectos y Control, del programa académico de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás, puesto que se toma como caso referencial dicha institución académica.

De manera puntual se utilizó la técnica de recolección documental de datos sobre los dos tipos de documentos y se desarrolló en las siguientes cuatro fases. Primera, clasificación detallada: corresponde al tratamiento de cada uno de los artículos relacionados con el objeto de estudio bajo los parámetros de: nombre de la revista, título del artículo, nombre de (los) autor(es), si es hombre o es mujer, filiación institucional, localización (país y ciudad) y metodología utilizada. Segunda, depuración temática: se excluyen del alcance investigativo los artículos que tienen un contexto de aplicación muy específico y sobre los cuales no se pueden establecer tendencias temáticas debido a su enfoque aislado. Tercera, subcategorización: mediante un método sistémico (Andréu, 2010, p. 2) se dividen los 299 artículos en seis categorías de acuerdo con los ejes temáticos desarrollados en cada documento: gestión del conocimiento y producción; emprendimientos, crecimiento y competitividad; teoría general e historia; ámbito internacional y nacional —desarrollos, aplicaciones y análisis—. Cuarta, estructuración: posterior a la identificación de las tendencias

investigativas se realiza un contraste de los asuntos discutidos en los trabajos publicados frente a los contenidos de los *syllabus* objeto de estudio mediante un análisis comparativo y descriptivo sobre estos.

2.2 Tendencias temáticas de las publicaciones sobre gestión de las organizaciones en las bases de datos de Publindex

Debido al alto número de publicaciones (299 artículos relacionados con temas de gestión empresarial) y con el objetivo de realizar un análisis desagregado sobre las tendencias temáticas en el área, se definieron cinco subáreas: i) teoría general e historia, ii) gestión del conocimiento y la producción, iii) ámbito nacional –desarrollos, aplicaciones y análisis–, iv) emprendimiento, crecimiento y competitividad y v) ámbito internacional –desarrollos, aplicaciones y análisis–; con la distribución que se muestra en la figura 2.1.

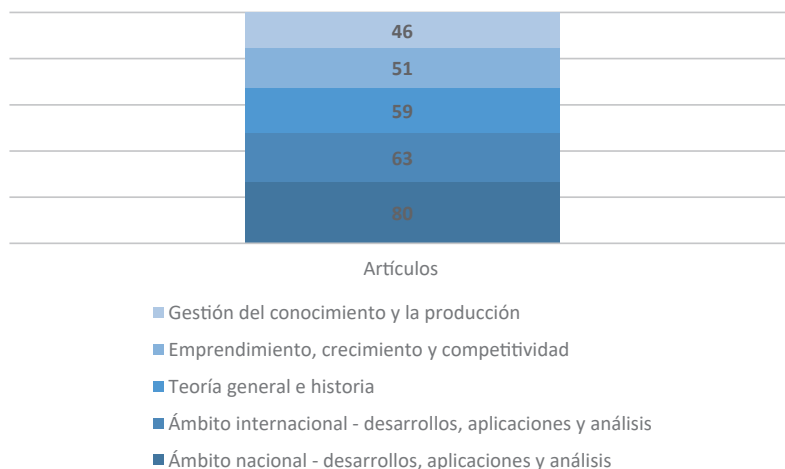


Figura 2.1. Número de artículos por subáreas.

Fuente: elaboración propia.

Cabe resaltar que se identificaron treinta y nueve estudios relacionados con cultura corporativa y responsabilidad social empresarial (RSE), como una temática particular de la gestión de las organizaciones, sin embargo, estos serán considerados como una temática de *desarrollo sostenible*.

A continuación, se realiza una caracterización de las investigaciones más destacadas por cada subárea las cuales, en su conjunto, representan las tendencias temáticas del área de gestión de las organizaciones. Las investigaciones que desarrollan estudios de caso o que abordan temas muy específicos en cada subárea no son objeto de una descripción detallada, sin embargo, hacen parte de las estadísticas ya descritas.

2.2.1 Teoría general e historia

Partiendo de la base de los artículos relacionados con esta subárea, a continuación, se realiza una caracterización de las ideas generales de dichos estudios considerando aquellos que retoman elementos de la teoría general de la administración y algunas prácticas tradicionales que se han considerado importantes a lo largo de la historia. Dentro de estos estudios se destacan conceptos en torno a temas como liderazgo, innovación, estrategia, emprendimiento, competitividad y teorías modernas de gestión.

Esguerra (2017) conceptualiza las rutinas del conocimiento compartido concebido como uno de los factores más influyentes de las ventajas competitivas a nivel empresarial. Adicionalmente, define la función, tipos y características del liderazgo organizacional particularmente desde el proceso de transferencia del conocimiento interorganizacional. En este mismo campo, Caballero y Lis (2016) estudian la relación de la neurociencia con el liderazgo en las organizaciones que es visible en reacciones sociales cotidianas como la conducta, la toma de decisiones y la regulación emocional.

Por otro lado Home (2016), se ocupa de los elementos relacionados con la competitividad desde un enfoque teórico y pragmático contemplando el contexto histórico colombiano desde la época de la Colonia hasta la actualidad. León (2015) realiza un análisis formal de la correlación existente entre especialización e innovación en las organizaciones, resalta que la reciprocidad de estos dos elementos depende del tipo de empresa en la que se desarrollen. Bajo este mismo enfoque, Landazury y Ferrer (2016) desarrollan una reflexión conceptual acerca de la innovación aplicada en los diferentes modelos de negocio con el fin de resaltar la importancia de este elemento como un factor diferenciador en las organizaciones.

En otra línea, Ávila (2015) construye un estado del arte sobre el tema del plan de negocios a partir de la revisión bibliográfica de tesis especializadas y artículos científicos. Se propone que un plan de negocios bien estructurado se puede convertir en una herramienta que ayuda para definir y materializar los objetivos de una idea empresarial. De la misma manera Oquendo (2017) hace una caracterización del concepto de estrategia en la administración de empresas mostrando que, históricamente, el comportamiento humano es considerado como un elemento táctico en toda organización. Mendoza y López (2015) analizan la importancia del pensamiento estratégico para la planificación de las metas organizacionales y la solución de problemas empresariales particulares como factores que estimulan la innovación y la competitividad.

Desde otro campo, Bucardo y Camarena (2015) describen los conceptos de emprendedor y empresario, presentan las diferentes teorías que los respaldan y consideran que muchas veces son utilizados como sinónimos de manera errónea. En esta misma vía García, Déniz y Cuéllar (2015) apoyados en los conceptos de inteligencia emocional, explican porqué algunos individuos son más propensos a ser emprendedores u otros.

Otras investigaciones, como la de Ganga et al. (2015) estudian la gestión del gobierno universitario desde la teoría de la agencia, reflexionan acerca de las prácticas administrativas que se podrían corregir en los planteles de educación superior. En esta misma óptica, Araya y Crespo (2016) abordan los problemas de agencia desde el enfoque biológico de las ciencias de la antropología criminal considerando que esta línea podría aportar nuevos enfoques a las teorías de la administración.

Por su parte, Lozada, Arias y Perdomo (2015) describen el contexto histórico de la organización moderna desde los enfoques epistemológicos del positivismo, el interpretativismo, el criticismo y el posmodernismo como factores determinantes en la conformación de la teoría organizacional contemporánea. En otro contexto, López et al. (2015), a partir de un modelo conceptual, retoman los elementos de las organizaciones informales, muestran la evolución teórica y exponen su relación con la innovación empresarial considerada como un factor clave en el desempeño empresarial y el comportamiento organizacional.

Manrique (2016) presenta, desde una postura analítica, una caracterización del vínculo existente entre el concepto de gestión —aplicado en el campo de la economía y la administración— con el concepto de diseño desde las ciencias sociales y las humanidades, configurando lo que se denomina gestión del diseño y que es muy reciente y desconocida a nivel nacional, tanto desde su enfoque conceptual como en su aplicación y vale la pena considerarla una alternativa en las prácticas administrativas modernas. A su vez Sanabria, Saavedra y Smida (2015) realizan una revisión bibliográfica sobre estudios críticos de administración, resaltan su evolución, estado actual y consideran sus ventajas y limitaciones en el contexto colombiano.

Jiménez et al. (2016) desarrollan el concepto del aprendizaje organizacional, considerado como un proceso cambiante en el que el principal y más importante recurso es el *hombre* que es quien mayor valor le aporta a una organización desde las perspectivas de la innovación, la estrategia y la toma de decisiones reflejadas en altos niveles de productividad y competitividad. Por otro lado Pérez, Vázquez y Levin (2015) caracterizan los fundamentos conceptuales y teóricos del control de gestión en las organizaciones, retoman algunos estudios clásicos y muestran las tendencias sobre este tema.

Otros estudios abordan temas particulares de la gestión de las organizaciones, como Quejada (2016) quien describe diferentes elementos de las empresas familiares en especial lo relacionado con la aplicación de los componentes del sistema de gobierno corporativo y las estrategias organizacionales que respaldan su permanencia y continuidad. Salgado (2016), por su parte, realiza una medición formal de causa-efecto sobre la satisfacción de los clientes mediante la aplicación de modelos estadísticos, y Aguirre y Rincón (2015), a partir de casos de estudio, resaltan la evolución de la minería de procesos y su aplicación en las diferentes organizaciones en tanto elemento fundamental para identificar factores críticos y oportunidades de mejora.

2.2.2 Gestión del conocimiento y la producción

En esta subárea se abordan asuntos relacionados con prácticas empresariales afines con la integración de procesos empresariales aplicados en las organizaciones que evidencian un fuerte interés por estudios desarrollados en las pymes, las instituciones educativas, estudios de género y estrategias de producción.

Un grupo de autores desarrolla sus trabajos vinculando algunos elementos de gestión empresarial con las instituciones educativas, por ejemplo Caridad, Castellano y Hernández (2015), determinan la importancia de aplicar *marketing* experiencial en el proceso educativo, los estudiantes (clientes) se centrarán más cuando las temáticas, ejercicios y experiencias positivas impacten sus cinco sentidos, de esta manera se desarrollarán más competencias para el futuro profesional. Otros autores como Rico, et al. (2015) manifiestan que el cumplimiento de los objetivos de una organización, en ese caso una institución de educación superior (IES), depende de su direccionamiento estratégico. Se plantea que, de manera generalizada, las IES no presentan un direccionamiento estratégico efectivo debido a problemas como falta de comunicación asertiva, carencia de participación de los grupos de interés en función del direccionamiento estratégico, falta de seguimiento para el diseño de acciones eficaces en la persecución de los objetivos, entre otros factores.

En este mismo grupo de organizaciones, Ortiz y Zacarías (2016) demuestran que la integración entre procesos de investigación, docencia y proyección social no resulta positiva en la calidad educativa de las IES colombianas. La combinación de estos elementos no logra un impacto significativo en los currículos, es decir que no existe una integración efectiva.

Zambrano y Quitián (2015), mediante un estudio de caso de una universidad, destacan que gestionar el conocimiento es un punto clave para las organizaciones. De esta manera, las diferentes entidades pueden identificar sus necesidades y generar acciones de mejora utilizando sus recursos disponibles. Se llega así a una propuesta de mejoramiento que consta de aspectos como la creación de mecanismos para generar y adquirir conocimientos, aumentar la trasmisión del conocimiento y fomentar su buen uso.

En otra línea de investigaciones, Sánchez y Herrera (2016) reconocen la importancia y ventajas que obtienen las empresas al identificar plenamente sus recursos y capacidades como valor único que genera ventajas competitivas y así afrontar el mercado global actual. De esta misma manera Castañeda (2015) destaca que es importante crear y promover una cultura de aprendizaje constante en las organizaciones, una claridad estratégica y un proceso de formación continua, lo que contribuye al desarrollo de habilidades en los trabajadores beneficiando así las estrategias organizacionales.

Por su parte Millán, Montoya y Montoya (2015) analizan el comportamiento estratégico y las decisiones tomadas por una compañía colombiana e identifican una serie de patrones puestos en práctica que coinciden con la teoría administrativa como: diversificación en productos, posicionamiento competitivo y desempeño financiero. Estos factores han sido

clave para conformar una estrategia competitiva sólida para la empresa objeto de estudio. Por su parte Castellanos, Lombana y Ortiz (2015) señalan que la logística colombiana presenta varios obstáculos por la falta de políticas públicas, infraestructura, planes empresariales y servicios de transporte y logísticos; manifiestan que de esta manera es complicado sostener la competitividad y una efectiva internacionalización.

Dentro de los estudios realizados sobre pequeñas y medianas empresas (pymes) se resaltan, por ejemplo, los de Herández et al. (2015) quienes realizaron su investigación con una muestra de 234 pymes y reconocieron que el vincular las competencias de producción con estrategias de costos, liderazgos, producción e innovación, funciona como una herramienta para lograr un mejor desempeño y desarrollo de ventajas competitivas. Bajo este mismo enfoque Olea et al. (2016) plantean que las pymes, al estar en un constante contacto con las empresas transnacionales, deben captar las transferencias de conocimientos, tanto operativos como estratégicos, que resultan vitales para las necesidades de innovación y competitividad en un entorno globalizado.

Desde la perspectiva de género, Ortiz y Olaz (2016) realizan un análisis de los elementos del entorno organizacional que podrían influir en el desempeño empresarial de las mujeres. Argumentan que, desde una dimensión social, se propicia una cultura emprendedora, en la dimensión personal se generan habilidades de emprendimiento y la dimensión familiar crea una actitud de apoyo y una corresponsabilidad con las tareas familiares todo, en su conjunto, puede contribuir a enriquecer y soportar el capacidad empresarial femenina. Así mismo, Manzanera y Brändle (2016) proponen eliminar toda clase de barreras que limiten el poder emprendedor de las mujeres, la percepción de la idea de emprendimiento es una construcción social, por lo tanto mujeres y hombres tienen ideas diferentes sobre un mismo objetivo y cuentan con habilidades y destrezas propias y distintas para emprender una idea de negocio.

Mendoza et al. (2016) describen que la planificación estratégica es una forma de supervivencia que tienen las organizaciones para enfrentarse a mercados globales competitivos. De manera particular, la planificación estratégica de recursos humanos brinda a las organizaciones una serie de beneficios como: señalar nuevas oportunidades, identificar las limitaciones, definir horizontes de corto y de largo plazo y las aptitudes con las que debe contar el personal para conseguir el logro de los objetivos planificados. Especialmente Vergel y Martínez (2015) resaltan que la implementación de la estrategia gerencial *Seis Sigma* ofrece ventajas para las organizaciones, entre otras: mejora la capacidad del proceso de planificación y el clima organizacional, muestra la satisfacción del cliente en función de la calificación de la gestión, reduce la variabilidad de la planificación, entre otros factores que influyen en el mejoramiento continuo de una organización.

Se identificaron otros estudios que guardan una relación con esta subárea y consideran temas tangenciales de la gestión del conocimiento y la producción. Por ejemplo, Rueda et al. (2015) analizan el impacto de la capacitación, compensación y selección del personal en la eficiencia de los proyectos. Evidencian que prácticas de capacitación y compensación

tienen influencia positiva en la eficiencia de proyectos para las organizaciones y, por el contrario, la selección del personal no presenta una relación positiva con la eficiencia de tales proyectos, información que podría resultar importante para la toma de decisiones de los directivos de las organizaciones.

Concha (2015) evalúa el efecto *país de origen* (COO)⁷ que ha sido una herramienta que ayuda a identificar el producto diferenciador entre competidores de acuerdo a sus marcas dominantes. Los resultados muestran que la influencia del COO disminuye cuando una marca es muy importante en las decisiones de consumo de los individuos, es decir que los consumidores no se fijan en el país de procedencia de un bien cuando la marca es muy influyente. Finalmente Olarte y Lis (2015) manifiestan que existe un vínculo muy fuerte entre el capital intelectual y propiedad intelectual, y que la adecuada gestión de estos elementos intangibles generan valor a las organizaciones y ayudan a construir una estrategia competitiva.

2.2.3 Ámbito nacional: desarrollos, aplicaciones y análisis

Se evidencia un número importante de publicaciones relacionadas con temas de estrategia y competitividad empresarial. En este campo se desarrollan investigaciones sobre sectores específicos de la economía, análisis regionales, grupos homogéneos de empresas y estudios de caso particulares.

Por ejemplo, Arboleda (2016) hace una revisión histórica del concepto de competitividad, evaluando las diferentes posturas de los autores más representativos y exponiendo los enfoques que se evidencian por el propio comportamiento de las organizaciones en Colombia. Adicionalmente resalta que dos nociones inmersas en el concepto de competitividad son la competencia y la ventaja comparativa. Cita la postura de Michael Porter quien señala que “la competitividad de una nación está determinada por la capacidad de su industria para innovar y elevar su productividad” (p. 20).

Un amplio número de investigaciones como las de Manrique y Vargas (2017), Becerra y Gallardo (2015), Castellanos, Lombana y Ortiz (2015), García (2014) y Blanco y Peralta (2015) se centran en analizar la competitividad por sectores de la economía. Se destaca que algunos elementos como el *marketing* y la estructura organizacional son aspectos diferenciadores que pueden hacer a una organización más competitiva.

Otro de los trabajos que sobresale es el de Ramírez (2016), quien analiza cómo los factores éticos inciden en la competitividad y la productividad de una empresa. Resalta cuatro categorías basillares: los valores morales en la gestión humana, la ética en el *marketing*, el tratamiento ecológico de los recursos y la transparencia en el entorno macro. En su trabajo concluye que, temas como la corrupción y la falta de transparencia, son los factores que más afectan la competitividad de una empresa.

7 *Country of origin effect.*

Por otro lado, Bravo et al. (2015) describen cómo las mipymes asociadas a las diferentes agrupaciones son más competitivas y reflejan un mejor desempeño en la gestión estratégica. En esta misma línea, Baby y Uribe (2015) demuestran que la satisfacción de los clientes sirve como herramienta para evaluar la competitividad de una empresa y realizar evaluaciones de desempeño.

Se encontraron varias publicaciones sobre temas de innovación en las organizaciones. Autores como Arrieta (2015), García, Pineda y Andrade (2015), Landazury y Ferrer (2016), Naranjo y Calderón (2015) y Caro (2015) evalúan aspectos relacionados con nuevos procesos productivos, innovación tecnológica, nuevas líneas de producción, estrategias de *marketing* e innovación administrativa y de gestión. Se evidencia que varias de estas publicaciones son aplicadas en los sectores manufacturero, industrial y de servicios.

Particularmente, Robayo (2016) plantea que la cultura de la innovación debe interiorizarse en las organizaciones desde los niveles tanto directivos como operativos, para posteriormente lograr exteriorizarla y mostrar sus resultados en términos de productividad. Pineda (2015) por su parte, realiza un análisis bibliométrico que identifica los principales factores de innovación de un sector específico de empresas, estos son los canales de comunicación y con ellos se logran buenas relaciones de intercambio y participación con los agentes involucrados.

Así mismo, Tarapuez et al. (2016) exponen que las empresas pueden demostrar resultados positivos frente a innovación cuando se realiza un proceso integral de direccionamiento estratégico, apoyado con actitudes proactivas en gestión y con una estructura organizacional flexible.

2.2.4 Emprendimiento, crecimiento y competitividad

De cara a las tendencias que involucran el emprendimiento, el crecimiento y la competitividad se identificaron temas relativos al aprendizaje, al factor social, al género, a los sistemas y tendencias de información, los productos, las pymes y la tecnología.

Con respecto al aprendizaje Gómez (2016) encuentra que el ambiente, la experiencia y la innovación al igual que temas contemporáneos como las tecnologías de la información y comunicación, información y conocimiento son los elementos básicos para el aprendizaje organizacional. Por otra parte, Cárdenas et al. (2015) concluyen que el fomento al emprendimiento crea ciudadanos políticamente activos al igual que mejora el capital humano y, levemente, el económico, mas no tiene incidencia en valores como la solidaridad o la felicidad misma.

En cuanto al factor social, Simón et al.(2015) analizan el tema de oportunidades partiendo de la teoría del descubrimiento según la cual las necesidades no son creadas sino descubiertas, estudian el papel de la experiencia y la formación del emprendedor al igual que la cercanía a otros emprendedores y al problema social, también se destaca

dentro del trabajo que este tipo de emprendimiento se enfoca más en la creación de valor social que en fin de lucro por sí mismo.

A su vez, Román, Franco y Betancur (2016) presentan en su trabajo un análisis de los comportamientos de empoderamiento y mediante el análisis cuantitativo de los datos definen que el apoyo organizacional es un aliciente para la participación proactiva en las actividades de desarrollo por parte de los empleados y se convierte en un mediador de la relación social.

Ahora bien, respecto a la tendencia en estudios de género, García y Fernández (2016) realizan un análisis de aspectos psicobiológicos, culturales y familiares que propician el emprendimiento, además de analizar las diferencias que existen en cada aspecto entre hombres y mujeres, sobresalen el apoyo familiar ya que el emprendedor debe conciliar la vida familiar y laboral.

En el mismo sentido, Pérez y Avilés (2016) investigan qué aspectos influyen en la iniciativa empresarial dada la brecha de participación entre hombres y mujeres en la creación de empresas, mediante la revisión de literatura delimitan los aspectos que dificultan la creación de negocios y logran establecer dichos aspectos por grupos de edades ya que el análisis varía según el caso.

Los sistemas y las tendencias de información en temas de emprendimiento pueden ser herramientas complementarias que permiten a las organizaciones alcanzar la misión y la estrategia del modelo del negocio mediante instrumentos gerenciales, como el cuadro de mando integral y el modelo Canvas (Sánchez et al., 2016). En cuanto a la innovación relacionada con el producto, Portilla y Galindo (2015), mediante una revisión documental y bajo un enfoque descriptivo, concluyen que las empresas que hacen uso de la creatividad y la innovación en sus procesos de producción adquieren mayores ganancias asociadas a alta producción y se genera un ambiente de competitividad.

Entre algunas investigaciones relacionadas pymes, se expone el trabajo de Quigua et al. (2016) en el cual realizan un estudio de la literatura especializada por categorías. Concluyen que la innovación es un factor de estabilización y supervivencia en el mercado ya que permite a las organizaciones estar a la vanguardia de su entorno.

Finalmente, la tecnología permite adaptar el modelo de negocio a las necesidades propias de organización y puede llegar a ser un elemento diferenciador, tal como lo exponen en su investigación Esguerra y Contreras (2016) quienes parten de una revisión bibliográfica incluyendo las variables tiempo y espacio que son un concepto cada vez más difuso con el uso de las tecnologías de la información y la comunicación, además estas tecnologías proporcionan una mejor base para la toma de decisiones y para la distribución y socialización de la organización.

2.2.5 Ámbito internacional: desarrollos, aplicaciones y análisis

Respecto a las tendencias internacionales se identificaron tópicos sobre estudios multilaterales entre países, pymes, estrategias, talento humano, sector alimenticio y sector universitario.

Frente a la primera tendencia, Chim et al. (2016) realizaron un análisis bajo la referencia del beneficio común para los participantes de una red de competición, donde integran los conceptos de competición y cooperación para el caso del Instituto PoloIguassu que tiene una condición de recursos compartidos por estar en una zona de frontera entre Argentina, Brasil y Paraguay y esta ubicación común es fundamental para el desarrollo sostenible del negocio.

Por otra parte, Aguilera y María (2016) abordan en su estudio la injerencia de desarrollos tecnológicos como la inteligencia artificial, robótica y otros sistemas frente al mercado laboral para Latinoamérica, utilizando variables macroeconómicas en el periodo comprendido entre 1996 y 2011 que buscan medir las relaciones del progreso de la tecnología con la tasa de desempleo. Encontraron que para la región no hay una situación en que la tecnología esté desplazando a los trabajadores, sino por el contrario aporta a la productividad y las ganancias de los sectores económicos.

En cuanto a los estudios de pymes, el trabajo de Mungaray et al. (2016), mediante el uso de modelos matemáticos, evalúan la capacidad de aprendizaje de los microempresarios para el caso concreto de México de cara a incorporar los conocimientos al negocio. Identifican una dimensión estática (conocimiento acumulado) y una dimensión dinámica (flujos de conocimiento).

A su vez Briozzo et al. (2016) hacen un análisis sobre las características diferenciales entre las pequeñas y medianas empresas dado su tamaño y forma legal, especialmente en cuanto al financiamiento, para este propósito hacen uso de modelos econométricos para estudiar una muestra de empresas argentinas, concluyen que las empresas de mayor tamaño suelen tener un mayor nivel de endeudamiento y aquellas que hacen uso de sociedades de responsabilidad limitada respaldan sus créditos con garantías reales.

En el campo de la estrategia se relacionan trabajos orientados al examen de herramientas y procesos dirigidos a la gestión organizacional, como el caso de Cernas y Mercado (2015) que mediante el estudio de 460 adquisiciones comprendidas en un lapso de tres años (2000-2003) en Estados Unidos, examinaron si la relación industrial entre la empresa adquiriente y la adquirida se refleja en el mercado de valores, encontrando un aumento de valor cuando el proceso se da entre entidades moderadamente relacionadas o cuando su nivel de relación es casi de cero.

También se hallaron indagaciones sobre la implementación de nuevos procesos y tecnologías tal como lo abordan Gallego et al. (2016) para identificar las barreras y

motivaciones empresariales del comercio electrónico en España, para esto usan el método Delphi e identifican problemas logísticos, de seguridad, de pago y de idoneidad al entrar a comerciar electrónicamente y, por otra parte, alicientes como expansión de mercados y captación de nuevos clientes.

Sobre el talento humano se ha escrito en dos grandes líneas. La primera de ellas involucra a la mujer en la organización, como lo exponen Tresierra et al. (2016) quienes analizan la composición del directorio de la empresa y sus índices diversidad, específicamente, la presencia de la mujer en su conformación. La muestra estuvo conformada por 137 organizaciones no financieras inscritas en la bolsa de Lima, Perú. Encontraron que la vinculación o no de las mujeres en estos puestos no influye significativamente en el desempeño financiero de la organización.

La segunda línea se orienta al impacto del factor humano en los procesos y la generación de valor organizacional, así pues Tamayo et al. (2016) estudiaron la importancia del empleado dentro de los distintos aspectos internos y externos de una organización y su intención de retirarse, mediante un cuestionario que se aplicó a 447 trabajadores en la ciudad de León, Guanajuato, México. Se encontró que los factores de importancia varían según la organización y que la mayor motivación a renunciar es un mejor salario.

Hay, además, estudios para dos sectores específicos, el primero de ellos el alimenticio, donde los retos propios del segmento y la cadena de valor son referentes en las investigaciones, por ejemplo Rogríguez et al. (2015) estudian el comportamiento de las frutas y hortalizas en un mercado mayorista mediante el análisis de datos obtenidos entre 2006 y 2010, identifican el tiempo que tiene un precio, el tiempo que cotiza el producto, las cantidades comercializadas y el índice de precios del mercado como factores determinantes del precio.

En el sector universitario los temas de dirección y desempeño demandan gran atención, tal como lo muestran González y Celaya (2016) en su trabajo donde realizan un diagnóstico de la cultura organizacional de una institución de educación superior en Navjoa, Sonora, México, con el fin de determinar si la cultura limita el desempeño de las funciones sustantivas.

Partiendo de esta base, es importante identificar los temas que pueden fortalecerse en los espacios académicos destinados a esta área, por tal razón, a continuación se evalúan las fortalezas y oportunidades de mejora de los *syllabus* de los espacios académicos de Administración de Empresas I, II y III, y Elaboración de Proyectos y Control, del programa de contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás.

2.3 Análisis de los *syllabus* del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Temas de gestión

Partiendo de las tendencias investigativas relacionadas con el área de gestión de las organizaciones, es importante identificar los temas que pueden reforzar en los espacios académicos pertinentes, por tal razón, a continuación, se evalúan las fortalezas y

oportunidades de mejora de los espacios académicos de Administración de Empresas I, II y III, y Elaboración de Proyectos y Control del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás.

En el espacio académico de Administración de Empresas I se desarrollan las bases teóricas y conceptuales del pensamiento administrativo, se estudia la evolución de los diferentes enfoques y de los tipos de administración, se evalúa la aplicabilidad de algunos postulados clásicos que siguen vigentes para desarrollar así las competencias necesarias para generar valor en las empresas de tal manera que su quehacer corresponda al de socio estratégico de la organización. Mediante estudios de caso, se desarrollan habilidades propositivas frente a problemas empresariales cotidianos, se plantean soluciones que incentiven el debate alrededor del tema.

Como acción de mejora se pueden vincular tópicos generales que permitan resaltar la importancia de los informes financieros y contables para la toma de decisiones administrativas, y que los estudiantes formen un pensamiento crítico sobre la relación existente entre el proceso contable y la gerencia de las organizaciones incentivando el desarrollo del pensamiento administrativo, así como proporcionar una visión general de la función administrativa dentro de la organización.

En la cátedra Administración de Empresas II, desde las teorías administrativas abordadas, se consideran principalmente temas relacionados con el emprendimiento, crecimiento y competitividad de las empresas, se aborda el aprendizaje, la dimensión social de la organización junto con los sistemas administrativos orientados a la estructuración de las entidades. Además, contempla dentro de su temática herramientas y aplicaciones sobre el control organizacional y administrativo para proporcionar elementos útiles en la toma de decisiones e incentivar y gestionar la estrategia corporativa.

En términos concretos, en el espacio académico analizado se enfocan los contenidos en una tendencia catalogada como emprendimiento y gestión del conocimiento, y se privilegia el proceso administrativo para la competitividad de las organizaciones en un ambiente económico globalizado y cambiante, además, se desarrollan actitudes y destrezas en el conocimiento e implementación del proceso administrativo en la dinámica de las organizaciones.

Por su parte, con las unidades temáticas del espacio académico de Administración III, es claro que los temas abordados allí están enmarcados en las teorías modernas de la administración y su aplicación en un entorno globalizado. Su importancia radica en que en este espacio se retoman las necesidades actuales sobre modelos de negociación, estrategias competitivas y comparativas y factores que deben estar presentes en el emprendimiento y fortalecimiento de una idea de negocio, además de desarrollar un pensamiento estratégico avanzado para que los futuros profesionales puedan desempeñarse ampliamente en las diferentes organizaciones.

El propósito principal del espacio está ligado a trabajar lo relacionado con emprendimiento especialmente en la formulación, diseño e implementación de un plan de negocios. En este sentido, vale la pena indagar sobre las teorías y enfoques que se abordan en cada unidad, con el objetivo de incursionar en la enseñanza de nuevos planteamientos sobre *marketing*, innovación, competitividad, estrategia, calidad, etc., mostrando evidencias de su aplicación tanto en el ámbito nacional como internacional. Este enfoque es complementado con temas del entorno, los cuales proporcionan elementos técnicos y conceptuales que posibilitan los negocios, especialmente desde la interculturalidad, la estrategia, el análisis estratégico y la calidad como factor de competitividad.

En cuanto a las unidades temáticas de Elaboración de Proyectos y Control se retoman varios elementos de los espacios académicos de Administración de Empresas I, II, y III aplicados en la formulación de ideas de proyectos. Este espacio permite a los estudiantes plantear proyectos a la medida de las necesidades empresariales considerando el entorno globalizado tanto nacional como internacional y contar con herramientas para participar en procesos de licitación pública o privada para la formulación, gestión y evaluación de propuestas acordes con las necesidades de las organizaciones que lo requieran y que estén relacionados con la realidad del país tanto en el contexto nacional e internacional.

El desarrollo de los proyectos parte de la transformación del entorno en el que hoy se mueven las empresas, creando métodos eficientes y productivos al momento que se requiera. Se busca resaltar la estrategia administrativa junto con los procesos y herramientas gerenciales que permitan identificar barreras y motivaciones empresariales para implementar nuevas tecnologías, ideas de emprendimiento y formas de administración innovadoras, apoyadas en los aportes de otras disciplinas.

Considerando las tendencias de investigación y los planes de estudio de los cuatro espacios académicos se relacionan con los planes de estudios en la tabla 2.1.

Tabla 2.1. Temas por espacios académicos

Tópicos	Espacios académicos			
	Administración de Empresas			Elaboración de Proyectos y Control
	I	II	III	
Rutinas de conocimiento	X	X	X	X
Tomas de decisiones		X	X	X
Pensamiento y planeación estratégica		X	X	X
Habilidades blandas		X	X	
Competitividad			X	X

Tópicos	Espacios académicos			
	Administración de Empresas			Elaboración de Proyectos y Control
	I	II	III	
Estructura organizacional	X	X	X	X
Innovación			X	
Sistemas de información			X	X
Cooperación y competencia	X	X	X	X
Diversificación del riesgo		X	X	X
Ventajas competitivas	X	X	X	

Fuente: elaboración propia.

Tabla 2.2. Unidades temáticas de los espacios académicos relacionados con temas de gestión

Administración de Empresas I	Administración de Empresas II	Administración de Empresas III	Elaboración de Proyectos y Control
Introducción a la administración. Introducción a las organizaciones.	Teorías administrativas.	La globalización y sus efectos sociales y económicos. Estrategias empresariales para la globalización.	Efecto de la globalización en los proyectos.
Antecedentes históricos de la administración. Administración científica y anatómica de Taylor y Fayol.	Ciclo gerencial PHVA y proceso administrativo.	Modernidad y modernización. La modernización Inconclusa.	Identificación de los proyectos a nivel nacional e internacional.
Estudio de caso administración científica.	La empresa: conceptos básicos, desarrollo, emprendedores: creación de empresa.	Negociación. Conceptos generales. Interculturalidad. Modelos.	El aporte de otras disciplinas para la elaboración de proyectos.
Enfoque humanista de la administración.	Planeación (conceptos, elementos, importancia, principios). Técnicas, proceso de planeación estratégica, técnicas de planeación.	Modelo de negociación de Harvard.	La importancia de los recursos para decidir sobre la factibilidad y viabilidad del proyecto.

Administración de Empresas I	Administración de Empresas II	Administración de Empresas III	Elaboración de Proyectos y Control
Enfoque neoclásico de la administración.	Planeación (estratégica, táctica y operacional).	El pensamiento estratégico. Conceptos. El ciclo estratégico	Los proyectos en los diferentes mercados.
Enfoque estructuralista de la administración.	Organización (conceptos, elementos, principios).	El análisis estratégico. La visión: su importancia para la estrategia. Matrices.	Sirven los proyectos en los distintos mercados.
Enfoque conductual de la administración.	Organización (técnicas de organización).	Desarrollo de opciones estratégicas. Instrumentos estratégicos para diseñar opciones.	Demanda interna y externa.
Enfoque sistémico de la administración.	Desarrollo emprendedores.	Desarrollo de opciones estratégicas.	Oferta interna y externa.
Enfoque contingencial de la administración.	Dirección (concepto, elementos, etapas de dirección).	Instrumentos estratégicos para diseñar opciones.	Regresión lineal y método probabilístico.
Tipos de organización, departamentalización.	Dirección (toma de decisiones, motivación, liderazgo).	Implementación y evaluación de la estrategia.	Los precios subsidiados, entorno nacional e internacional.
Administración por objetivos (APO).	Dirección (estilos, sistemas de administración, ciclo motivacional). Desarrollo emprendedores.	Implementación y evaluación de la estrategia.	Entorno nacional e internacional. La ingeniería nacional en los proyectos.
Estudio de caso integrador. Enfoques y teorías de la administración.	Control (concepto, elementos).	Entorno del emprendimiento. Definición del negocio.	La maquila en los proyectos.
Nuevos enfoques de la administración.	Control (estratégico, táctico y operacional).	Emprendimiento: el emprendedor. Perfil de LGI. Características del emprendedor y de LGI.	La tecnología de punta en los proyectos.
Sistemas de Información para administración, tendencias web.	Control (modelo de Blake, auditoría administrativa y factorial).	Emprendimiento. Formulación de un plan de negocios. Objetivo, características.	Entorno nacional e internacional.

Administración de Empresas I	Administración de Empresas II	Administración de Empresas III	Elaboración de Proyectos y Control
Ley 1014 de emprendimiento.	Desarrollo emprendedores.	Tipos de estrategia para la creación de empresas. Estrategias de bajo costo.	Ingresos y egresos, precios corrientes y de mercado. Financiación nacional e internacional.
Fundamentos de emprendimiento.		Estrategias basadas en la perdurabilidad del negocio.	La relevancia de la evaluación.
		Estudios de mercado.	
		Gestión de la calidad. Principios básicos. Comprensión de las características principales de la gestión de la calidad.	
		Políticas y plan de calidad. Definición de políticas de calidad.	
		Elaboración de un plan.	
		Implicaciones financieras de la calidad.	

Fuente: elaboración propia a partir de los *syllabus* de los espacios académicos de contaduría pública de la Universidad Santo Tomás.

2.4 Análisis bibliométrico. Artículos sobre gestión de las organizaciones

En este aparte se establecen las principales características del análisis de las publicaciones en gestión, se evidencia que la revista *Estudios Gerenciales* de la Universidad ICESI de Cali es donde se han publicado la mayor cantidad de artículos en esta temática, la participación de los artículos representa el 17 % de los artículos encontrados, como se muestra a continuación.

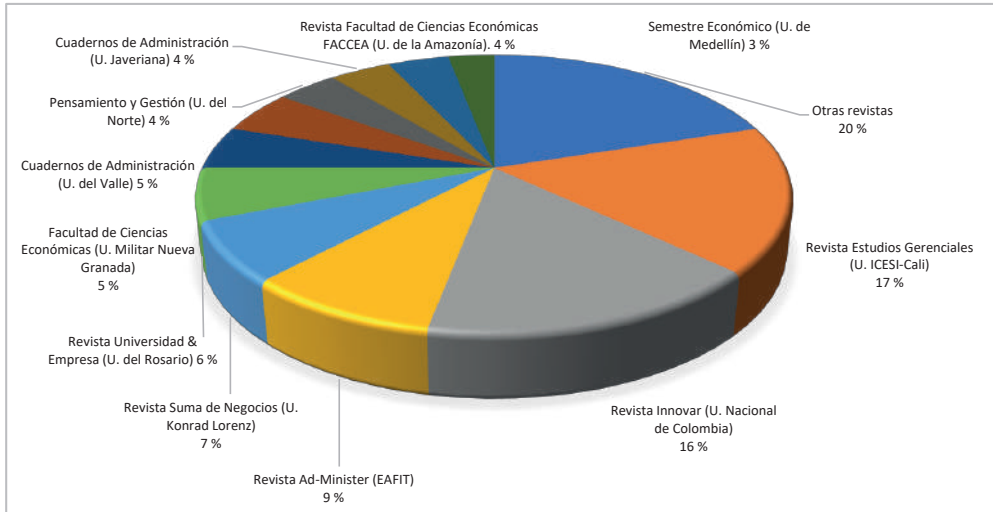


Figura 2.2. Participación de artículos de gestión por revistas.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2016.

Las bases de datos se clasificaron los autores por género y se evidenció una mayor participación de los hombres con un 58 % de participación como se aprecia en la figura 3.2.

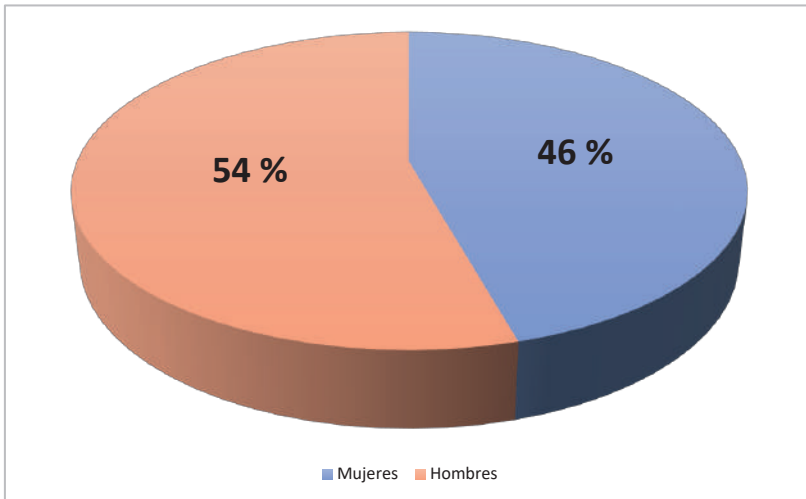


Figura 2.3. Participación de autores por género que participan en los artículos de investigación.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2016.

La cantidad de autores supera significativamente la cantidad de artículos, en promedio, en un artículo participan dos personas, de la muestra analizada noventa y siete artículos fueron escritos por un autor y se evidencia una participación de autores de diferentes universidades del 41 % como se muestra a continuación en la figura 2.4.

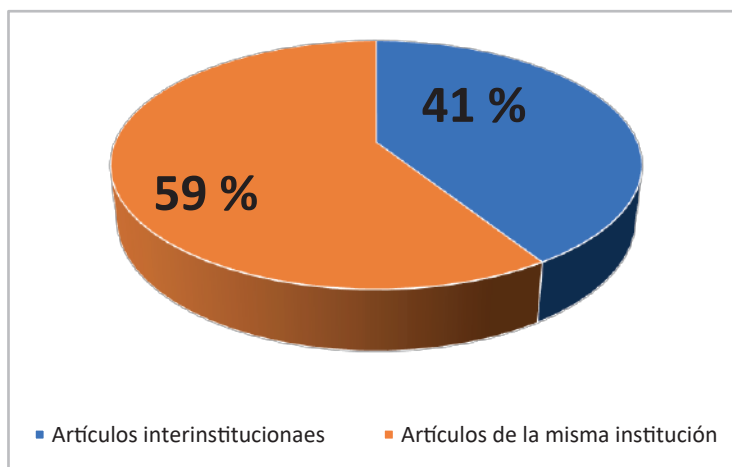


Figura 2.4. Índice de cooperación de autores de diferentes universidades.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2016.

A continuación, se describen los autores que participaron en más de un artículo en temas relacionados con gestión de las organizaciones y las instituciones filiales que reportaron mayor participación (tabla 2.3).

Tabla 2.3. Autores con más de un artículo

Autor	Institución	Número de artículos publicados
Iván Montoya Restrepo	Universidad Nacional de Colombia	4
José Enrique Arias Pérez	Universidad de Antioquia	4
María Luisa Saavedra García	Autonomous University of Baja California	4
Christopher Mejía Argueta	Universidad ICESI	3
Edison Jair Duque Oliva	Universidad Nacional de Colombia	3
León Darío Parra Bernal	Universidad La Gran Colombia	3
Nelson Enrique Lozada	Universidad de Antioquia	3
Yesenia Sánchez Tovar	Universidad Autónoma de Tamaulipas	3

Autor	Institución	Número de artículos publicados
Ana María Arboleda Arango	Universidad Autónoma de Tamaulipas	2
Anahí Briozzo	Universidad Nacional del Sur	2
Andrea Hurtado-Ayala	Universidad del Valle	2
Ángel José Olaz Capitán	Universidad Autónoma de Madrid	2
Antonio Escobar Farfán	Universidad Autónoma de Tamaulipas	2
Carlos Eduardo Marulanda Echeverry	Universidad Nacional de Colombia, sede Manizales	2
Carlos Hernán González Campo	Universidad del Valle	2
Cristhian Guillermo Naranjo Herrera	Universidad Autónoma de Manizales	2
Cristina López González	Universidad Nacional de Colombia	2
Daimer Higuita López	Universidad Nacional de Colombia	2
Diana Marcela Escandón Barbosa	Universidad Javeriana	2
Diego Armando Marín Idárraga	Universidad Jorge Tadeo Lozano	2
Héctor Alberto Botello Peñaloza	Universidad Industrial de Santander	2
Ilse María Beuren	Autonomous University of Baja California	2
Jonathan Lozano Oviedo	Universidad del Valle	2
Jorge Ayala-Cruz	Universidad de Puerto Rico	2
José Mola Ávila	Universidad Tecnológica de Bolívar	2
Juan Carlos Osorio Gómez	Universidad del Valle	2
Juan Manuel González Sánchez	Universidad Nacional de Colombia	2
Julio Alfonso González Mendoza	Universidad Francisco de Paula Santander	2
Julio César Acosta Prado	Universidad Externado de Colombia	2
Leslier Valenzuela	Universidad de Chile	2
Liliana Patricia Restrepo Medina	Instituto Tecnológico Metropolitano	2
Luz Alexandra Montoya Restrepo	Universidad Nacional de Colombia	2
María Elena Camarena Adame	Universidad Nacional Autónoma de México	2
Mónica García Rubiano	Universidad Católica de Colombia	2
Pilar Ortiz García	Universidad de Murcia	2
Vicente Ripoll Feliu	Universidad de Valencia	2
William R. Avendaño Castro	Universidad Francisco de Paula Santander	2

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publlindex 2015–2016.

Tabla 2.4. Institución filial de los autores (instituciones con más de un artículo)

Institución	Número de artículos publicados
Universidad Nacional de Colombia	17
Universidad del Valle	8
Universidad de Antioquia	7
Universidad Autónoma de Tamaulipas	7
Autonomous University of Baja California	6
Universidad Francisco de Paula Santander	4
Universidad ICESI	3
Universidad La Gran Colombia	3
Instituto Tecnológico Metropolitano	2
Universidad Nacional de Colombia	2
Universidad Autónoma de Madrid	2
Universidad Autónoma de Manizales	2
Universidad de Chile	2
Universidad de Murcia	2
Universidad de Puerto Rico	2
Universidad de Valencia	2
Universidad Externado de Colombia	2
Universidad Industrial de Santander	2
Universidad Javeriana	2
Universidad Jorge Tadeo Lozano	2
Universidad Nacional Autónoma de México	2
Universidad Nacional del Sur	2
Universidad Tecnológica de Bolívar	2

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015–2016.

Otra de las variables de análisis es la nacionalidad de los autores, para el caso de gestión se identificó que la mayoría de los autores son de Colombia, con una participación del 52 % de los artículos analizados, de igual forma se resalta que el 16 % son autores españoles, como se muestra en la figura 2.5.

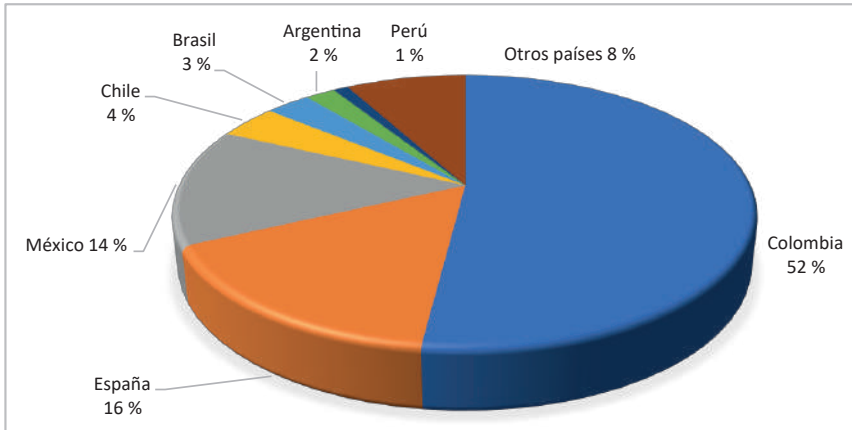


Figura 2.5. Países de las instituciones filiales de los autores.
Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2016.

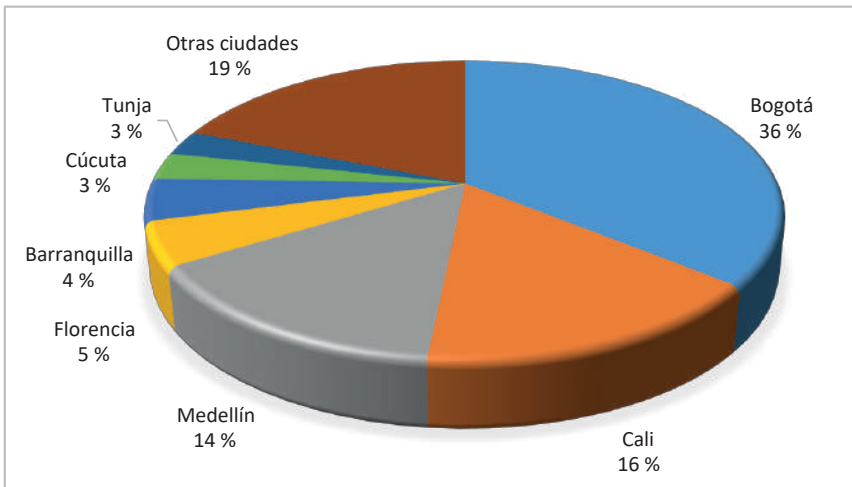


Figura 2.6. Participación de autores por ciudad.
Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2016.

Se identifica, al analizar la metodología, que el 45 % de los artículos utiliza una metodología cualitativa y el 29 % utiliza una metodología mixta (figura 2.7).

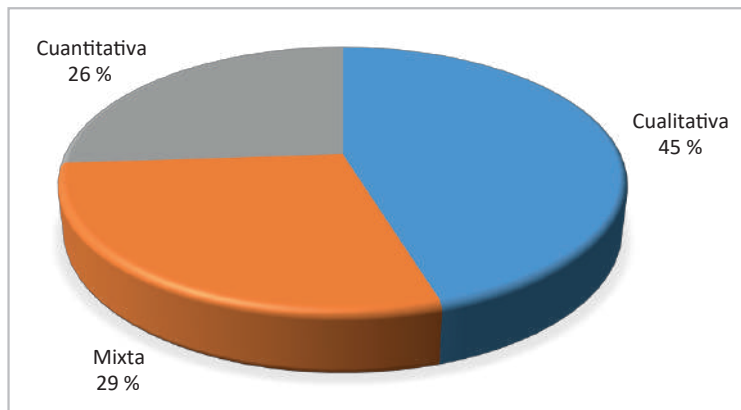


Figura 2.7. Metodología de artículos de gestión.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publiindex 2015-2016.

Por último, se realizó una categorización de las temáticas de los artículos, en donde se identificó que el asunto más abordado en los artículos analizados es teoría general e historia, con una participación cercana al 27 % de los artículos analizados (figura 2.8).

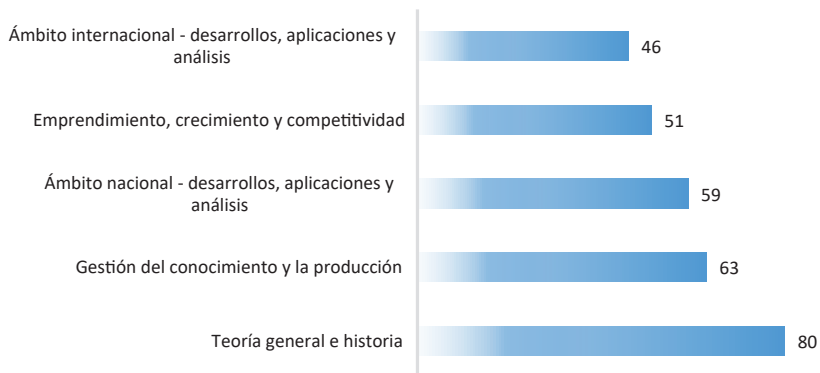


Figura 2.8. Tendencias en temas de gestión de las organizaciones.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publiindex 2015-2016.

Conclusiones

La unión de individuos en búsqueda de una meta común da origen a las organizaciones, y en el quehacer habitual el principal frente de trabajo ha sido la alineación de todos los intereses, al igual que los recursos y necesidades para optimizar las acciones que conlleven al cumplimiento de los objetivos. Dicho lo anterior, en el desarrollo de la administración de las entidades se aprecia el reconocimiento de la pluralidad de elementos que intervienen para la consecución de un estado funcional óptimo dentro de la organización.

Ahora bien, atendiendo a los menesteres de las entidades, y dado que existe una diversidad de dimensiones que se encuentran inmersas en estas, la investigación empírica y formal ha permitido encaminar tanto los factores individuales como los colectivos mediante el estudio de los impactos en las operaciones organizacionales. Así pues, la investigación ha servido de elemento mediador para transmitir los conocimientos acumulados mediante el desarrollo de teorías, técnicas y procedimientos, permitiendo mantener esta área del conocimiento en un avance constante y dinámico para dar respuesta a las necesidades contemporáneas de las organizaciones.

Dicho de otra manera, dado que las entidades son multidimensionales, la investigación permite involucrar y encaminar tantos factores como sea posible para converger hacia una sinergia, por ello en los planes de estudio se encuentran componentes relativos al direccionamiento, pensamiento y análisis estratégico e identificación plena de las condiciones de la organización, se espera den respuesta a las condiciones del entorno.

Así mismo, se plasman en los planes de estudio la toma de decisiones, la cualificación del personal y el establecimiento de las ventajas competitivas, siempre enmarcadas en la planeación estratégica y la optimización de operaciones. Aunque los planes de estudio no logran sintetizar ni dar respuesta a todos los modelos de organización existentes en la actualidad, se han enfocado en cubrir las necesidades básicas de la gestión organizacional, pero deben propender por una integración efectiva con las dinámicas contemporáneas para poder transferir el conocimiento acumulado y lograr flujos con el fin de tener un impacto perceptible sobre los estudiantes.

Referencias

- Aguilera, A. y María, R. (2016). Technological Unemployment: An approximation to the Latin American Case. *Ad-minister*, 29, 59-78.
- Aguirre, H.S. y Rincón, N. (2015). Minería de procesos: desarrollo, aplicaciones y factores críticos. *Cuadernos de Administración*, 28(50), 137-157.

- Araya, I. y Crespo, F.A. (2016). Teoría de agencia: una revisión del origen biológico del delito. *Estudios Gerenciales*, 32(139), 143-153.
- Arboleda, H. (2016). Competitividad: concepto y evolución histórica. *Revista de Economía y Administración*, 13(2), 13-28.
- Arrieta, K. (2015). Diseño de una metodología que relaciona las técnicas de manufactura esbelta con la gestión de la innovación: una investigación en el sector de confecciones de Cartagena. *Revista Universidad & Empresa*, 17(28), 127- 145.
- Ávila, M. A. (2015). Plan de negocios como herramienta para crear una empresa: argumentos teóricos e investigativos. *Revista FACCEA*, 5(1), 8-20.
- Baby, J. y Uribe, J. F. (2015). Análisis competitivo por parte de los talleres de servicio automotriz, mediante el uso de valor percibido por el cliente. *Ad-minister*, 26, 73-99.
- Becerra, C. y Gallardo, C. (2015). Competitividad de las empresas agroindustriales de Boyacá. *Criterio Libre*, 13(22), 227-252.
- Blanco, A. y Peralta, P. (2015). Competitividad y estructura organizacional de las pymes del sector alimento en Barranquilla. Una perspectiva conceptual. *Revista Desarrollo Gerencial*, 7(2), 170-187.
- Bravo, S. et al. (2015). Análisis comparativo de estrategias y competitividad entre mipymes asociadas y no asociadas. *Revista Desarrollo Gerencial*, 7(1), 102-121.
- Briozzo, A. et al. (2016). Decisiones de financiamiento en pymes: ¿existen diferencias en función del tamaño y la forma legal? *Estudios Gerenciales*, 32, 71-81.
- Bucardo, A. y Camarena, M.E. (2015). Hacia una comprensión de los conceptos de emprendedores y empresarios. *Revista Suma de Negocios*, 6(13), 98-107.
- Caballero, L. y Lis, J.P. (2016). Liderazgo: una aproximación desde las neurociencias. *Administración & Desarrollo*, 46(1), 33-48.
- Cárdenas, J. et al. (2015). ¿Qué se crea al fomentar el emprendimiento? Los principales impactos de la formación en este campo. *Universidad & Empresa*, 17(28), 173-190.
- Caridad, M., Castellano, M.I. y Hernández, M.F. (2015). *Marketing* experiencial para la promoción del proceso educativo a nivel de pregrado: un estudio de dos universidades privadas. *Facultad de Ciencias Económicas*, 23(2), 81-95.
- Caro, J. (2015). Indicadores de innovación tecnológica en el sector industrial colombiano. *Económicas CUC*, 36(2), 33-48.

- Castañeda, D.I. (2015). Condiciones para el aprendizaje organizacional. *Estudios Gerenciales*, 31(134), 62-67.
- Castellanos, A., Lombana, J.E. y Ortiz, M. (2015). Infraestructura logística y estrategias de *marketing* para la competitividad portuaria. *Revista de Economía y Administración*, 12(2), 95-102.
- Cernas, D. y Mercado, P. (2015). La adquisición de empresas: ¿en qué nivel de relación industrial son un modo más apropiado de diversificación empresarial? *Estudios Gerenciales*, 31, 266-274.
- Chanlat, A. (1988). Las ciencias de la vida y la gestión administrativa. *Cuadernos de Administración Univalle*, 10(34), 26-34.
- Chiavenato, I. (2002). *Administración en los nuevos tiempos*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Chim, A., Batista, R. y Medina, P. (2016). Cooperación en un destino turístico de frontera entre Argentina, Brasil y Paraguay: el caso Poloiguassu. *Semestre Económico*, 19(40), 145-174.
- Concha, J.R. (2015). El efecto país de origen en marcas dominantes. *Pensamiento y Gestión*, 39, 122-141.
- D' Elia, V. (2009). EL sujeto económico y la racionalidad en Adam Smith. *Revista de Economía Institucional*, 11(21), 37-43.
- Daft, R.L. (2012). *Teoría y diseño organizacional* (10.ª ed.). Ciudad de México, México: Cengage Learning Editores.
- Echaiz, D. (2008). El contrato de *outsourcing*. *Boletín Mexicano de Derecho Comparado*, XLI(122), 763-793.
- Esguerra, G. (2017). Liderazgo y conocimiento compartido en contextos interorganizacionales. *Facultad de Ciencias Económicas*, 25(1), 151-160.
- Esguerra, G. y Contreras, F. (2016). Liderazgo electrónico: un reto ineludible para las organizaciones de hoy. *Estudios Gerenciales*, 32(140), 262-268.
- Gallego, M., Bueno, S. y Terreño, J. (2016). Motivaciones y barreras para la implantación del comercio electrónico en España: un estudio Delphi. *Estudios Gerenciales*, 32, 221-227.
- Ganga, F.A. et al. (2015). Teoría de agencia (TA): supuestos teóricos aplicables a la gestión universitaria. *Innovar*, 25(57), 11-26.

- García Garibay, S. (2010). El conocimiento en las organizaciones: un enfoque en administración del conocimiento en la era web 2.0. *Innovación Educativa*, 10(51), 33-41.
- García, A., Déniz, M.C. y Cuéllar, D. (2015). Inteligencia emocional y emprendimiento: posibles líneas de trabajo. *Cuadernos de Administración*, 28(51), 65-101.
- García, A., Pineda, D. y Andrade, M. (2015). Las capacidades tecnológicas para la innovación en empresas de manufactura. *Revista Universidad & Empresa*, 17(29), 257-278.
- García, J. y Fernández, A. (2016). La construcción de las diferencias de género en el discurso del emprendimiento. Aspectos psicobiológicos, culturales y familiares. *Suma de Negocios*, 7(15), 18-24.
- García, V. (2014). *Introducción a las finanzas*. Ciudad de México, México: Grupo Editorial Patria.
- Gay, P. (2014). En elogio de la burocracia: Weber, organización, ética. *Reis. Revista Española de Investigaciones Sociológicas*, 146, 239-242.
- Gómez, K. (2016). An empirical analysis of unspanned risk for the US yield curve. *Lecturas de Economía*, 85, 11-53.
- González, R., Ochoa, S. y Celaya, R. (2016). Cultura organizacional y desempeño en instituciones de educación superior: implicaciones en las funciones sustantivas de formación, investigación y extensión. *Universidad & Empresa*, 18(30), 13-31.
- Hernández, O., Montejano, S. y Aguilera, L. (2015). La relación de las competencias de producción con el desempeño de la pyme. *FACCEA*, 5(1), 53-61.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). México, Ciudad de México: McGraw-Hill.
- Home, H. (2016). Competitividad: concepto y evolución histórica. *Revista de Economía y Administración*, 13(2), 13-28.
- Jiménez, R. et al. (2016). Aprendizaje y desempeño organizacional bajo el enfoque de las teorías organizacionales. *Revista de Economía y Administración*, 13(1), 83-94.
- Landazury, L. y Ferrer, F. (2016). Innovación como eje transversal de los modelos de negocio en las organizaciones, una revisión del constructo teórico. *Revista Escuela de Administración de Negocios (EAN)*, 81, 129-148.
- López, C., Díaz, P. y Robledo, J. (2015). La organización informal y sus efectos en las capacidades de innovación. *Universidad & Empresa*, 17(28), 191-217.

- Lozada, N.E., Arias, J.E. y Perdomo, G. (2015). La teoría organizacional en los contextos socioeconómico y epistemológico: hacia la construcción de una disciplina compleja y equilibrada. *Revista Universidad & Empresa*, 17(28), 13-36.
- Manrique, A. (2016). Gestión y diseño: convergencia disciplinar. *Pensamiento y Gestión*, 40, 58-90.
- Manrique, A. y Vargas, A. (2017). Mapa de competitividad en diseño: validación en empresas del sector lácteo. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 25(1), 177-202.
- Manzanera, S. y Brändle, G. (2016). Habilidades y destrezas como factores que explican las diferencias en la capacidad empresarial de las mujeres. *Suma de Negocios*, 7(15), 28-46.
- Martínez, C.E. (2000). Gerencia de organizaciones inteligentes. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 1(15), 64-69.
- Mayol, D. (2013). Taylor, cien años después. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 19(2), 195-209.
- Mendoza Fernández, D. y López Juvinao, D. (2015). Pensamiento estratégico: centro neurálgico de la planificación estratégica que transforma la visión en acción. *Económicas CUC*, 36(1), 81-94.
- Mendoza, D., López, D. y Salas, E. (2016). Planificación estratégica de recursos humanos: efectiva forma de identificar necesidades de personal. *Económicas CUC*, 37(1), 61-78.
- Millán, A., Montoya, I. y Montoya, L.A. (2015). Análisis de las decisiones estratégicas: caso UNE EPM Telecomunicaciones. *Facultad de Ciencias Económicas*, 23(1), 267-287.
- Mungaray, A., Feitó, D. and Taxis, M. (2016). Factors associated with learning management in Mexican micro-entrepreneurs. *Estudios Gerenciales*, 32, 381-386.
- Naranjo, J. y Calderón, G. (2015). Construyendo una cultura de innovación. Una propuesta de transformación cultural. *Revista Estudios Gerenciales*, 31(135), 224-236.
- Olarte, M. y Lis, J.P. (2015). Gestión de activos intelectuales y creación de valor. *Administración & Desarrollo*, 45(2), 190-207.
- Olea, J., Contreras, O.F. y Barcelo, M. (2016). Las capacidades de absorción del conocimiento como ventajas competitivas para la inserción de pymes en cadenas globales de valor. *Estudios Gerenciales*, 32(139), 127-136.

- Oquendo, S. (2017). La gestión humana. ¿Una contradicción entre lo humano y lo estratégico en la empresa? *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 7(2), 155-172.
- Ortiz, J.J. y Zacarías, J.A. (2016). Percepciones sobre el modelo de gestión del conocimiento de las IES colombianas a partir de las integraciones sistémicas entre los procesos de investigación, docencia y proyección social. *Criterio Libre*, 14(24), 201-227.
- Ortiz, P. y Olaz, Á. (2016). Elementos que contribuyen a potenciar la capacidad empresarial femenina: un análisis prospectivo. *Suma de Negocios*, 7(15), 54-60.
- Pérez, C. y Avilés, M. (2016). Factores explicativos del emprendimiento femenino y elementos limitadores. *Suma de Negocios*, 7(15), 25-31.
- Pineda, D. (2015). Análisis bibliométrico para la identificación de factores de innovación en la industria alimenticia. *Revista Ad-minister*, 27, 96-126.
- Portilla, U. y Galindo, O. (2015). La creatividad e innovación aplicadas a las empresas como generadoras de alta producción. *FACCEA*, 5(1), 44-52.
- Quejada, R.F. (2016). Empresas familiares: conceptos, teorías y estructuras. *Revista EAN*, 81(2), 149-158.
- Quigua, K., Bolaños, M. y Galindo, O. (2016). Influencia de la innovación en las pequeñas y medianas empresas (pymes). *FACCEA*, 6(1), 47-57.
- Ramírez, J. (2016). Factores éticos que influyen en la competitividad de las empresas en el departamento del Quindío, Colombia. *Cuadernos de Administración*, 32(55), 59-71.
- Rico, D., Areniz, Y. y Medina, Y.C. (2015). La apropiación del direccionamiento estratégico: una cuestión de competencias organizacionales. *FACE*, 15(1), 71-78.
- Robayo, P. (2016). La innovación como proceso y su gestión en la organización: una aplicación para el sector gráfico colombiano. *Revista Suma de Negocios*, 7(16), 125-140.
- Rodríguez, G., García, E. y Gil, J. (1996). *Metodología de la investigación cualitativa*. Archidona: Aljibe.
- Rodríguez, S., Rogríguez, A. and González, C. (2015). Fruit and Vegetable prices and perceptions in mercalaspalmas wholesale market. *INNOVAR*, 25(55), 145-155.
- Rueda, C.A., Jiménez, K.P. y Sánchez, Y. (2015). Percepciones del impacto de la capacitación, compensación y selección del personal en la eficiencia de los proyectos. *Ad-minister*, 27, 5-26.

- Salgado, L. (2016). Análisis del estudio de las relaciones causales en el *marketing*. *Innovar*, 26(62), 79-94.
- Sanabria, J.M., Saavedra, J.J. y Smida, A. (2015). Los estudios críticos en administración: origen, evolución y posibilidades de aporte al desarrollo del campo de los estudios organizacionales en América Latina. *Facultad de Ciencias Económicas*, 23(1), 209-234.
- Sánchez, J., Vélez, M. and Araújo, P. (2016). Balanced scorecard para emprendedores: desde el modelo canvas al cuadro de mando integral. *Facultad de Ciencias Económicas*, 24(1), 37-47.
- Sánchez, S. y Herrera, M. (2016). Los recursos humanos bajo el enfoque de la teoría de los recursos y capacidades. *Facultad de Ciencias Económicas*, 24(2), 133-146.
- Simón, V., Satre, O. y Revuelto, L. (2015). El emprendedor social: análisis de la alerta social. *Suma de Negocios*, 6(14), 155-165.
- Tamayo, P., Guevara, M. y Sánchez, E. (2016). Diseño y prueba de un cuestionario sobre la importancia percibida de las condiciones de trabajo en México. *INNOVAR*, 26(62), 147-160.
- Tarapuez, E., Guzmán, B.E. y Parra Hernández, R. (2016). Estrategia e innovación en las mipymes colombianas ganadoras del premio Innova 2010-2013. *Revista de Estudios Gerenciales*, 13(139), 170-180.
- Tresierra, Á., Flores, C. y Samamé, X. (2016). La presencia de la mujer en el directorio y su relación con el desempeño financiero de la empresa. *INNOVAR*, 26(59), 101-117.
- Useche, M. (2004). El *coaching* desde una perspectiva epistemológica. *Revista de Ciencias Sociales*, III(105), 125-132.
- Vergel, M. y Martínez, J.J. (2015). Filosofía gerencial. Seis Sigma en la gestión universitaria. *FACE*, 15(2), 99-106.
- Zambrano, S.M. y Quitián, L.R. (2015). Análisis de la gestión de conocimiento en una institución de educación superior. *Criterio Libre*, 13(22), 279-297.

La economía y su relación con la educación contable en Colombia⁸

Jorge Fernando García Carrillo
Michael Andrés Díaz Jiménez
Ángela Natalia Preciado Velandia
Cynthia Jennifer O’Neill May

Introducción

La economía ha sido definida de distintas formas, la mayoría de sus acepciones están relacionadas con el estudio del comportamiento de las personas para satisfacer sus necesidades con recursos limitados (Robbins, 1944; Stiglitz, 1993). Algunos teóricos identifican la economía con la forma en que se relacionan las acciones de las personas, particular y colectivamente con la producción de bienes (Smith, 1776; Senior, 1850; Mill, 1874; Marshall, 1920), su distribución (Ricardo, 1821; Samuelson y Nordhaus, 1970) y el medio de intercambio (Pigou, 1932).

En cuanto a las publicaciones enfocadas al desarrollo económico, la mayoría se construyen sobre las teorías de la modernización, la dependencia, los sistemas mundiales y la globalización. Estos estudios, a partir de modelos aplicados a distintos países, analizan el desarrollo en lo macro y microeconómico teniendo en cuenta factores como la tecnología, la investigación y el desarrollo humano.

Las investigaciones relacionadas con el crecimiento económico han sido desarrolladas a partir de los aportes realizados por autores clásicos de las escuelas de pensamiento económico como Adam Smith, Thomas Maltus, David Ricardo, John Maynard Keynes y Joseph Alois Schumpeter. De igual forma, se estudia el crecimiento con los modelos exógenos propuestos por Roy Harrod y Evsey Domar, Robert Solow, Trevor Swan, así como los endógenos de Kenneth Arrow y Sergio Rebelo.

8 El presente capítulo es resultado del proyecto de investigación *Cambios en los planes de estudio de los programas de pregrado de Contaduría Pública en Colombia entre el 2009 y 2016*, financiado por la Universidad Santo Tomás, sede Bogotá en el 2016. Código interno Proyecto USTA: 002-2016. Convenio 01 de 2016.

En este aparte se tratará la microeconomía, una de las principales ramas de la economía que parte del estudio individual de las unidades económicas: personas, empresas, consumidores, trabajadores, productores y que se relacionen con el funcionamiento de la economía, por lo tanto, los desarrollos más importantes corresponden a la teoría del productor, del consumidor y de estructuras de mercado. Igualmente se han desarrollado investigaciones sobre los bienes públicos y privados, la producción de bienes por parte del Estado.

En cuanto a los métodos matemáticos y cuantitativos se evidencia un importante número de estudios que utilizan herramientas econométricas para explicar formalmente las teorías económicas. De este rastreo inicial queda claro que los diferentes autores convergen en una definición en la que se utilizan los mismos elementos: las matemáticas, la estadística y los datos económicos. Samuelson, Koopmans y Stone (como se citó en Otero, 1998) definen la econometría como "el análisis cuantitativo de fenómenos económicos actuales, basado en el desarrollo congruente de teoría y observaciones, y relacionado por métodos apropiados de inferencia" (p. 10).

3.1 Discusiones preliminares y referentes teóricos

Los principales referentes son Adam Smith a partir de la teoría de la mano invisible, Alfred Marshall con desarrollos sobre los equilibrios parciales de los mercados y los fundamentos para el enfoque microeconómico, John Maynard Keynes con la teoría general del empleo, el interés y el dinero en la que incluye la importancia del Estado como ente regulador de los mercados; y los pioneros del marginalismo económico como Carl Menger, William Jenovs y León Walras. Posteriormente, se desarrollan diferentes aportes a través de autores pertenecientes a distintas escuelas de pensamiento como Arthur Pigou, Paul Samuelson, Joan Robinson, Hyman Minsky, Milton Friedman, Oliver Williamson, Joseph Schumpeter, entre otros.

Según Fernández y Adalid (2000) el término econometría se dio a conocer en 1926 por Ragnar Frisch quien realizó una analogía con la biometría para explicar los estudios económicos que utilizan la estadística, sin embargo, Benini realizó la primera regresión múltiple en el campo de la economía, y Henry Ludwell Moore los estudios de las relaciones económicas utilizando herramientas estadísticas.

Las regresiones lineales planteadas por Moore fueron seguidas por estudios realizados por Henry Schultz, Holbrook, Working y Paul Douglas, entre otros, quienes contrastan las teorías vigentes de la economía moderna con la formulación econométrica de algunos modelos (Otero, 1998).

En 1930, con los aportes de Charless Roos, Irving Fisher y Ragnar Frisch, se crea la Econometric Society y más adelante con la Cowles Comisión comienza un largo camino para la aceptación general de la econometría como propuesta empírica para el fortalecimiento de la teoría económica. Como se puede observar, el estudio de la economía a través del tiempo ha generado diferentes avances que pueden estar acompañados con el análisis

de otras ramas de la ciencia, por tal razón, en la actualidad se utiliza la codificación JEL para agruparlas y permitir a futuras investigaciones identificar los temas sobre los cuales desarrollar su trabajo. A continuación, se presenta una breve descripción de algunas de las categorías más relevantes:

- i. Economía general: estudia la importancia de la economía y el de sus profesionales en la sociedad, adicionalmente aborda su enseñanza en los diferentes niveles de educación y su relación con otras disciplinas.
- ii. Escuelas de pensamiento económico y metodología: se identifican el pensamiento económico individual y el de las escuelas más representativas como la clásica, neoclásica, marxismo, historicismo, entre otras. En el estudio de metodología se refiere a la económica como método científico que relaciona esta área con las ciencias sociales y naturales; y al análisis de la economía desde enfoque heterodoxo.
- iii. Microeconomía: se estudia el comportamiento de la economía familiar y de las empresas, relacionado con la producción y la distribución. En esta categoría también se analiza el equilibrio general, la estructura de los mercados y la formación de los precios entre otros temas relacionados con la toma de decisiones.
- iv. Macroeconomía y economía monetaria: la macroeconomía analiza el comportamiento y el desarrollo que tiene la sumatoria de las acciones y decisiones de las personas, empresas, trabajadores, Estado, consumidores, sociedades, entre otros; con respecto al consumo, ahorro, producción, empleo, inversión, fluctuación de los precios y ciclos económicos. Por su parte, la economía monetaria se encarga de estudiar los aspectos relacionados con la política monetaria, los bancos centrales, con la oferta y demanda de dinero y el tipo de interés.
- v. Economía internacional: se analizan las teorías clásicas del comercio desde los modelos mercantilistas hasta los neoclásicos, de competencia imperfecta y las nuevas teorías del comercio internacional que involucran las economías de escala, además de la interacción del comercio con la política, la actividad económica internacional, las finanzas internacionales de las organizaciones y las relaciones internacionales.
- vi. Economía financiera: se estudia la eficiencia de los mercados financieros internacionales teniendo en cuenta las políticas públicas y la información. En esta categoría se reconoce la importancia de las instituciones, las entidades prestadoras de servicios, la función del gobierno y la financiación de las empresas.
- vii. Economía pública: desde la estructura del sector público se analiza su funcionamiento y administración en relación con diferentes aspectos como los bienes y el gasto público; la tributación, subvenciones e ingresos; las políticas fiscales, el comportamiento de las familias, empresas y otras instituciones; el manejo del presupuesto, déficit

y deuda pública; y las relaciones intergubernamentales. El mayor exponente es Joseph Stiglitz con su obra *La economía del sector público*.

- viii. Economía laboral y demográfica: esta área se especializa en estudiar los fenómenos relacionados con el mercado de trabajo teniendo en cuenta la política económica laboral, el capital humano, la distribución del tiempo, la creación de empleo, los salarios, remuneraciones y costos laborales, la discriminación laboral, los trabajos especializados y las relaciones laborales. A su vez analiza el desempleo por medio de modelos económicos que permiten identificar la situación a nivel micro y macroeconómico.
- ix. Sistemas económicos: son mecanismos utilizados por la sociedad para responder a inquietudes relacionadas con la producción, los cuales, dependiendo de la forma en que se resuelvan, corresponderán a un sistema específico como el capitalista, el socialista o los nuevos sistemas creados a partir de las economías en transición.
- x. Historia económica: en esta rama se estudia el desarrollo de esta disciplina en el mundo y describe la evolución de los sistemas económicos, los cuales sirven para plantear nuevas hipótesis y modelos. De igual forma analiza la evolución en temas relacionados con las otras áreas de la economía.
- xi. Desarrollo económico, cambio tecnológico y crecimiento: este apartado reúne los componentes necesarios para analizar el crecimiento económico, la productividad agregada y el producto interno bruto, por medio de modelos realizados por sectores y países. En el desarrollo económico se estudian variables macro y microeconómicas como el ingreso per cápita, el capital humano, los recursos naturales, la organización social y los cambios tecnológicos. Respecto al crecimiento económico se analiza el cambio cuantitativo o la expansión económica que tiene un país en término de producto interno bruto (PIB), producto nacional bruto (PNB). El cambio tecnológico es fundamental para el crecimiento y desarrollo económico debido a que se refiere a los cambios o implementación de nuevos procesos de producción que permiten una mejor elaboración de bienes y servicios al utilizar menor número de factores.
- xii. Organización industrial: en esta rama se analiza el funcionamiento y estructura de los mercados como el oligopolio, monopolio, entre otros, al igual que su interacción con las empresas y las políticas públicas. Respecto al sujeto de estudio se examinan sus objetivos, organización y comportamiento, sean o no entidades con ánimo de lucro, públicas o privadas. Igualmente se realizan estudios por sectores como el de manufactura, productos primarios, construcción, servicios, transporte y suministros.
- xiii. Métodos matemáticos y cuantitativos: las investigaciones en esta área por lo general se encuentran desarrolladas bajo métodos matemáticos, cuantitativos y estadísticos (econometría) para sustentar las teorías económicas, comprobar hipótesis y predecir variables macro y microeconómicas. Uno de los temas más reconocidos es la teoría

de juegos desarrollado por Von Neumann, Morgenstern y John Nash para estudiar la interacción de las personas por medio de incentivos.

- xiv. La economía y otras áreas de estudio: se encuentran distintas categorías en donde se relaciona esta área con el derecho, la agricultura, el medio ambiente, el urbanismo, la administración de empresas, el mercadeo, la contabilidad, la salud, la educación y las finanzas.

3.2 Metodología

La investigación se desarrolló a partir de la utilización de una metodología cualitativa donde se genera como resultado “información o descripciones de situaciones, eventos, gentes, acciones recíprocas y comportamientos observados, citas directas de la gente y extractos o pasajes enteros de documentos, correspondencia, registros y estudios de casos prácticos” (Cadena-Iñiguez et al., 2017, p. 1606) y así mismo permite establecer un control de calidad de la naturaleza y la esencia completa de un producto (Martínez, 2006).

La técnica utilizada en este trabajo es la recolección de datos documental, la fuente formal y textual se centra en la revisión de los artículos académicos relacionados con los contenidos temáticos de los espacios académicos de economía del programa académico de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Debido a que este tipo de publicaciones son una “herramienta de divulgación que garantiza la difusión de los aportes al conocimiento en un saber o disciplina específica” (Patiño et al., 2016, p. 48), inicialmente se revisaron treinta y seis revistas indexadas en Publindex, al igual que la revista *Activos* de la Universidad Santo Tomás y *Contaduría* de la Universidad de Antioquia, de este primer análisis se identificaron artículos académicos publicados en 2015, 2016 y 2017 de las siguientes revistas: *Innovar*, *Cuadernos de Contabilidad*, *Cuadernos de Economía*, *Ecos de Economía*, *Lecturas de Economía*, *Revista de Economía del Caribe*, *Revista de Economía Institucional*, *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, *Semestre Económico*, *Coyuntura Económica*, *Criterio Libre*, *Economía & Región*, *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, *Desarrollo Gerencial*, *Libre Empresa*, *Revista LEBRET*, *Revista CIFE*, *Revista Civilizar de Empresa y Economía*, *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas*, *Suma de Negocios*, *Teuken Bidikay*, *Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, *Universidad y Empresa*, *Vox Populi* y *Contaduría* de la Universidad de Antioquia.

Con la selección de los artículos de las revistas se elaboró una matriz que incluyó el nombre de las revistas y el título de los artículos. Posteriormente, se determinó utilizar la clasificación establecida por el *Journal of Economic Literature* (JEL) debido a su gran aceptación e inclusión en la mayoría de estas revistas.

Por medio de una revisión de análisis de contenido centrada en un método sistemático que comenzó con la identificación de los ejes temáticos de los documentos objeto de estudio, a partir de las categorías establecidas, los objetivos y la metodología; se evaluaron asimismo,

aspectos relacionados con las temáticas, técnicas y métodos utilizados en las publicaciones para proceder a determinar los aportes y principales resultados.

Finalmente, con la identificación de las tendencias por cada categoría, se revisaron los *syllabus* de los espacios académicos correspondientes y se procedió a la identificación, análisis y propuesta de temas a incluir en los programas de contaduría pública.

3.3 Tendencias temáticas de las publicaciones sobre economía en las bases de datos de Publindex

El total de artículos relacionados con el área económica fueron 351, de los cuales, se excluyeron 57 debido a que estaban relacionados con estudios de caso específicos y regionales, sobre los que no se podía determinar una tendencia temática. En la tabla 3.1 se encuentra discriminado el porcentaje de las temáticas trabajadas en las publicaciones clasificadas de acuerdo con el JEL

Tabla 3.1. Agrupación de artículos por código JEL

Clasificación JEL	Porcentaje de participación
Desarrollo económico, cambio tecnológico y crecimiento	11,41 %
Microeconomía	10,60 %
Métodos matemáticos y cuantitativos	9,24 %
Organización industrial	8,97 %
Macroeconomía y economía monetaria	7,88 %
Escuelas de pensamiento económico y metodología	7,07 %
Historia económica	5,98 %
Economía internacional	5,43 %
Economía laboral y demográfica	5,43 %
Salud, educación y bienestar	5,43 %
Economía pública	4,08 %
Economía agraria y de los recursos naturales, economía de medio ambiente y de la ecología	3,53 %
Administración de empresas y economía de la empresa, Marketing, contabilidad	3,53 %
Economía urbana, rural y regional	2,99 %
Economía financiera	2,99 %
Sistemas económicos	2,45 %

Clasificación JEL	Porcentaje de participación
Derecho y economía	1,63 %
Otros temas especiales	0,82 %
Economía general y enseñanza	0,54 %
Categorías diversas	0,00 %
Total	100,00 %

Fuente: construcción propia a partir de la base de datos Publindex, 2017.

Como se puede apreciar, no existe ninguna categoría que permita identificar una tendencia fuerte en las investigaciones, por lo que se determinó que la influencia corresponde a aquellos grupos que, acumulados, sobrepasen el 60 % del total de la base analizada que en este caso corresponden a las categorías que a continuación se presentan.

3.3.1 Desarrollo económico, cambio tecnológico y crecimiento

Esta sección se encuentra dividida en varios temas como el desarrollo económico, la planeación y política de desarrollo, el cambio tecnológico e I+D, también el crecimiento económico y la productividad agregada y, finalmente, los estudios económicos globales de países.

El desarrollo económico requiere del trabajo de distintos factores que son analizados conceptualmente por Delfín y Acosta (2016) desde el punto de vista de las pequeñas y medianas empresas. López y Muñoz (2016) evalúan la relación que tiene el comercio de servicios con el desarrollo de los países a nivel mundial y Mantzavinos, North y Shariq (2015) el efecto que tiene en el desempeño económico la interacción entre la cognición, los sistemas de creencias y las instituciones.

Por su parte, Ochoa (2016) relaciona la sustentabilidad y la competitividad de las empresas, naciones y territorios desde una perspectiva ecológica y ambiental, manteniendo la tesis que estas son esenciales para el desarrollo económico y sostenible. Existen distintos trabajos relacionados con el desarrollo de los países y algunos sectores económicos (Correa, 2017; Corredor, 2014; Arredondo, Vázquez y de la Garza, 2016; Cerquera y Orjuela, 2015; Wainer y Belloni, 2016); de igual forma se analizan problemas relacionados como son la enfermedad holandesa (López, Torres y Giraldo, 2016); el desempleo (Peña, 2015); el trabajo informal (Ramírez, Ávila y Arias, 2015; Rodríguez y Calderón, 2015) y el fracaso empresarial de las pymes (Romero, Melgarejo y Vera, 2015).

Así mismo se desarrollan investigaciones que permiten visualizar la importancia de la planificación y las políticas de gobierno para el desarrollo económico, Alor (2016) lo

relaciona desde las funciones de la cooperación internacional, el papel de la política exterior de los Estados Unidos y las instituciones multilaterales. Otros aspectos que generan consecuencias económicas y sociales en los países son los resultantes del cambio del paradigma ideológico, político y social (Rezzoagli y Gamberg, 2015); la actualización del modelo económico (Valencia, Cuartas y Ríos, 2016), las políticas de comercio exterior a través del tratado de libre comercio (TLC) (Dingemans, 2016) y las políticas educativas en los países (Rosado y Duque, 2015).

Por parte de investigaciones sobre la innovación, se realizan análisis desde el punto de vista de los países (García, Gálvez y Maldonado, 2016; Caro, 2016; Hudson, 2016) y de sectores específicos (Juliao, Pineda y Barrios, 2017; Aguado, Palma y Pulido, 2017). Dentro de los factores importantes para el desarrollo y el crecimiento de los países se encuentra la investigación y los cambios tecnológicos, respecto a este último, Maculan, Jiménez y Castellanos (2015) identifican los factores de éxito de las empresas que nacieron por incubadoras de base tecnológica en Brasil.

Con relación al crecimiento económico, existen dificultades que enfrentan los países que entorpecen el cumplimiento de las metas planteadas, entre estos se pueden mencionar los problemas políticos y estructurales (Sánchez y Moreno, 2016; Rodríguez y Sánchez, 2016); la desigualdad y la pobreza (Martínez, 2016; Barrientos, Ramírez y Tabares, 2015); la violencia e inseguridad (León, 2016; Pérez, 2016); la inestabilidad económica (Dabús, Delbianco y Monterubbianesi, 2016); la trampa de ingresos medios (Ramírez, Zubieta y Bedoya, 2015), las dinámicas empresariales (Mernies, 2015), la "maldición de los recursos naturales" (Jiménez, 2015) y el crimen sobre la inversión (Acevedo y García, 2015).

Dentro de los estudios globales, se destaca el realizado por Calvo, Mingorance y Bermejillo (2014) que por medio de un modelo econométrico analizan el crecimiento de distintas comunidades autónomas de España y se proyecta un posible comportamiento a mediano tiempo. Por su parte existen trabajos donde se trata la influencia del sector financiero (Hernández, 2015; Gómez y Astaiza, 2015; Bichler y Nitzan, 2015) y las instituciones del entorno (García, García y Días, 2015) dentro del proceso de crecimiento económico de los países.

Dabús et al. (2016) identifican el impacto de la inestabilidad económica sobre el desempeño y crecimiento de un grupo de países de latinos entre 1980 y 2014, se considera que un país con mayor inflación y volatilidad del PIB afecta negativamente la inversión y por ende el crecimiento. López (2015), a su vez, con el trabajo de investigación se concentró en determinar cuáles fueron las variaciones o cambios después de la crisis orgánica en Argentina y obtuvo hallazgos que dan cuenta de una relación entre un nuevo patrón de desarrollo económico y la nueva hegemonía política.

3.3.2 Microeconomía

Este campo es uno de los más importantes en el área económica y presenta investigaciones que se desarrollan en: el comportamiento de las economías domésticas y de economía familiar; la producción y las organizaciones; la estructura de mercado y formación de precios; el bienestar; el análisis de la información para la toma de decisiones y la información, el conocimiento y la incertidumbre.

Desde los principios fundamentales, Mantzavinos et al. (2015) analizan la relación e importancia en el desempeño económico que tiene el proceso cognitivo en la formación de los sistemas institucionales. De forma similar García y Jiménez (2015) desarrollan la antropología económica y retoman diferentes aportes de la microeconomía como la utilidad marginal, las teorías del consumidor y el uso de múltiples técnicas para el estudio de problemas.

En cuanto al estudio del comportamiento de las economías domésticas y familiares Ospina (2017), Camelo y Campo (2016), Otero y Giraldo (2015) y Quevedo y Quevedo (2016) exponen distintos aspectos que se relacionan con las variables microeconómicas. Particularmente, Caro et al. (2015) identifican la importancia de los *stakeholders* locales en el desarrollo sostenible del turismo en una ciudad de Colombia y Gómez, Fajardo y Sarmiento (2015) caracterizan los hogares urbanos y rurales del departamento del Cauca y evalúan su comportamiento con el consumo del mínimo de bienes básicos.

Distintos autores como Alderete (2015), Candia et al. (2016), Castillo, Kerguelen y Negrette (2015), Palacios y Saavedra (2015) y Contreras y Rodríguez (2017) direccionan sus trabajos a temas asociados con la producción y las organizaciones. Por su parte, Páez (2015) y Ramos, Polo y Barcasnegras (2017) realizan una contribución sobre los insumos para la producción, los canales para aumentar la productividad y los efectos que producen las barreras no arancelarias en el sector industrial.

Desde la estructura de mercado y la distribución del ingreso y la riqueza, Lakner y Milanovic (2015) analizan la evolución de la desigualdad a nivel mundial que tiene el ingreso de las personas entre la caída del Muro de Berlín y la gran recesión, igualmente, Rodríguez (2015) y Herrera y Sánchez (2016) contribuyen en este tema desde distintos puntos de vista.

Así mismo, Goda (2016) expone en términos absolutos y relativos la desigualdad de los ingresos a nivel mundial y Gil (2016), Martínez (2016) y Palley (2016) reflexionan sobre los problemas que genera la desigualdad en diferentes contextos.

Una importante agrupación de investigaciones se encuentran enfocadas en el bienestar social a través de la economía (Campos, 2015; Kutasi, 2015; Moyano y Galvis, 2015; Correa, Osorio y Patiño, 2015; Belaus, Reyna y Freidin, 2016; Martínez, 2015; Guerra, 2015).

Para el análisis de toma de decisiones a nivel microeconómico, Henao, Montoya y Velásquez (2015) y Cruz (2015), realizan una revisión literaria sobre el conflicto armado

y exponen las dificultades que conlleva la asimetría entre el Gobierno y los insurgentes; por otra parte, Felbab (2016) y Méndez (2015) examinan las implicaciones económicas relacionadas con la paz en Colombia y su estructura política, social y monetaria.

En este subtema se entrelazan la información y el conocimiento, al respecto, García (2016) reconstruye las distintas nociones de incertidumbre para dar respuesta a los cuestionamientos de Vickers y explica en qué situaciones se puede hablar de una probabilidad y en cuáles no, al respecto Restrepo (2015) considera varios factores que inciden en la realización de inversiones.

Relacionado con la teoría de la agencia, Estrada et al. (2015) hace una reflexión del diseño de mecanismos para alcanzar los objetivos sociales a partir de la existencia de información asimétrica al realizar intercambios. Krause (2015) plantea la importancia de incluir la *heterogeneidad* de los agentes debido a que no siempre los incentivos monetarios y no monetarios son los mismos en cada uno de ellos.

En esta misma línea, Castillo y Balbinotto (2017) diseñan un modelo de deserción teniendo en cuenta la relación inversa entre los incentivos y mecanismos de cumplimiento ofrecido a los trabajadores.

3.3.3 Métodos matemáticos y cuantitativos

En las publicaciones del área económica, el uso de métodos matemáticos y cuantitativos es cada vez más frecuente, por lo que al realizar una revisión de las temáticas se encuentran investigaciones relacionadas con sectores económicos; contextos socioeconómicos; comportamiento empresarial; precio de la vivienda y otras ciencias aplicadas.

En la primera línea, Ramírez (2015) utiliza la metodología de datos panel para determinar la mejor estimación econométrica de una función de producción para el sector financiero colombiano, comparando una función Cobb-Douglas y una translogarítmica con efectos fijos.

En este mismo sector, Bolívar, Rodríguez y Forero (2016) logran identificar que Colombia en una década multiplicó por diez la inversión extranjera directa por parte de compañías multinacionales y, por su parte, Penagos, Rojas y Campo (2015) estudian la relación entre inversión y ahorro que tiene este país a través del modelo de correlación de errores.

Conforme a la importancia de las exportaciones y los TLC, por medio de métodos cuantitativos, como las matrices de insumo-producto, se identifica la optimización de recursos en la industria manufacturera (Hernández, 2015), así mismo, con modelos macroeconómicos de ecuaciones simultáneas se estimaron los determinantes que podrían afectar negativamente la participación en el mercado internacional (Giraldo, 2015) y la aplicación del control de sistemas caóticos al modelo de hiperinflación para estabilizar los precios (Chaparro y Escot, 2015).

Daza y Uribe (2016) con la estimación de modelos SVAR-X estudian los efectos causados por los cambios de la política monetaria de los Estados Unidos sobre las economías de Perú, Chile y Colombia. Por otro lado, López (2015) por medio de series de tiempo analizan el comportamiento de algunas ciudades como el consumo de Cuba.

Igualmente se utilizaron diversos métodos matemáticos como las pruebas de integración y de causalidad a la Granger para analizar la correlación del precio nacional e internacional del café (Cifuentes y Estrada, 2016); la metodología *Data Envelopment Analysis* para analizar la eficiencia de las fincas ganaderas en el departamento de Boyacá (Contreras y Rodríguez, 2017); la metodología de mínimos cuadrados parciales con muestreo aleatorio ramificado para analizar la calidad de los servicios públicos domiciliarios (Vergara y Maza, 2017) y por medio de una regresión de corte transversal y mínimos cuadrados ordinarios se estima el efecto de la explotación de carbón en la Guajira y el Cesar (Bayona 2016).

Distintos trabajos dirigen sus investigaciones a analizar la situación socioeconómica en varias regiones de Colombia, como ocurre en Antioquia donde se comprueba por medio de la aplicación de econometría espacial la autocorrelación que presenta un grupo de personas en situación de miseria con el lugar en donde viven (Agudelo et al., 2015); en el Cauca a partir de herramientas macroeconómicas basadas en un conjunto de ecuaciones de demanda con datos del sistema lineal de gasto se concluye que los umbrales de pobreza se encuentran subvalorados (Gómez, Fajardo y Sarmiento, 2015).

Así mismo, en Santiago de Cali, Arroyo et al. (2016), por medio de un modelo *probit* estudian cómo algunos factores socioeconómicos afectan la calidad de empleo de los habitantes de Santiago de Cali y bajo este modelo, Ramírez et al. (2015) identifican los efectos de las políticas públicas sobre la participación de los individuos en el mercado laboral informal.

En este mismo contexto algunos autores por medio de un modelo logit generalizado consideran información socioeconómica de los hogares para realizar sus estudios, como en la determinación de la productividad y permanencia por parte de los trabajadores casados (Coavas y Gómez, 2016) y la discriminación laboral a las personas de origen afrodescendiente en algunas ciudades de Colombia (Arroyo et al., 2015).

Calle (2016), con la aplicación de un sistema de ecuaciones triprobit, por medio de la Gran Encuesta Integrada de Hogares determina la relación entre el nivel de educación y salud de los hogares colombianos.

Respecto a estudios que consideran el comportamiento empresarial y su afectación en el ámbito microeconómico se resaltan distintos métodos matemáticos para la determinación del precio del petróleo como el modelo estructural de vectores autorregresivos (Quero, 2016) y los modelos GARCH y EGARCH (De Jesús, Vergara y Díaz, 2015); la regresión lineal semilogarítmica utilizada en las predicciones de la producción y ventas de las empresas

(Alonso y Gallo, 2015) y la modelación de los posibles efectos generados en las combinaciones empresariales sobre el precio de mercado de un bien homogéneo (Herrera y Sánchez, 2016).

Otras investigaciones están destinadas a analizar factores que afectan el precio de vivienda como es el caso de un estudio que, a través de una metodología de regresión ponderada geográficamente con precios hedónicos, estima el efecto negativo sobre el alquiler de las viviendas cercanas (Agudelo et al., 2015).

Sierra, Campo y Avendaño (2015), a partir de estudios de serie de tiempo, evalúan en diferentes ciudades de Colombia el comportamiento del precio de las viviendas. Concluyen que, para Bogotá, este comportamiento obedece a incrementos en la capacidad de pago, presiones de la demanda y ayudas gubernamentales como los subsidios a las tasas de interés y no a la presencia de burbujas inmobiliarias (Sánchez y Velásquez, 2016).

Respecto a investigaciones que comparten espacio con otros campos científicos, se encuentran algunas en las que se analiza la distribución de ingreso por medio de la regresión cuantílica (Cobas, Fernández y Wilkinson, 2016) y modelos econofísicos (Salazar, 2016; Quevedo y Quevedo, 2016) y los termodinámicos en equilibrio. Con relación al estudio del comportamiento humano, Raffo y Segura (2015) utilizan la teoría de juegos y redes para analizar la estructura estratégica de los narcotraficantes y sus agentes para lograr comunicarse y llevar a cabo sus transacciones. De igual forma, Moro, Freidin y Tohmé (2015), Belaus et al. (2016), Del Corral (2016) y Palacio y Parra (2015) aplican esta misma metodología para el desarrollo de sus investigaciones.

3.3.4 Organización industrial

En el área de organización industrial diversas investigaciones se encuentran enfocadas al análisis de las estructuras y funcionamiento del mercado y la estrategia empresarial y los estudios sectoriales.

Inicialmente se identificaron escritos sobre las estructuras de mercado, en donde Duarte y García (2015) analizan el comportamiento estratégico de los mercados eléctricos en Colombia por medio de un modelo de Cournot, el cual intenta explicar la realidad del mercado teniendo en cuenta los oligopolios y los mercados imperfectos.

Se estudian de igual forma la estrategia empresarial y el funcionamiento del mercado para las empresas del sector financiero (Álvarez y Restrepo, 2016) y de servicios (López y Muñoz, 2016; Savall y Zardet, 2015); el análisis de la estructura y herramientas de información interna de las empresas (Cruz, 2015); las prácticas de producción (Rodríguez et al., 2015); el emprendimiento e innovación (Rodríguez, 2015); la situación empresarial en distintos sectores productivos de las pymes (Gutiérrez y Almanza, 2016; Robles, Bocanegra y Ordorica, 2015), sus estrategias de cooperación (Alderete, 2015) y la capacidad competitiva (Muñoz y Mayor, 2015).

En la identificación de artículos enfocados a sectores productivos, se evidencia que el petróleo es el que presenta mayor incidencia, produce efectos económicos y financieros (Burbano, 2015; Cortázar y Linares, 2017). Por su parte, Ripoll (2016), a partir de un estudio de caso, examina el papel del Estado en las negociaciones con las empresas petroleras en la década de 1920 y resalta la carencia de respaldo por parte de las entidades financieras y algunos vacíos en la legislación. En esta misma línea, Lombana, Ospina y Cervera (2015) retoman la teoría clásica de las cinco fuerzas de Porter para identificar las características y estrategias competitivas del sector petrolero en Colombia.

Con relación a los servicios relacionados con el turismo, se concluye que son una fuente importante de ingresos para la economía (Caro et al., 2015), así como para la generación de empleo en diversos países (Oglietti y Colino, 2015). En este mismo sector se caracteriza y evalúa especialmente el servicio de hotelería (López et al., 2015; Vergara y Maza, 2017; Sierra, Ortiz y Sierra, 2016; Torres, 2014).

Igualmente, se encuentran investigaciones que permiten identificar la importancia de otros sectores como el de transporte (Gutiérrez, Vélez y Zuluaga, 2014); el manufacturero (Hernández y Raffo, 2016; Marroquín, Neme y Valderrama, 2015; Palacios y Saavedra, 2015; Gutiérrez y Palacios, 2016); el textil (Nájera, 2015); el minero-energético (Pantoja y Pantoja, 2016; Cardona y Cano, 2016; Silva et al., 2015) y el comercio electrónico (Sánchez y Montoya, 2016; Sánchez y Arroyo, 2016; Fonseca y Mejía, 2016).

3.3.5 Macroeconomía y economía monetaria

En esta sección se identifica una concentración de investigaciones relacionadas con estudios sobre: estructura y política económica monetaria y el análisis macroeconómico en Latinoamérica, particularmente en Colombia, Argentina y México.

Con relación a la estructura financiera y monetaria de las economías, Piqué (2016) explica el concepto de “jerarquía de monedas” con la finalidad de analizarlas a nivel mundial, por su parte Mateo (2015) describe los conceptos de los “enfoques de la financiarización”, considera que esta percepción sustenta una teoría para mitigar las crisis financieras.

Se desarrollan múltiples trabajos que se entrelazan con políticas gubernamentales, como las monetarias (Daza y Uribe, 2016; Gil y Lemus, 2015; Acuña y Pinto, 2015; Gómez et al., 2016); las ambientales (Kutasi, 2015) y las tributarias (Melo, 2015). Particularmente Gil (2015) presenta la evolución histórica de las posturas sobre política monetaria a partir de las diferentes teorías económicas considerando los aportes clásicos y neoclásicos y resaltando que la crisis de 2008 propone una nueva política no convencional.

Respecto a aspectos macroeconómicos en América Latina, Ocampo (2015) propone que frente al débil crecimiento económico durante la última década se deben “adoptar políticas macroeconómicas anticíclicas más consistentes, estrategias activas de desarrollo productivo y continuar en la tarea de reducir los altos niveles históricos de desigualdad” (p. 479). En

este sentido Kalmanovitz (2016) indica que la expansión económica se presenta gracias al buen manejo de las políticas monetarias y cambiarias y a la estabilidad financiera.

En este mismo contexto, Rosas (2016) analiza la intervención, la estabilización cambiaria y el efecto de compensación de los flujos de capital de un grupo de países de América Latina entre 2001 y 2013 y considera que el cumplir con la estabilización cambiaria generaría la pérdida de competitividad, incrementaría el endeudamiento y propiciaría un débil crecimiento económico. Dentro de los diferentes trabajos que se desarrollan en Colombia, se analizan factores relacionados con la macroeconomía como el consumo (Otero y Giraldo, 2015; Mejía, 2016), la inversión (Ruiz et al., 2015; Cruz, 2015; Kristjanpoller y Salazar, 2016) y el precio de los productos y servicios (Fernández et al. 2015; Torres, 2014; Rhenals et al., 2015; Fiorito et al., 2015).

Los anteriores factores tienen una incidencia en el producto interno bruto (PIB), por lo que Padilla (2015) diseña una metodología para el cálculo del PIB per cápita de las ciudades principales de Colombia incluyendo variables diferentes a las usadas comúnmente en estudios de este tipo.

En cuanto a la economía Argentina, Azuaga (2015) examina el comportamiento de los elementos que integran la inversión extranjera directa, los sectores afectados y los efectos indirectos sobre la productividad de este país durante los periodos 1991-2001 y 2002-2012. Fernández (2015) hace una revisión de estructura socioeconómica de la provincia de la pampa posterior a la década de 1980, evidenciando una reciente estrategia productiva para el crecimiento empresarial a gran escala.

En esta misma línea, Dvoskin y Feldman (2015) estudian las contribuciones del economista Marcelo Diamand a la teoría estructuralista entre 1970 y 1980 identificando un especial aporte aplicable a la economía argentina para lograr un crecimiento sostenido, y Groisman (2016) examina el "derrame" del salario mínimo en la estructura de remuneraciones de dicho país.

Así mismo se destacan dos estudios realizados sobre la economía mexicana, como el de Castillo et al. (2015) quienes analizan el impacto de un programa de créditos hipotecarios otorgado a los trabajadores mexicanos, allí reflejan una relación negativa sobre los indicadores de rentabilidad de las compañías estudiadas. El de Hernández (2016) evalúa la evolución del gasto público en México entre el periodo de 1980 a 2012, mostrando que las asignaciones del gasto no han cumplido con los objetivos complementarios esperados, y el de Boundi (2016) demuestra que los mercados de bienes intermedios y de capital son los que más aportan a la economía de este país.

Finalmente, Linck y Frota (2016) evalúan la relación entre las variables macroeconómicas y el comportamiento de las acciones en el mercado financiero de Brasil entre 2000 y 2010 evidenciando que los rendimientos generados dependen de la ubicación y época en la que se analicen.

3.3.6 Escuelas de pensamiento económico y metodología

Los distintos puntos de vista sobre el funcionamiento y desarrollo de la economía, producen varias doctrinas representadas en escuelas de pensamiento económico, las cuales, dependiendo del tema a analizar, puede tener diversas perspectivas como es el caso de los derechos de propiedad (Zouboulakis, 2016), el producto social (Kennedy, 2016), los bienes culturales (Aguado, Palma y Pulido, 2017), la economía institucional (Kerguelén, 2016; Lasierra, 2016; Ruiz, 2015; Camargo, 2015; Mantzavinos et al., 2015), el utilitarismo (Martínez, 2015), la enseñanza de la economía (Parada, 2016), la probabilidad e incertidumbre (García, 2016), la metodología de la economía (Borgucci y Castellano, 2016) y la política monetaria (Gil, 2015).

Algunos autores retoman conceptos y posturas económicas e ideológicas de pensamiento, como la escuela clásica en donde se analiza la importancia que tiene la tierra a partir de la postura de David Ricardo (Correa, 2015), por esta misma línea, Montoya y Montoya (2015) realizan la propuesta de un sistema de equilibrio general de los precios con capital circulante que podrían brindar diferentes calidades; y Mateo (2017) evalúa las fallas del modelo teórico desarrollado en el libro *El capital en el siglo XXI* de Piketty el cual está fundamentado en la ideología de la escuela neoclásica.

Dvoskin y Feldman (2015) identifican las implicaciones de la estructura productiva desequilibrada desde los aportes de Marcelo Diamand. Particularmente, Cesaratto (2016) realiza una importante contribución por su planteamiento en donde describe una posible combinación entre los postulados de la teoría keynesiana del multiplicador y del dinero endógeno y la financiación. Desde la postura ortodoxa, Van den Berg (2015) indica que se desalienta el estudio del comportamiento colectivo debido a que en este sistema de pensamiento tradicional no existe cultura de grupo ya que persiste la conducta racional y egocéntrica de las personas.

Finalmente existen investigaciones que se entrelazan con la metodología económica desde puntos de vista heterodoxos como la influencia de las redes de citación (Salazar y Otero, 2015); el comportamiento de las personas; etc., realizados a partir de estudios experimentales (Belaus et al., 2016; Palacio y Parra, 2015) y la relación de la economía con otras disciplinas (Hernández, 2016; Salazar, 2016; García y Jiménez, 2015; Pérez et al., 2015).

3.3.7 Historia económica

La historia económica tiene en cuenta distintos tópicos y su intención es analizar a través del tiempo las diferentes situaciones, pensamientos y acciones desarrollados como se presenta al analizar el desarrollo económico de los países de Latinoamérica (Ocampo, 2015).

Garcés (2015), Cendales y Mora (2015), Lanzilotta (2015) y Mejía (2016) realizan investigaciones relacionados con la macroeconomía, la economía monetaria, el crecimiento

y fluctuación económica. Por su parte Ripoll (2016) y García (2015) desarrollan los temas de gobierno, guerra, legislación y regulación.

Matos (2015) intenta establecer el origen del poder de las finanzas en Brasil de la última década teniendo en cuenta y analizando los gobiernos Geisel y Dilma. Para el tema de mercados e instituciones financieras Palley (2016) y Goda (2016) evalúan su situación desde distintos puntos de vista y Sandilands (2015) caracteriza la historia del banco central en Colombia y las diferentes influencias en las decisiones económicas.

Mejía (2015; 2015), Pérez (2016) y Bermúdez (2015) contemplan temas relacionados con el trabajo y consumidores, demografía, educación, renta y riqueza. Así mismo, se examina la desigualdad de los ingresos en Venezuela (Martínez, 2015) y la segregación económica de la Argentina (Perren y Lamfre, 2015). A su vez, Torres (2015) estudia el comportamiento de los precios en una economía preindustrial en la época del virreinato de Nueva Granada.

En última instancia se encuentran los trabajos enfocados en sectores productivos como el de Fernández (2015) y Kerguelén (2015) que desarrollan temas sobre agricultura, recursos naturales, medio natural e industrias extractivas e historia de las microempresas respectivamente. Cerquera y Orjuela (2015), por su parte, buscan determinar y explicar los inicios del café en Colombia. Finalmente, Rodríguez (2015) hace una evaluación de las diferentes fases históricas de la empresa en cuanto a las políticas industriales, el emprendimiento e investigación científica por parte de las universidades.

3.3.8 Otras categorías

Las siguientes categorías, aunque no corresponden a la tendencia establecida en el 60 %, sí presentan importantes aportes para las ciencias económicas y, por supuesto, para la profesión contable. Dentro de estos se encuentra: economía internacional; economía laboral y demográfica; salud, educación y bienestar; economía pública; economía agraria y de los recursos naturales; economía de medio ambiente y de la ecología; administración de empresas y economía de la empresa; *marketing*; contabilidad; economía urbana, rural y regional; economía financiera; sistemas económicos; derecho y economía; otros temas especiales y neoeconomía general y enseñanza.

3.3.8.1 Economía internacional

En esta subárea se evidencia un importante número de investigaciones que se pueden agrupar principalmente en estas dos categorías: el comercio exterior y la economía abierta y los acuerdos institucionales internacionales. En cuanto a los trabajos sobre el comercio exterior por países y por industria, se evidencia que:

las exportaciones colombianas se atribuyen principalmente al petróleo y al carbón, materias primas que no representan mejores oportunidades en los acuerdos de comercio

internacional. Ambos productos alcanzaron altos precios en los últimos años, compensando uno las caídas de precio del otro. (Ramoni y Merli, 2017, p. 35)

Es importante resaltar que las exportaciones generan movimiento de capital, lo cual es favorable para la balanza de pagos de los países debido a que son el reflejo de la articulación internacional del proceso de acumulación de capital (Burachik, 2015).

Bolívar, Cruz y Pinto (2015) analizan el comercio exterior de Colombia e identifican variables que dificultan las relaciones comerciales con el resto del mundo, como las geográficas pues es complicado el acceso al mar, y las administrativas con los acuerdos regionales definidos. Existen otros trabajos que sustentan la importancia del desempeño de las exportaciones en Latinoamérica (Lámbarry, 2016), en especial en el sector minero (Parente y Goda, 2016; Giraldo, 2015); el textil, el textil-confección (Solano, Arrieta y Mendoza, 2015) y el manufacturero y agroindustrial (Gómez y González, 2015). En este sentido Gilles y Carvajal (2016) indican la importancia de las cadenas de valor en cuanto a la globalización de la producción y el consumo de los bienes intermedios.

Entre las investigaciones que se relacionan con la economía abierta y acuerdos institucionales internacionales, están la de García et al. (2016), Palomino et al. (2016) y González et al. (2015) quienes mencionan que la globalización es importante para la actualidad debido a que se tiene que relacionar la temática de la integración y los convenios internacionales, sin embargo, es claro que para obtenerlo es necesario considerar aspectos positivos como la innovación (González et al., 2015) y tecnología de la información (Hernández, 2015) para lograr mayores ventajas competitivas; así mismo, algunos negativos como las consecuencias a las que se enfrentarían la capacidad fiscal por razón de este fenómeno (Castañeda, 2016).

Referente a la integración económica a partir de los TLC, Mora (2016) resalta la importancia de ampliar el mercado de bienes y servicios entre diferentes países. Si bien los resultados que han obtenido con los acuerdos comerciales internacionales han sido importantes para la economía global, en las últimas décadas se presenta un aumento significativo en países como México por sus exportaciones en combustibles y minerales (León, 2016); en la comunidad andina, que se enfoca en mejorar la calidad de vida de sus habitantes (Zapata, 2015) y en especial Colombia que busca obtener una estabilidad económica (Yepes et al., 2016; González et al., 2015).

3.3.8.2 Economía laboral y demográfica

En la economía laboral y demográfica se puede resaltar que las problemáticas en los países latinoamericanos tienden a ser similares aunque se tratan diferentes contextos. Se puede evidenciar una tendencia a analizar el desempleo y trabajo informal, los problemas demográficos y las dinámicas laborales.

En cuanto al desempleo, es evidente su crecimiento al presentarse una crisis económica, por lo que para comprobar esto, Villaverde et al. (2015) establecen que el desempleo de carácter estructural tiene una mayor importancia con este fenómeno, por medio de una relación vacante–desempleo en España entre 2000 y 2011.

Uno de las principales problemáticas que afecta a la economía es el trabajo informal, el cual es frecuente en países con grandes brechas salariales y problemas socioeconómicos (Celso et al., 2015; Da Silva et al., 2015; Nieto, 2016), por lo que, añadido al desempleo, las personas se inclinan por esta opción para generar ingresos suficientes para solventar sus necesidades.

Según Rodríguez y Calderón (2015), en la ciudad de Bucaramanga se puede observar la importancia que tiene el trabajo informal en la economía, su trabajo permite hacer comparaciones con ciudades de otros países para observar los niveles de informalidad a nivel global.

Con relación a la economía demográfica y el empleo Ramírez et al. (2016) desarrollaron una estimación del índice de agencia de la ciudad de Cúcuta cuyo fin era realizar comparaciones demográficas y socioeconómicas y a raíz de esto sus resultados evidenciaron una situaciones desfavorables para esta ciudad.

En Latinoamérica se pueden identificar problemas en la situación laboral de las personas como la exclusión de las razas minoritarias (Astorquiza, 2015) y afordecendientes (Arroyo et al., 2016); la no contratación de adolescentes (Hernández, Silva y Sarmiento, 2016) y la discriminación de género (Sosa y Román, 2015; Coavas y Gómez, 2016).

En Colombia y otros países de América Latina y el Caribe, la ocupación de los adultos mayores presenta un incremento significativo en los últimos años, lo que genera cambios en la demanda de la salud, el urbanismo, la sociedad y la economía (Yáñez et al., 2016). Esto es importante debido a la cantidad de personas que se encuentran atravesando esta etapa en sus vidas, al existir un incremento, existe la posibilidad de que se vean afectados algunos sectores.

Respecto a las dinámicas laborales, algunos artículos están encaminados a revisar los conflictos y las posibles soluciones, por lo tanto, es necesario analizar la interrelación y el comportamiento en el mercado laboral del capital humano y las empresas (Rodríguez y Pinzón, 2015); las ofertas de trabajo (Rodríguez y Dabos, 2017); la asimetría de la información laboral (Méndez, 2015; Larrosa, 2016); los incentivos (Parada, 2016); las legislaciones de empleo (Candelaria et al., 2015); las acciones sindicales (Barrera, 2015), la mano de obra asalariada (Miranda y Re, 2015) y la incidencia de las pymes como generadoras de empleo (Fernández y Seiler, 2016).

3.3.8.3 Salud, educación y bienestar

En esta área se estudia cómo está estructurado el país en temas de interés y prioridad para los habitantes. Teniendo en cuenta lo anterior, para mejorar el bienestar de las personas es necesario invertir en educación y salud, los cuales tienen repercusión en la disminución de la pobreza y desigualdad en Colombia.

En cuanto al bienestar y su relación con la pobreza, Sánchez (2015) y Romero (2016) exponen las condiciones de vida que tienen las personas en Colombia, el acceso a los servicios sociales básicos, la particularidad de las viviendas y la dependencia económica.

Entre los artículos encontrados el tema común es la pobreza (Marrugo et al., 2015; Moyano y Wright, 2016; Mejía, 2015b; Ventura y Jáuregui, 2016; Calle, 2016; Puerta, 2015; Casas, 2015). Se conoce que estos índices en Colombia son altos, y más si la clasificación es realizada por municipios (Barrientos et al., 2015), y su nivel se debe a cuatro factores importantes: la educación, el empleo, el crecimiento sectorial y la desigualdad.

Colombia tiene uno de los mayores niveles de desigualdad en Latinoamérica, empezando por las dificultades y barreras que tienen las personas para acceder a una educación de calidad, lo cual contribuye al incremento de la pobreza tal como lo indican Gómez et al. (2016) y Segura (2016), debido que al no contar con los instrumentos necesarios para implementar una educación estable básica, produce una inestabilidad económica y social en la población (Botello, 2015).

La educación es un factor importante para la obtención de empleo (Cuenca, 2016) y para el desarrollo económico, debido a que, entre mayor nivel de formación académica y profesional de las personas, mejor será su contribución a la sociedad (Rosado y Duque, 2015). Otro factor que amplía el problema social es la falta de educación y planificación sexual en el país, ya que aproximadamente nacen 159.000 bebés de mujeres entre los 10 y 19 años (Moyano y Galvis, 2015), lo que dificulta el acceso a la educación formal.

En cuanto a la salud en Colombia, este debería ser un sistema que proporcione bienestar en el país (Ayala, 2015), sin embargo, la situación actual en la prestación de servicios en el país no es el modelo más eficaz, ciertamente cada municipio cuenta con los servicios, pero no garantiza que se suplan las necesidades de los pacientes, debido que no existe atención oportuna (Guzmán, 2015).

Como se conoce, la demanda para la salud es alta y Colombia no tienen la capacidad de cubrirla en su totalidad ya que no cuenta con los recursos necesarios y existen fallas de mercado y del gobierno (Chernichovsky y Prada, 2015) es por esto que se buscan caminos para resolverlo, como la movilidad médica internacional que ha tenido un alto crecimiento como solución a las necesidades por obtener procedimientos invasivos y no invasivos por parte de los pacientes, contribuyendo de esta manera al bienestar de las personas (De la Puente, 2015).

3.3.8.4 Economía pública

En el área de la economía pública se relacionan estudios que analizan diversos aspectos, como las políticas, las partidas presupuestales y el sector público nacional (Melo, 2015; 2016).

Uno de los temas que se aborda con mayor frecuencia es la política pública, en este sentido, se analizan las políticas para la formación de trabajo (Segura, 2016) y su formulación efectiva por parte del gobierno para enfrentar las crisis y emergencias sociales, de modo que se pueda medir la articulación de los países latinoamericanos (Gutiérrez, Urrego y Carmona, 2016).

Respecto a la política fiscal, Llorca (2015) analiza las funciones de estabilización y distribución que tienen los países latinoamericanos, Chamorro y Urrea (2016) evidencian empíricamente por medio de una propuesta metodológica el comportamiento fiscal de Colombia.

En el campo de la administración pública, Chica (2015) resalta el enfoque hacia la gestión por resultados en el desarrollo que se utiliza actualmente, por lo tanto, el presupuesto público es necesario para poder cumplir con sus funciones y metas planteadas. Se resalta la necesidad de tener una consistencia en las variables macroeconómicas para mantener un adecuado balance fiscal estructural (Ffrench, 2016).

Dentro del presupuesto es relevante analizar los ingresos que recibe el Estado, tales como los impuestos (Azuero et al., 2017; Azuero y Rodríguez, 2016; González y Corredor, 2016) y de igual forma, el control del gasto público (Jiménez y Jiménez, 2016; Rezzoagli y Gamberg, 2015; Hernández, 2016; Merchán, 2015). Finalmente, en esta área, López (2016) realiza un análisis de los acuerdos de integración que contribuyen a la generación del valor público en Colombia creado por el Estado por medio de las leyes y servicios prestados.

3.3.8.5 Economía agraria y de los recursos naturales, economía de medio ambiente y de la ecología

En esta línea se evidencian algunas investigaciones que buscan cuantificar los impactos económicos y medioambientales generados en algunos sectores de la economía y regiones del país.

Dentro de los estudios que aplican a regiones de Colombia, se analiza para Santa Marta la valoración económica del servicio ecosistémico de soporte a la pesquería generado por el manglar en la Ciénaga Grande y se compara con análisis similares realizados en México (Contreras, 2016).

En Boyacá se cuantifica la eficiencia relativa de las fincas ganaderas con servicio de asistencia técnica (Contreras y Rodríguez, 2017) y en Medellín se estima la valoración económica de la reducción del ruido por tráfico vehicular (Correa, Osorio y Patiño, 2015).

Por otro lado, Delgado (2015) y Angarita (2016) realizan una descripción crítica sobre los principales problemas en la gestión de los recursos hídricos y Saldarriaga y Patiño (2016) estudian los impactos ambientales y económicos de un proyecto hidroeléctrico en el departamento de Antioquia por medio de un análisis de costo-beneficio y el método de transferencia de beneficios.

Respecto al sector agrícola existen investigaciones enfocadas al sector cafetero, se estudian factores que afectan su precio nacional e internacional (Steiner, Salazar y Becerra, 2015; Cifuentes y Estrada, 2016). De igual forma, Ramírez (2016) realiza una revisión bibliográfica sobre la afectación del entorno económico en la situación de los agronegocios, teniendo en cuenta los cambios globales y las crisis ambientales y planteando algunos retos y perspectivas.

Un aspecto importante en esta categoría es la política ambiental del país, para esto Pantoja y Pantoja (2016) reflexiona sobre las dinámicas sociales, económicas, políticas, tecnológicas y ambientales generadas por la minería artesanal y propone la creación de políticas públicas que aseguren el desarrollo sostenible.

En esta misma línea se encuentran observaciones críticas sobre políticas climáticas (Mora y León, 2017) y políticas fiscales que buscan garantizar la preservación de la amazonía colombiana por medio de la redirección del gasto público ambiental y la generación de incentivos para la conservación (Azuelo y Rodríguez, 2016).

Finalmente, Ochoa (2016) presenta algunas opciones emergentes sobre competitividad con el objetivo de gestar una óptica de economía sustentable y plantea que se debe ampliar la visión epistemológica de la economía no solamente considerándola como la maximización del beneficio económico y el aumento de la rentabilidad, sino que también se deben incluir elementos como la ética y la biodiversidad biológica y cultural.

3.3.8.6 Administración de empresas y economía de la empresa, marketing, contabilidad

En esta área, la mayoría de trabajos abordan el subtema de la administración de empresas (Krause, 2015; Porras, 2015; García et al., 2015; Maculan et al., 2015; López y Saldarriaga, 2016; Fonseca y Mejía, 2016; Lemus y Rodríguez, 2016; Concha y Gómez, 2016; Porras, 2015).

Particularmente Alzate, Arboleda y Salgado (2016) examinan la administración municipal, el desarrollo y aplicación de la política pública que en la actualidad se encuentra en una nueva etapa, de manera que puedan rebasar todas las problemáticas sociales en la ciudad de Medellín. Contiguamente están los temas de *marketing* y publicidad, dados por Otero y Giraldo (2015) y Moreno y Calderón (2016), así como su relación con la contabilidad (Valenzuela y Suárez, 2015).

3.3.8.7 Economía urbana, rural y regional

En esta área se encuentra una tendencia a analizar distintos factores de la economía urbana como son el mercado de suelos, los análisis de vivienda y el entorno comercial (Galvis, 2013; Hahn, 2016). Particularmente, Dajud y Garza (2011) realizan análisis económicos urbanísticos sobre el suelo en Sincelejo mostrando síntomas de consolidación de mercados inmobiliarios.

Respecto a Colombia, se caracteriza por mantener el crecimiento demográfico, lo que genera el incremento en la construcción de viviendas y, de igual forma, en la economía del país. En este sentido, Garza (2016) menciona que el precio del suelo es inelástico ya que las rentas de la tierra tienen una tendencia al alza en el largo plazo, es decir, que entre más pase el tiempo mayor será la valorización.

Castro (2016), Hernández y Raffo (2016) y Botero (2016) también analizan desde múltiples posturas los factores que intervienen en el precio del suelo y la vivienda como es el contexto de los países, el comercio interregional, los ciclos económicos, el crecimiento económico, el comercio internacional e intraindustrial y las desigualdades regionales; los cuales tienen una repercusión en los procesos de producción y consumo final (Gaytán y Ramos, 2017).

En cuanto al precio de la vivienda existen estudios en Colombia, como los de Camelo y Campo (2017), Sánchez y Velásquez (2015) y Romero (2016) en los que se identifican las políticas económicas que afectan la curva de oferta y demanda. Así mismo analizaron variables como el precio, la producción, los créditos hipotecarios y los metros de área construida.

3.3.8.8 Economía financiera

En un primer enfoque, algunos estudios tienden a analizar la relación de los mercados financieros latinoamericanos y cómo se interrelacionan con la plaza bursátil de los Estados Unidos (Valenzuela y Rodríguez, 2015). Por su parte, Ruiz y Cruz (2016) evalúan las hipótesis de Fisher y de integración de los mercados de Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, México y Perú entre 1997 y 2014. En un periodo similar, Duarte, Garcés y Sierra (2016) identifican que las principales bolsas de América Latina no tuvieron un “comportamiento de rebaño” frente a la situación económica global rechazando la hipótesis inicial.

Así mismo se analizaron casos particulares de empresas que cotizan en mercados bursátiles como el BM&FBovespa de Brasil (Dias de Moura y Beuren, 2017) y la BVC de Colombia (Cardona et al., 2017).

Con relación a las dinámicas de las tasas de cambio, Uribe y Restrepo (2015) exploran su comportamiento en Colombia durante el 2000 y el 2014 y determinan que la estrategia de intervención del banco central no es efectiva y sugieren abandonar dicho esquema. Conforme a lo anterior, López (2015b) analiza las instituciones financieras y describe que

las relaciones de cointegración sobre algunas actividades del banco central tienen efectos a largo plazo sobre las tasas de cambio de divisas.

Otras investigaciones se ocupan del mercado accionario y evalúan la eficiencia de fondos mutuos de acciones (Monsalve y Arango, 2016); las posibles burbujas financieras alrededor del mundo (Fernández y Uribe, 2015) y el impacto de las variables macroeconómicas en el rendimiento de las acciones entre el 2000 y el 2010 (Linck y Frota, 2016).

Desde el enfoque financiero, Molina y Jiménez (2015) plantean dos fórmulas complementarias al modelo Black-Scholes utilizado para la valoración de instrumentos financieros, incluyendo nuevos parámetros con formulaciones de Weibull, además de utilizar algunas propuestas ya establecidas por Savickas.

En el contexto nacional, Moreno y Pereira (2015) exploran los motivos por los que no se negocian contratos de futuros en Colombia como alternativa de cobertura de riesgo de los precios para bienes agrícolas. Se afirma que debido a la escasa participación del sector agrícola aún no se evidencia una realidad sobre este mercado.

3.3.8.9 *Sistemas económicos*

En el área de sistemas económicos se encuentra, en primera instancia, la investigación de Montenegro y Ramírez (2016) que estudia la pérdida de poder adquisitivo de las pensiones de los adultos mayores debido a la inflación del país.

Por otro lado, Burbano (2015) realizó un estudio de la economía de Putumayo en once años de cambios y reestructuraciones (2000-2011) a fin de analizar los factores exógenos y Castro (2016) ofrece un estudio acerca de la especialización y el comercio industrial en Colombia, por su parte, Botero (2016) presenta su perspectiva de las disparidades regionales desde un contexto interdisciplinario.

Sabogal (2015) evalúa el modo de producción capitalista, la actual crisis sistémica y genera una posible solución basada en el pensamiento de Karl Marx. Por otro lado, López (2015) Fonseca y Mejía (2016) y Valencia, Cuartas y Ríos (2016) realizan estudios diversos, a nivel internacional y nacional, de las relaciones y las estructuras sociales, el comercio electrónico en ciudades de Colombia y cambios de modelos económicos del país.

Para terminar con esta área, Saiz (2015) realiza un diagnóstico de las redes de capital social en algunos municipios de Bogotá por medio de instrumentos aplicados a las personas que habitan en estos municipios para identificar la confianza en el sistema de seguridad.

3.3.8.10 *Derecho y economía*

Las investigaciones que se relacionan con el derecho abordan distintos aspectos. Inicialmente Zouboulakis (2016) realiza una fundamentación de los derechos de propiedad

haciendo un comparativo entre las ideologías de los economistas clásicos a merced de los derechos de propiedad y un paralelo de las teorías de la actualidad. Igualmente, Pulido, Palma y Aguado (2016) contrastan los efectos del régimen de derechos de propiedad de los tipos de bienes.

En esta misma línea, Blanco (2015) trabaja sobre la titularización de activos en Colombia y concluye, a partir del análisis histórico entre 1993 y 2013, que se estableció una relación entre la regulación y las necesidades de la economía y fue una de las fuentes más importantes de financiación para las inversiones.

Con relación a problemas de la sociedad, Acevedo y García (2015) analizan su nexo con la inversión privada en Suramérica; López y Segura (2015) realizan un modelo teórico sobre las redes del nactrafico y sus interacciones y León (2016) identifica los efectos en el crecimiento económico que genera el capital humano, la violencia y la inseguridad desde el contexto peruano.

3.3.8.11 *Otros temas especiales*

En esta área se encuentra el trabajo de Jiménez (2016) que estudia la transferencia efectiva de información entre empleador y aspirante por medio de intermediarios como las redes sociales. Relacionado con los medios informativos, Bartuzo (2015) identifica la falta de trascendencia en el discurso de los hombres que escriben en los principales periódicos en Colombia sobre las emigrantes colombianas a España.

Finalmente, Benito y Santamaría (2015) estudian la reforma política de Colombia del 2003 y las ideas de explicación e intervención desde los puntos de vista de los congresistas, los académicos y el poder ejecutivo.

3.3.8.12 *Economía general y enseñanza*

En la categoría de economía y enseñanza se destaca el trabajo realizado por Fourcade, Ollion y Algan (2015) donde relatan cómo los economistas se visualizan en la cima de la jerarquía de las demás disciplinas. En una encuesta realizada a estudiantes de posgrado, estos afirman que la "economía es la más científica de las ciencias sociales" (2015, p.13), sin embargo los autores concluyen que es una ciencia moral y además de ello que la confianza es uno de los mayores logros de esta profesión.

Por último Parada (2016) contempla las causas del fenómeno de la gran recesión en el año 2008, y además de ello presenta propuestas para la mejora de los currículos de la educación superior en cuanto a la microeconomía y macroeconomía.

3.4 Análisis de los *syllabus* del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Temas de economía

El *syllabus* del área de economía de este programa está dividido en cuatro espacios académicos tal como se puede apreciar en la tabla 3.2, los cuales corresponden a Economía I donde los estudiantes desarrollan los conceptos básicos, Economía II, espacio que permite analizar las principales teorías de la microeconomía; luego está Economía III correspondiente al estudio de los fundamentos de la macroeconomía y, finalmente, Economía Colombiana e Internacional que tiene la intención de aplicar los conocimientos previos a contextos macroeconómicos a contextos nacionales y de otros países.

Tabla 3.2. Unidades temáticas de los espacios académicos relacionados con la economía

Economía I	Economía II	Economía III	Economía Colombiana e Internacional
Conceptos básicos.	División de la teoría económica.	Fundamentos de macroeconomía.	Conceptos básicos y objetivos macroeconómicos.
División de la economía.	Teoría del consumidor. Teoría de la utilidad.	Objetivos de política macroeconómica.	Análisis coyuntural.
Sistemas económicos como solución al problema económico.	Teoría de las curvas de indiferencia.	Métodos cálculo PIB y desempleo.	Sector externo.
Conceptos básicos de la demanda del consumidor.	Teoría de la producción.	Equilibrio externo, divisas, ingresos y egresos, tasa de cambio, reservas internacionales.	Planeación económica.
Conceptos básicos de la oferta (producción).	La producción con dos insumos variables.	Equilibrio fiscal, presupuesto nacional, estructura, déficit fiscal.	Hacienda y finanzas públicas.
El mercado.	Teoría del costo.	El mercado de bienes y servicios.	Banco de la Republica.
Función económica del Estado.	La formación de los precios, equilibrio.	Consumo, inversión, gasto público, sector externo, función IS, política fiscal.	Agricultura y ganadería.
Agregados macroeconómicos.	Teoría del costo, ingreso y el beneficio.	La función de inversión como variable endógena. Clases de inversión.	Economía cafetera.

Economía I	Economía II	Economía III	Economía Colombiana e Internacional
Igualdades macroeconómicas.	Mercados perfectos: mercado de competencia perfecta.	Estructura, activos, costo inversión, valor futuro, presente neto, eficacia marginal del capital, tasa de interés.	Industria.
El dinero.	Mercados perfectos: mercado de competencia perfecta.	La función IS y la política fiscal, el modelo del mercado de dinero.	Sector terciario.
Introducción a la economía internacional.	Mercados imperfectos: mercado de monopolio puro.	El mercado de dinero, oferta y demanda de dinero, función LM, política monetaria.	Sector energético.
Aportes teóricos de las escuelas económicas.	Mercados imperfectos: mercado de monopolio puro.	La oferta de dinero, creación secundaria del dinero, política monetaria.	Economía subterránea.
	Mercado de oligopolio y competencia monopólica.	Política monetaria expansionista y contraccionista. Operaciones repos, tasa de interés.	Comercio internacional e internacionalización de la economía.
	Fundamentos de teoría de juegos.	Integración LM-IS, equilibrio a corto plazo.	
	Fundamentos de elección de consumidor en condiciones de incertidumbre.	Mercado de trabajo.	
		Funciones de demanda y oferta agregadas.	
		Análisis de inflación. Clases, causas, consecuencias. política antiinflacionaria.	

Fuente: elaboración propia a partir de los syllabus de los espacios académicos de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás.

En la primera unidad del espacio de Economía I los estudiantes reciben una introducción sobre la economía y adquieren conceptos como los objetivos, la importancia y justificación

de esta ciencia, las necesidades, los recursos y la escasez; aprenden a interpretar la realidad económica a través del modelo económico como herramienta fundamental que permite identificar el problema económico, las barreras de producción, el crecimiento y el costo de oportunidad. De igual forma se analiza la división de la economía (positiva y normativa) y las subdivisiones a nivel micro, macro y política; los sistemas económicos, los flujos e instrumentos de medición.

En la segunda unidad se introduce a los conceptos básicos de la demanda del consumidor: los supuestos de la teoría de la utilidad y de la indiferencia, como la curva, la tasa marginal de sustitución y línea de presupuesto y, finalmente, la función de demanda con los factores que determinan su desplazamiento.

La tercera unidad permite a los estudiantes analizar la otra parte del mercado partiendo de los conceptos básicos de la oferta, se analizan la importancia de los insumos, la división de la producción, la función de la oferta y los factores determinantes que permiten su desplazamiento. Una vez adquiridos los conocimientos de oferta y demanda, en la cuarta unidad se estudia de forma conceptual y gráfica, el mercado, sus elementos el equilibrio y el desplazamiento.

En las siguientes unidades se estudia la función económica del Estado en tanto ente que interviene en la economía; los agregados macroeconómicos como el ingreso y el producto nacional, la matriz insumo-producto, las igualdades macroeconómicas; la función del dinero; introducción a la economía internacional y aportes teóricos de las escuelas de pensamiento.

Aunque se evalúan temas relacionados con las escuelas de pensamiento, es importante, de acuerdo con la tendencia, analizar la historia económica en sus diferentes campos. Dentro de las acciones de mejora para este espacio académico se encuentra el ampliar las divisiones de la economía debido a que no solo se divide en micro y macro, sino que también tiene múltiples variaciones entre las que están la economía urbana, la monetaria, y la laboral.

Igualmente, como existe una tendencia a utilizar métodos cuantitativos y matemáticos en las investigaciones económicas, sería adecuado incluir conceptos básicos sobre econometría y los diferentes usos que se pueden dar relacionados a los temas desarrollados.

En el espacio de Economía II se parte de los conceptos básicos de la teoría económica de la micro y macroeconomía haciendo un comparativo entre las dos. En la segunda unidad se profundiza en la teoría del consumidor, su equilibrio y los conceptos y teorías sobre la curva de indiferencia. En la tercera unidad se realiza el mismo trabajo desde la perspectiva de la producción, la teoría del costo, la función, elasticidad y factores de la oferta. Para la cuarta y quinta unidad se trabaja respectivamente la formación de los precios y la teoría del costo, ingreso y beneficio.

En las demás unidades se trabaja la estructura del mercado analizando cuando hay competencia perfecta e imperfecta del monopolio puro y competencia monopolística. También

se ven conceptos básicos de la teoría de juegos como el dilema del prisionero y el equilibrio de Nash y fundamentos de elección del consumidor en condiciones de incertidumbre.

El *syllabus* de este espacio desarrolla bastantes temas microeconómicos, sin embargo, lo relacionado con la teoría de la oferta y la demanda, gracias a lo visto en Economía I, debe estar enfocado al análisis y desarrollo de estudios de caso por medio de instrumentos informáticos econométricos.

Adicionalmente, al tratarse de un programa de contaduría pública, se debería enfocar hacia teorías de la información y la toma de decisiones y de igual forma mostrar la importancia que tiene en contextos nacionales e internacionales.

El tercer espacio, denominado Economía III tiene una orientación en las primeras unidades hacia la macroeconomía, sus objetivos, los métodos de cálculo del PIB y el desempleo, el equilibrio externo y fiscal, la función de consumo, de ahorro, inversión y gasto público. Así mismo, se analiza el mercado de dinero, la política monetaria, el mercado de trabajo, las funciones de IS-LM, de oferta y demanda agregada y finalmente el análisis de la inflación y políticas antiinflacionarias.

En esta asignatura es importante incluir análisis de casos y no solo el cálculo de las diferentes funciones, para que los estudiantes tengan una noción de la importancia de estos temas para las organizaciones. Así mismo, como para el cálculo de variables macroeconómicas es necesaria la información financiera, se debería hacer énfasis en cómo afectan las políticas monetarias y públicas en el cálculo de estas variables.

En el último espacio académico denominado Economía Colombiana e Internacional, se desarrollan temas, dentro de las cuales están los aspectos generales y estructura económica, un análisis coyuntural de los últimos veinte años, el sector externo, la planeación económica, la hacienda y finanzas públicas y el Banco de la República. En una segunda parte se revisan aspectos de la economía de la agricultura, industrial, subterránea y el comercio nacional e internacionalización de la economía.

Existen algunos temas que se pudieron haber profundizado en asignaturas anteriores como la estructura económica, la función del Banco de la República, la hacienda y finanzas públicas. En contraposición se puede estudiar a profundidad sobre unas de las tendencias más trabajadas que son el desarrollo y crecimiento económico, de igual forma, se puede ampliar el tema de organización industrial en diferentes sectores económicos y el comportamiento empresarial.

Finalmente, en este nivel los estudiantes deberían tener la habilidad de manejar herramientas econométricas apoyados por la asignatura de Estadística, y desarrollar trabajos enfocados a los temas vistos en este espacio académico.

Conclusiones

Las publicaciones halladas en Pubindex exponen investigaciones transversales a los distintos tópicos económicos e incluso asociados a ciencias humanas, naturales, exactas, etc., por esta razón, inicialmente se presenta una dificultad en la clasificación de los artículos para establecer una tendencia temática.

Con la utilización de los códigos JEL se facilitó la revisión de las publicaciones, pero también se analizó que en no todos los casos los temas correspondían a las clasificaciones indicadas, por tal razón, se fueron excluyendo algunos trabajos por no tratar temas que fortalecerían la formación de los contadores públicos.

Las problemáticas que tienen mayor investigación son las que están relacionadas con el desarrollo y crecimiento económico de los países, los aspectos micro y macroeconómicos y la organización industrial. Se presenta un especial interés en la historia y el pensamiento económico, sin embargo, la tendencia actual es la utilización de métodos cuantitativos y de la econometría para analizar y justificar diferentes modelos y estudios. Es necesario recordar que los métodos cualitativos también son importantes y que el uso de metodología mixta puede permitir corroborar diferentes teorías económicas.

La clasificación relacionada con la administración de empresas y economía de la empresa, *marketing* y contabilidad en principio debería estar más relacionada con la profesión contable, sin embargo, no se presenta un porcentaje significativo para el periodo estudiado, lo que permite concluir que hacen falta mayores investigaciones en estas áreas de estudio en las revistas indexadas.

Las temáticas estudiadas en los diferentes espacios académicos de la economía en el programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás abarcan gran parte de las tendencias que se presentan en la actualidad, lo que indica que la formación de los contadores públicos en cuanto a la interdisciplinariedad, especialmente con la ciencia económica, presentan fundamentos para realizar aportes a la sociedad.

Para reforzar el plan de estudios es necesario incorporar en la introducción la historia económica para complementar los pensamientos económicos sustentados en cada una de las escuelas y fortalecer la base del conocimiento de los estudiantes. Adicionalmente, es importante incluir unidades relacionadas con la econometría para mejorar el análisis y aplicación de instrumentos cuantitativos que permitan fortalecer los estudios cualitativos, así como la justificación de las variaciones que puede presentar la información financiera.

Otro factor que beneficiaría la formación de los contadores públicos es la aplicación de la metodología del caso de estudio en distintos sectores económicos, en especial en aquellos que se presentan a nivel nacional o en el contexto latinoamericano, los cuales pueden trascender a otros espacios académicos como pueden ser el tributario, el de hacienda pública e incluso en las mismas bases contables.

Los contadores públicos, al estar capacitados para emitir información que sea útil para la toma de decisiones, necesitan desde su formación incluir diferentes teorías y problemáticas relacionadas con la información como lo es la asimetría, la relación entre el principal y el agente, entre otros factores. Esto permite afianzar la importancia que tiene la contabilidad en las ciencias económicas, en el desarrollo y el crecimiento económico de los diferentes usuarios de la información y, conjuntamente, del país.

Referencias

- Acevedo, R. and García, M. (2015). The price of crime : how crime affects private investment in south america. *Economía & Región*, 9(2), 47-74.
- Acuña, A. y Pinto, C. (2015). Efectos de las decisiones de política del banco central sobre los retornos de la bolsa de comercio en Chile. *Ecós de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(40), 48-65.
- Aguado, L., Palma, L. y Pulido, N. (2017). 50 años de economía de la cultura. Explorando sus raíces en la historia del pensamiento económico. *Cuadernos de Economía*, 36(70), 197-225.
- Agudelo, G., Franco, L. y Franco, L. (2015). Aplicación de la econometría espacial para el análisis de la miseria en los municipios del departamento de Antioquia. *Semestre Económico*, 18(37), 103-128.
- Agudelo, J. et al. (2015). Efecto de un estado deportivo en los precios de arrendamiento de viviendas: una aplicación de regresión ponderada geográficamente (GWR). *Ecós de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(40), 66-80.
- Alderete, M. (2015). Redes de pymes: una visión desde las teorías de club y de equipo. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 317-348.
- Alonso, J. y Gallo, B. (2015). Proyección de demanda: ¡Este problema no es normal! *Estudios Gerenciales*, 31(135), 237-239.
- Alor, A. (2016). Desarrollo y planificación en América Latina. Teorías e instrumentos. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 135-150.
- Álvarez, P. y Restrepo, D. (2016). Eficiencia en la gestión y quiebra de bancos comerciales estadounidenses durante la crisis financiera de 2007-2009: ¿fue diferente esta vez? *Ecós de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 20(43), 4-22.

- Alzate, M., Arboleda, O. y Salgado, O. (2016). Retos de la Alcaldía de Medellín para la aplicación de la política pública de economía social y solidaria. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(2), 401-430.
- Angarita, C. (2016). Una nueva perspectiva de la integración energética en Sudamérica. *Administración y Desarrollo*, 46(1), 23-32.
- Arredondo, F., Vázquez, J. y De la Garza, J. (2016). Factores de innovación para la competitividad en la Alianza del Pacífico. Una aproximación desde el Foro Económico Mundial. *Estudios Gerenciales*, 32, 13-25.
- Arroyo, J. et al. (2015). Determinantes de la calidad del empleo de los afrocolombianos: comparativo para principales ciudades de Colombia, año 2007. *Ecós de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(41), 71-107.
- Arroyo, J. et al. (2016). Afrocolombianos, discriminación y segregación espacial de la calidad del empleo para Cali. *Cuadernos de Economía*, 35(69), 753-783.
- Astorquiza, B. (2015). ¿Coexisten los fenómenos de discriminación salarial y segmentación ocupacional hacia las minorías étnico-raciales residentes en Santiago de Cali? *Revista de Economía del Caribe*, 15, 93-120.
- Ayala, J. (2015). El acceso a la consulta médica general en Colombia: 1997-2012. *Economía & Región*, 9(1), 175-207.
- Azuaga, G. (2015). Evolución de los flujos de inversión extranjera directa en Argentina durante la convertibilidad y postconvertibilidad. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 6(6), 123-143.
- Azuero, F. y Rodríguez, J. (2016). Preservación ambiental de la amazonía colombiana: retos para la política fiscal. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 281-313.
- Azuero, F., Guzmán, A. y Trujillo, M. (2017). Contratos de estabilidad jurídica en Colombia: un análisis desde la economía de la información y la economía política. *Innovar*, 27(63), 125-140.
- Barrera, F. (2015) La acción sindical en el conflicto salarial de la Argentina posconvertibilidad 2006-2010. *Sociedad y Economía*, 28, 115-136.
- Barrientos, J., Ramírez, S. y Tabares, E. (2015). Sobre la dinámica de la pobreza en Colombia, 2002-2012. *Revista de Economía del Caribe*, 15, 11-46.
- Bartuzo, V. (2015). Los migrantes colombianos en la prensa colombiana: una lectura de género 1990-2006. *Revista Sociedad y Economía*, 29, 127-150.

- Bayona, E. (2016). Producción de carbón y crecimiento económico en la región minera del Caribe Colombiano. *Revista de Economía del Caribe*, 17, 1-38.
- Beck, M. and Behar, E. (2015). Ecommerce in colombia: exploding opportunities? *Revista Civilizar de Empresa y Economía*, 6(11), 9-24.
- Belaus, A., Reyna, C. y Freidin, E. (2016). Medición y manipulación de normas sociales en juegos experimentales de corrupción. *Cuadernos de Economía*, XXXV(68), 353-377.
- Benito, C. y Santamaría, N. (2015). La reforma política colombiana de 2003: explicación e intervención. *Economía & Región*, 9(1), 91-107.
- Bermúdez, R. (2015). La población inmigrante calificada colombiana residente en Estados Unidos. *Revista Sociedad y Economía*, 29, 107-125.
- Bichler, S. y Nitzan, J. (2015). Acumulación de capital: ficción y realidad. *Revista de Economía Institucional*, 17(33), 45-71.
- Blanco, C. (2015). La titularización en Colombia: veinte años de regulación. 1993-2013. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 259-294.
- Bolívar, L., Cruz, N. y Pinto, A. (2015). Modelo gravitacional del comercio internacional colombiano, 1991-2012. *Economía & Región*, 9(1), 245-270.
- Bolívar, L., Rodríguez, G. y Forero, D. (2017). La inversión extranjera directa y su desempeño en Colombia. 1994-2014. *Economía & Región*, 10(2), 241-278.
- Borgucci, E. y Castellano, A. (2016). La teoría económica y la epistemología. *Económicas CUC*, 37(1), 9-40.
- Botello, H. (2015). Evolución de las causas y efectos del desajuste educativo en el mercado laboral mexicano 1990-2010. *Económicas CUC*, 36(1), 275-304.
- Botero, M. (2016). Las disparidades regionales: una exploración teórica interdisciplinaria. *Economía & Región*, 10(1), 165-193.
- Boundi, C. (2016). Análisis *input-output* de encadenamientos productivos y sectores clave en la economía mexicana. *Finanzas, Política y Economía*, 8(1), 55-81.
- Burachik, G. (2015). Divisas e imperialismo en las crisis económicas argentinas. *Cuadernos de Economía*, 34(64), 173-197.
- Burbano, E. (2015). Reestructuración sectorial en el Putumayo: una dinámica de "tres velocidades". *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIII(1), 115-139.

- Cadena-Iñiguez, P. et al. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617.
- Calle, C. (2016). Transmisión del capital humano entre padres e hijos en Colombia: mecanismo causal de pobreza. *Revista de Economía del Caribe*, 18, 60-91.
- Calvo, A., Mingorance, A. y Bermejillo, C. (2014). ¿Pueden aplicarse las mismas políticas en las comunidades autónomas españolas? Análisis empírico a partir del patrón de crecimiento potencial en comunidades autónomas con estructuras productivas similares. *Innovar*, 26(61), 25-44.
- Camargo, A. (2015). Cultura e instituciones: ¿una relación indisoluble? *Revista de Economía del Caribe*, 16, 162-177.
- Camelo, M. y Campo, J. (2016). Análisis de la política de vivienda en Bogotá: un enfoque desde la oferta y la demanda. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(1), 105-122.
- Camelo, M. y Campo, J. (2017). Modelo de consumo de vivienda óptimo: estimaciones para Bogotá. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXV(1), 75-93.
- Campos, M. (2015). Medición alternativa del bienestar: aplicación del índice abreviado del bienestar a la encuesta de presupuesto familiar en Venezuela. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 23(2), 53-79.
- Candelaria, M., Bracho, Y. y Villasmil, J. (2015). Impacto económico de la legislación laboral en Venezuela. *Suma de Negocios*, 5(11), 9-16.
- Candia, C. et al. (2016). La productividad total de factores en el sector manufacturero chileno. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 229-255.
- Cardona, D., Gaitán, S. y Velásquez, H. (2017). Variables macroeconómicas y microeconómicas que influyen en la estimación del costo de capital: un estudio de caso. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXV(1), 105-116.
- Cardona, H. y Cano, V. (2016). Minería responsable: mecanismos e incentivos en el caso del carbón en Colombia. *Economía & Región*, 10(2), 125-148.
- Caro, F. et al. (2015). Turismo, desarrollo sostenible y percepción de los *stakeholders*. Un estudio de caso en República Dominicana. *Revista de Economía del Caribe*, 15, 153-182.
- Caro, J. (2016). Comportamiento del empleo en actividades de ciencia, tecnología e innovación (ACTI) en el sector servicios, Colombia. *Económicas CUC*, 37(1), 95-122.

- Casas, J. (2015). Metodologías de estimación de la línea de pobreza absoluta en Colombia: una reflexión. *Económicas CUC*, 36(1), 217-244.
- Castañeda, V. (2016). La globalización y sus relaciones con la tributación, una constatación para América Latina y la OCDE. *Cuadernos de Economía*, 35(68), 379-406.
- Castillo, M. y Balbinotto, N. (2017). Un modelo de deserción. Desde la perspectiva de la teoría principal-agente. *Cuadernos de Economía*, 36(70), 19-47.
- Castillo, M. et al. D. (2016). Ecotecnología en las viviendas mexicanas: el programa hipoteca verde y sus implicaciones en la rentabilidad de las empresas inmobiliarias. *Revista de Economía del Caribe*, 16, 45-72.
- Castillo, O., Kerguelen, M. y Negrette, M. (2015). Microeconomía de la producción de ganado vacuno de carne en el valle medio del río Sinú (Montería, Colombia): un estudio de caso. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIII (2), 123-135.
- Castro, E. (2016). Especialización regional de la producción y el comercio industrial en Colombia. *Semestre Económico*, 19(41), 87-116.
- Celso, G. et al. (2015). La política de brecha salarial máxima deducible y el caso de Ecuador. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 7, 41-61.
- Cendales, A. y Mora, J. (2015). Sobornos o representación democrática: ¿qué promueven los consejos municipales en una democracia precaria en el nivel local? *Cuadernos de Economía*, 34(65), 443-474.
- Cerquera, O. y Orjuela, C. (2015). El acompañamiento institucional en el desarrollo del sector cafetero colombiano. *Universidad Católica de Colombia Facultad Política y Economía*, 7(1), 169-191.
- Cesaratto, S. (2016). La financiación inicial y final en el circuito monetario y la teoría de la demanda efectiva. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 47-78.
- Chamorro, R. y Urrea, A. (2016). Incidencia de las reglas fiscales en la sostenibilidad de la deuda pública territorial en Colombia. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 207-251.
- Chaparro, G. y Escot, L. (2015). El control de sistemas dinámicos caóticos en economía: aplicación a un modelo de hiperinflación. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(1), 131-145.

- Chernichovsky, D. y Prada, S. (2015). Ajustes a la arquitectura del sistema general de salud de Colombia: una propuesta. *Estudios Gerenciales*, 31(135), 163-170.
- Chica, A. (2015). Gestión para resultados en el desarrollo: hacia la construcción de buena gobernanza. *Administración y Desarrollo*, 45(1), 71-93.
- Cifuentes, J. y Estrada, D. (2016). El precio mundial del café y su efecto en el precio minorista para las cinco principales ciudades de Colombia. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(2), 379-399.
- Coavas, S. y Gómez, L. (2016). ¿Por amor o por dinero? Un estudio de la prima salarial por matrimonio en Colombia. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 20(42), 70-89.
- Cobas, A., Fernández, A. y Wilkinson, S. (2016). Inmigrantes cubanos en los Estados Unidos: ¿qué determina su distribución de ingresos? *Semestre Económico*, 19(41), 19-36.
- Concha, J. y Gómez, O. (2016). Análisis de atracción de inversión extranjera a países de la Alianza del Pacífico. *Estudios Gerenciales*, 32(141), 369-380.
- Contreras, A. (2016). Valoración económica del servicio ecosistémico de soporte a la pesquería provisto por el ecosistema de manglar en la Ciénaga Grande de Santa Marta. *Revista de Economía del Caribe*, 18, 119-139.
- Contreras, A. y Rodríguez, G. (2017). Medición de la eficiencia relativa de fincas ganaderas con servicio de asistencia técnica. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXV(1), 117-128.
- Correa, F. (2015). Una revisión analítica sobre el papel de la tierra en la teoría económica de David Ricardo. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 23(1), 103-114.
- Correa, F. (2017). Desarrollo económico de Japón: de la génesis al llamado milagro económico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión* XXV(1), 57-73.
- Correa, F., Osorio, J. y Patiño, B. (2015). Valoración económica de la reducción del ruido por tráfico vehicular. Una aplicación para Medellín (Colombia). *Semestre Económico*, 18(37), 11-50.
- Corredor, L. (2014). Desarrollo económico y regionalización del desarrollo en América Latina y Colombia: de Prebish a Ocampo. *Vox Populi*, 265-286.

- Cortázar, J. y Linares, E. (2015). Incidencia de los precios del petróleo en el crecimiento económico y la inversión extranjera directa en Colombia durante el periodo 1990-2010. *Revista CIFE: Lecturas de Economía Social*, 17(26), 75-108.
- Cruz, J. (2015). Análisis de la estructura interna de los "grupos económicos" en Colombia en la transición del siglo XX al XXI. *Administración y Desarrollo*, 45(1), 94-112.
- Cruz, J. (2015). The need for official reserves in Latin America: Assessing the precautionary motive, 1995-2011. *Revista Cuadernos de Economía*, 34, 327-347.
- Cuenca, A. (2016). ¿Bajo desempeño o malas decisiones? La desigualdad de oportunidades educativas desde una perspectiva comparada. *Sociedad y Economía*, 30, 377-383.
- Da Silva, L., Ferreira, F. y Nunes, S. (2015). Jóvenes en el mercado de trabajo formal brasileño: un análisis cuantitativo. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIII(2), 21-34.
- Dabús, C., Delbianco, F. y Monterubbianesi, P. (2016). Inestabilidad, crecimiento y desempeño económico: evidencia de 17 países de América Latina, 1980-2014. *Semestre Económico*, 19(41), 117-136.
- Dajud, B. y Garza, N. (2011). Segmentación inmobiliaria en una ciudad intermedia del Caribe colombiano: el caso de Sincelejo. *Revista de Economía del Caribe*, (16), 99-128.
- Daza, C. y Uribe, J. (2016). Efectos de los cambios de la tasa de interés de Estados Unidos sobre Colombia, Perú y Chile. *Revista de Economía del Caribe*, 17, 143-162.
- De Jesús, R., Vergara, R. y Díaz, M. (2015). Predicción de la volatilidad en el mercado del petróleo mexicano ante la presencia de efectos asimétricos. *Cuadernos de Economía*, 34(65), 299-326.
- De la Puente, M. (2015). Sector del turismo de salud: caso de Colombia. *Revista de Economía del Caribe*, 16, 129-161.
- Del Corral, M. (2015). Why do people keep their promises? An overview of strategic commitment. *Cuadernos de Economía*, 34(65), 237-260.
- Delfín, F. y Acosta, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. *Pensamiento y Gestión*, 40, 184-202.
- Delgado, W. (2015). Gestión y valor económico del recurso hídrico. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(2), 279-298.

- Dias, G. y Beuren, I. (2016). Influencia de la estructura de propiedad y de la gestión familiar sobre el posicionamiento en fusiones y adquisiciones. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 25(1), 129-149.
- Dingemans, A. (2016). El fin de una etapa exitosa: los TLC en la estrategia comercial de Chile. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 151-172.
- Duarte, J., Garcés, L. y Sierra, K. (2016). Análisis del comportamiento manada en los sectores bursátiles de América Latina. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 20(42), 4-18.
- Duarte, O. y García, J. (2015). Estimación del precio marginal del sistema eléctrico colombiano: una mirada desde la organización industrial. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(41), 1-23.
- Dvoskin, A. y Feldman, G. (2015). Estructura productiva desequilibrada: un análisis de las contribuciones de Marcelo Diamand a la teoría económica. *Cuadernos de Economía*, 34(64), 5-22.
- Estrada, I., Meneses, C. y Palacio, L. (2015). Diseño de mecanismos como herramienta para alcanzar objetivos socialmente deseables. *Criterio Libre*, 13(22), 21-48.
- Felbab, V. (2016). ¿Quién paga por la paz en Colombia? *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 13-19.
- Fernández, C., Villar, L. y Sánchez, P. (2015). ¿Hay vida después de las bonanzas? *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, XLV(2), 15-53.
- Fernández, D. (2015). Evolución de la estructura socioeconómica de la región pampeana argentina. El proceso de concentración de la producción en el período 1988-2008. *Cuadernos de Economía*, 34(64), 143-171.
- Fernández, J. y Adalid, C. (2000). Para una breve historia de la econometría. *Política y Cultura*, 13, 7-32.
- Fernández, J. y Uribe, J. (2016). Análisis de procesos explosivos en el precio de los activos financieros: evidencia alrededor del mundo. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(1), 83-103.
- Fernández, V. y Seiler, C. (2016). Procesos de acumulación, industria y pyme. El caso argentino y los límites del neodesarrollismo. *Revista Sociedad y Economía*, 30, 225-253.
- Ffrench R. (2016). La experiencia de Chile con el balance fiscal estructural. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 149-171.

- Fiorito, A., Guaita, N. y Guaita, S. (2015). Neodesarrollismo y el tipo de cambio competitivo. *Cuadernos de Economía*, 34(64), 45-88.
- Fonseca, D. y Mejía, J. (2016). Impacto del comercio electrónico en el municipio de Sogamoso (Boyacá, Colombia). *Revista de Economía & Administración*, 13(2), 29-40.
- Fourcade, M., Ollion, E. y Algan, Y. (2015). La superioridad de los economistas. *Revista de Economía Institucional*, 17(33), 13-43.
- Galvis, L. (2013). Dinámica de crecimiento económico y demográfico regional en Colombia, 1985-2012. *Revista de Economía Institucional*, 17(33), 183-201.
- Garcés, J. (2015). Revisión crítica de los postulados clásicos del comercio internacional: un ejercicio empírico sobre Colombia y Perú. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(1), 147-168.
- García, A., García, M. y Díaz, J. (2015). Emprender en economías emergentes: el entorno institucional y su desarrollo. *Innovar*, 25(57), 133-156.
- García, D. (2015). Votando por el ambiente: la importancia de la democracia y educación en América Latina. *Revista de Economía del Caribe*, 16, 11-44.
- García, D., Gálvez, E. y Maldonado, G. (2016). Efecto de la innovación en el crecimiento y el desempeño de las mipymes de la Alianza del Pacífico. Un estudio empírico. *Estudios Gerenciales*, 32(141), 326-335.
- García, J. y Jiménez, C. (2015). Teorías del valor: coincidencias y divergencias en la economía y la antropología social. *Revista de Economía Institucional*, 17(33), 109-131.
- García, M. (2016). Probabilidad e incertidumbre, una aproximación desde la historia del pensamiento. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 101-122.
- Garza, N. (2016). La evolución espacial y de largo plazo de los precios de la tierra en una metrópolis latinoamericana: el caso de Bogotá, Colombia. *Revista de Economía del Caribe*, 18, 11-35.
- Gaytán, E. y Ramos, J. (2017). Articulación de sectores y crecimiento económico en Colombia: un enfoque multivariado de detección de *clusters* empleando un modelo de insumo producto. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXV(1), 7-23.
- Gil, F. (2016). Reflexiones sobre el futuro del capitalismo siglo XXI. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XII(22), 61-67.

- Gil, J. (2015). Posturas de política monetaria ante fluctuaciones de la economía: una revisión de la evolución teórica. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(2), 381-401.
- Gil, J. y Lemus, A. (2015). Fragilidad financiera en Colombia y las decisiones de política monetaria del Banco de la República, 1996-2012. *Semestre Económico*, 18(38), 37-66.
- Gilles, W. y Carvajal, A. (2016). Colombia en las cadenas globales de valor: utilización de insumos importados con énfasis en la Alianza del Pacífico. *Revista de Economía & Administración*, 13(1), 1111-30.
- Giraldo, A. (2015). Relationship between free trade and income inequality in South America (1990-2010). *Civilizar de Empresa y Economía*, 6(11), 27-54.
- Giraldo, A. (2015). Determinantes de las exportaciones manufactureras de Colombia: un estudio a partir de un modelo de ecuaciones simultáneas. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, XLV(2), 55-99.
- Goda, T. (2016). Tendencias mundiales de desigualdad de ingreso en términos absolutos y relativos. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 20(42), 46-69.
- Gómez, A. y Astaiza, J. (2015). Las primas de riesgo de renta variable *ex post* y los ciclos económicos en Colombia: una investigación empírica utilizando los filtros de Kalman y Hodrick-Prescott. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(1), 109-129.
- Gómez, A., Fajardo, C. y Sarmiento, J. (2016). Líneas de pobreza en el Cauca: una medición subvalorada. *Revista de Economía del Caribe*, 17, 90-124.
- Gómez, A., Fajardo, C. y Sarmiento, J. (2015). Composición de los hogares y niveles de gastos en bienes y servicios básicos en el departamento del Cauca, Colombia. *Semestre Económico*, 18(38), 67-104.
- Gómez, E. y González, G. (2015). Comportamiento del aceite de palma de Colombia en los principales mercados de exportación. *Revista Le Bret*, 7, 283-305.
- Gómez, J. et al. (2016). Evaluación de la transmisión de la tasa de interés de referencia a las tasas del sistema financiero. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 20(42), 19-45.
- González, J. y Corredor, F. (2016). La reforma tributaria no es estructural ni integral ni progresiva. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 173-200.
- González, J., Moreno, L. y Rodríguez, M. (2015). La integración y sus convenios internacionales en América Latina. *Revistas Económicas CUC*, 36(2), 79-94.

- González, R., Galeano, H. y Trejos, L. (2015). Estados Unidos en la política exterior colombiana: ¿aliado incondicional? *Económicas CUC*, 36(1), 79-106.
- Groisman, F. (2016). Una aproximación a los efectos “derrame” del salario mínimo en la estructura de remuneraciones de Argentina. *Cuadernos de Economía*, XXXV, 457-490.
- Guerra, M. (2015). Los derechos económicos en una sociedad decente y en teorías de la justicia. *Cuadernos de Economía*, 34(64), 89-114.
- Gutiérrez, H. y Palacios, P. (2015). Factores de la innovación y su influencia en las ventas y el empleo. El caso de las mipymes manufactureras mexicanas. *Cuadernos de Economía*, 34(65), 401-422.
- Gutiérrez, J., Urrego, G. y Carmona, J. (2016). Políticas públicas desde las crisis económicas y sociales, en el marco de los Estados y territorios emergentes. *Finanzas, Política y Economía*, 8(2), 251-269.
- Gutiérrez, J., Vélez, D. y Zuluaga, V. (2014). Cadena hacia atrás (encadenamiento) y delante (eslabonamiento) de la industria del transporte de carga por carretera en Colombia. *Vox Populi*, 13, 91-110.
- Gutiérrez, R. y Almanza, C. (2016). Una aproximación a la caracterización competitiva de los sectores productivos industrial y floricultor del municipio de Madrid Cundinamarca, Colombia. *Suma de Negocios*, 7, 82-93.
- Guzmán, K. (2015). La oferta de servicios de salud en Colombia, 2012-2013. *Economía & Región*, 9(1), 131-174.
- Hahn, L. (2016). Cambios en la producción sectorial de las regiones colombianas: un análisis de descomposición estructural. *Economía & Región*, 10(2), 149-181.
- Henao, J., Montoya, J. y Velásquez, F. (2015). La lucha por el control territorial en Colombia: un análisis de la dinámica del conflicto armado. *Ecós de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(40), 81-105.
- Hernández, E. y Raffo, L. (2016). Comercio intraindustrial y costos de ajuste para la industria del Valle del Cauca (1975-2014). *Semestre Económico*, 19(41), 137-166.
- Hernández, G. (2015). Especialización vertical en Colombia : una primera aproximación. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, XLV(1), 171-191.
- Hernández, J. (2015). El papel del desarrollo financiero como fuente del crecimiento económico. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(2), 235-256.

- Hernández, J. (2016). Gasto público y complementariedad productiva: un análisis de la economía mexicana, 1980-2012. *Cuadernos de Economía*, XXXV(67), 315-352.
- Hernández, J., Silva, A. y Sarmiento, J. (2016). Factores asociados a la exclusión educativa y laboral de los adolescentes colombianos. *Revista de Economía del Caribe*, 17, 64-89.
- Hernández, S. (2016). La relación entre neoinstitucionalismo económico y sociológico. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 123-149.
- Herrera, J. y Sánchez, D. (2016). Efectos de integraciones de firmas en mercados de bienes homogéneos. *Finanzas, Política y Economía*, 8(1), 157-164.
- Hudson, M. (2016). La destrucción de grecia y el futuro de europa. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 345-352.
- Jiménez, D. (2016). De redes, comunidades y trayectorias: la transferencia de información laboral. *Revista de Economía del Caribe*, 18, 36-59.
- Jiménez, L. (2015). El papel de las instituciones: problemática y soluciones, análisis del caso colombiano. *Civilizar de Empresa y Economía*, 6(11), 57-74.
- Jiménez, M. y Jiménez, M. (2016). Efectos del programa Asignación Universal por Hijo en la deserción escolar adolescente. *Cuadernos de Economía*, 35(69), 709-752.
- Juliao, J., Pineda, J. y Barrios, F. (2017). Contraste entre los determinantes de la inversión en I & D y del registro de patentes en en sectores industriales de Colombia. *Revista CIFE: Lecturas de Economía Social*, 27, 185-208.
- Kalmanovitz, S. (2016). La banca central colombiana en 2003-2013. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 353-358.
- Kennedy, D. (2016). Fundamentos económicos y cuentas nacionales: una propuesta de medición de la evolución del valor. *Cuadernos de Economía*, 35(68), 407-431.
- Kerguelén, R. (2015). Reconsiderando el legado colonial: nuevas aproximaciones a la historia económica de la Nueva Granada. *Economía & Región*, 279-285.
- Kerguelén, R. (2016). Liberalismo e instituciones: Douglass North y la economía neoclásica. *Economía & Región*, 10(1), 249-290.
- Krause, M. (2015). Compensación y heterogeneidad de los agentes. *Criterio Libre*, 13(23), 39-56.

- Kristjanpoller, W. y Salazar, R. (2016). Inversión extranjera directa y desigualdad en el ingreso en Latinoamérica: evidencia de la cointegración de datos de panel. *Cuadernos de Economía*, XXXV(68), 433-455.
- Kutasi, G. (2015). Budgetary Dilemmas Related To Climate Change. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(1), 97-107.
- Lakner, C. y Milanovic, B. (2015). La distribución global del ingreso de la caída del muro de Berlín a la gran recesión. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 71-128.
- Lámbarry, F. (2016). Análisis estructural de la red económica de exportaciones e importaciones de la Alianza del Pacífico y el Mercado Común del Sur. *Estudios Gerenciales*, 32(141), 319-325.
- Lanzilotta, B. (2015) Expectativas empresariales: consecuencias en el crecimiento en Uruguay. *Cuadernos de Economía*, 34(65), 423-442.
- Larrosa, J. (2016). Agentes computacionales y análisis económico. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 87-113.
- Lasierra, J. (2016). La idea austriaca de "espíritu empresarial" y las instituciones laborales en la economía global. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 79-100.
- Lemus, J. y Rodríguez, J. (2016). Indagando el concepto de valor por la economía clásica: cuestión relevante para la contabilidad. *Revista Libre Empresa*, 13(1), 91-103.
- León, J. (2016). Influencia del capital humano y la violencia ciudadana sobre el crecimiento económico: Perú 1994-2014. *Semestre Económico*, 19(40), 71-92.
- Linck, L. y Frota, R. (2016). Rendimientos de las acciones, las variables de la macroeconomía y expectativas: evidencia en Brasil. *Pensamiento y Gestión*, 40, 91-112.
- Llorca, M. (2015). Défis à relever pour la politique budgétaire en Amérique latine en matière de stabilisation et de redistribution. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 119-147.
- Lombana, J., Ospina, E.M. y Posada, C.A. (2016). El sector de servicios petroleros en Colombia: análisis de sus fuerzas competitivas. *Revista Faccea*, 5(2), 132-145.
- López, D. (2016). El valor público y los acuerdos de integración económica en Colombia. *Administración y Desarrollo*, 46(1), 72-88.
- López, D. y Muñoz, F. (2016). El comercio de servicios y el desarrollo: una discusión en curso. *Revista Sociedad y Economía*, 30, 25-280.

- López, E. (2015). Una aproximación a los cambios en la composición económica de la clase dominante en el nuevo modo de desarrollo argentino (2002-2009). *Cuadernos de Economía*, 34(64), 115-141.
- López, J. (2015). Las relaciones internacionales y la estructura social de acumulación. *Criterio Libre*, 13(23), 123-142.
- López, L. (2015). Estimación de una función de consumo para la economía cubana en el período 1975- 2012. *Revista de Economía del Caribe*, 16, 73-98.
- López, L. y Saldarriaga, J. (2016). Los mecanismos de redes y la dimensión cultural, individualismo y colectivismo: supervivencia de algunos Prodes de Antioquia, Bogotá, Tolima y Caldas. *Criterio Libre*, 24(24), 229-255.
- López, M., Torres, E. and Giraldo, S. (2016). The evolution of Colombian industry in the context of the energy-mining boom: Symptoms of the dutch disease? *Cuadernos de Economía*, 35(68), 475-790.
- López, T. et al. (2015). Turismo *all-inclusive* en República Dominicana. Un análisis desde la perspectiva de la demanda turística. *Revista de Economía del Caribe*, 17, 125-143.
- Maculan, A., Jiménez, C. y Castellanos, F. (2015). Aprendizaje en el proceso de incubación de empresas de base tecnológica. *Económicas CUC*, 36(1), 15-48.
- Mantzavinos, C., North, D. y Shariq, S. (2015). Aprendizaje, instituciones, y desempeño económico. *Economía & Región*, 9(1), 11-34.
- Marroquín, J., Neme, O. y Valderrama, A. (2015). Producción manufacturera, consumo de energía y empleo en México: un análisis por clases manufactureras. *Cuadernos de Economía*, 34(65), 377-400.
- Marrugo, C. et al. (2015). Determinantes de la pobreza en la región Caribe colombiana. *Revista de Economía del Caribe*, 15, 47-69.
- Marshall, A. (1920). *Principles of Economics*. London, England: Library of Economics and Liberty.
- Martínez, M. (2006). La investigación cualitativa (síntesis conceptual). *Revista IIPSI*, 9(1), 123-146.
- Martínez, D. (2015). Una aproximación al pensamiento económico-normativo de John Rawls. *Sociedad y Economía : Revista de La Facultad de Ciencias Sociales y Económicas*, 28, 95-112.

- Martínez, Á. (2016). Crecimiento económico y desigualdad del ingreso en Venezuela: enfoque macrohistórico en el contexto global-regional. *Perfil de Coyuntura Económica*, 25, 67-87.
- Mateo, J. (2015). La financiarización como teoría de la crisis en perspectiva histórica. *Cuadernos de Economía*, 34(64), 23-44.
- Mateo, J. (2017). Fundamentos teóricos y leyes económicas en *El Capital en el siglo XXI* de Piketty. Un análisis crítico. *Cuadernos de Economía*, 36(70), 227-249.
- Matos, A. (2015). Góvernos Geisel e Dilma: o poder das finanças. *Cuadernos de Economía*, XXXIV(66), 545-567.
- Mejía, J. (2015). Crecimiento económico de largo plazo en Antioquia, Colombia. Estimación del PIB, 1800-1913. *Cuadernos de Economía*, 34(66), 507-544.
- Mejía, J. (2015). La población del territorio colombiano al momento de la Conquista: una revisión crítica de estudios. *Economía & Región*, 9(2), 7-46.
- Mejía, J. (2016). El poder oculto de la carencia en los determinantes del consumo. Un análisis bibliográfico. *Pensamiento y Gestión*, 40, 113-128.
- Mejía, J. (2016). Reconstrucción de PIB regionales en Colombia (1800-2015): una revisión crítica de las fuentes y los métodos. *Sociedad y Economía*, 30, 305-334.
- Melo, L. (2015). El rol del sector público subnacional en la función de estabilización: evidencia desde el caso colombiano en el periodo 1990-2001. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(2), 299-324.
- Melo, L. (2016). Sub-national fiscal policy under cooperative and non-cooperative models. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 253-279.
- Méndez, J. (2015). Salarios de eficiencia en un contexto de agentes heterogéneos y racionalidad limitada. *Revista Sociedad y Economía*, 29, 203-232.
- Méndez, N. (2015). Institucionalismo cognitivo, capital social y la construcción de la paz en Colombia. *Economía & Región*, 9(1), 67-90.
- Merchán, C. (2015). Sector rural colombiano: dinámica laboral y opciones de afiliación a la seguridad social. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, XLV(2), 137-182.
- Mernies, B. (2015). Expectativas empresariales: consecuencias en el crecimiento en Uruguay. *Cuadernos de Economía*, 34(65), 423-442.

- Mill, J.S. (1874). *Essays on Some Unsettled Questions of Political Economy*. London, England: Library of Economics and Liberty.
- Miranda, J. y Re, D. (2015). El trabajo infantil rural en México y Argentina. El caso de dos complejos agroindustriales. *Revista Sociedad y Economía*, 29, 91-106.
- Molina, A. y Jiménez, J. (2015). Valoración de derivados europeos con mixtura de distribuciones Weibull. *Cuadernos de Economía*, 34(65), 279-298.
- Monsalve, J. y Arango, N. (2016). ¿Crean valor los fondos de inversión colectiva colombianos enfocados en acciones? *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 20(42), 90-110.
- Montenegro, A. y Ramírez, L. (2016). Inflación y adultos mayores en Colombia. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 197-206.
- Montoya, I. y Montoya, L. (2015). Propuesta de un sistema de equilibrio general clásico de los precios con capital circulante susceptible de ofrecer diversas calidades. *Revista de Economía del Caribe*, 15, 183-200.
- Mora, A. y León, N. (2017). Cambiando de perspectiva en la economía de la mitigación del cambio climático. *Cuadernos de Economía*, 36(70), 169-195.
- Mora, J. (2016). La Alianza del Pacífico y Mercosur: evidencias de convergencia económica. *Estudios Gerenciales*, 32(141), 309-318.
- Moreno, B. y Calderón, M. (2016). Comportamiento del consumidor en la cocreación de valor y su relación con la satisfacción en el entorno universitario: una aplicación a la Universidad de Ibagué, Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 25(1), 203-217.
- Moreno, P. y Pereira, C. (2015). ¿Por qué Colombia no tiene contratos de futuros para bienes agrícolas? *Finanzas, Política y Economía*, 7(2), 325-339.
- Moro, R., Freidin, E. and Tohmé, F. (2015). Social Preferences are not enough : Accounting for Anomalous Behavior in a Complex Mixed-Motive Game. *Cuadernos de Economía*, XXXIV(65), 261-278.
- Moyano, L. y Galvis, L. (2015). ¿Oportunidades para el futuro?: la movilidad social de los adolescentes en Colombia. *Revista de Economía del Caribe*, 16, 70-92.
- Moyano, L. y Wright, P. (2016). Regalías y pobreza en el Caribe colombiano: ¿momento para una alternativa focalizada? *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 201-227.

- Muñoz, A. y Mayor, M. (2015). Las pyme en América Latina, Japón, la Unión Europea, Estados Unidos y los cluster en Colombia. *Administración y Desarrollo*, 45(1), 7-24.
- Nájera, J. (2015). Modelo de competitividad para la industria textil y del vestido en México. *Universidad y Empresa*, 17(28), 37-68.
- Nieto, F. (2016). Discriminación y diferenciales salariales en el mercado laboral. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 115-134.
- Ocampo, J. (2015). Los retos del desarrollo latinoamericano a la luz de la historia. *Cuadernos de Economía*, 34(66), 479-506.
- Ochoa, F. (2016). El dogma de la competitividad frente a la utopía de la sustentabilidad: análisis crítico del *ethos* desarrollista y economicista. *Semestre Económico*, 19(41), 167-190.
- Oglietti, G. y Colino, E. (2015). La cepa turística de la enfermedad holandesa. Razones económicas subyacentes al declive de destinos turísticos. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 7, 81-96.
- Ospina, J. (2017). La función Cobb-Douglas para un modelo continuo. *Cuadernos de Economía*, 36(70), 1-18.
- Otero, J. (1998). *Econometría y constatación empírica. Concepto e historia*. Recuperado de <https://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.470.9944&rep=rep1&type=pdf>.
- Otero, M. y Giraldo, W. (2015). El consumidor infantil en Villavicencio, Colombia. *Criterio Libre*, 13(22), 174-198.
- Padilla, A. (2015). Uso de variables de actividad económica en la estimación del PIB per cápita microterritorial. *Cuadernos de Economía*, 34, 349-376.
- Páez, J. (2015). Barreras comerciales en bienes finales y bienes intermedios: efectos en la productividad industrial colombiana 1992-2009. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, XLV(2), 183-220.
- Palacio, L. y Parra, D. (2015). ¡Tómelo o déjelo! Evidencia experimental sobre racionalidad, preferencias sociales y negociación. *Lecturas de Economía*, 82(82), 93-125.
- Palacios, P. y Saavedra, M. (2015). La competitividad de la mipyme manufacturera en México: un análisis del desempeño exportador. *Revista de Economía & Administración*, 12(1), 35-56.

- Palley, T. (2016). Desigualdad, crisis financiera y estancamiento: historias alternativas y por qué importan. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 45-68.
- Palomino, L., Serrano, E. y Jaimes, E. (2016). La globalización económica: impacto en el tejido humano. *Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 16(1), 72-86.
- Pantoja, F. y Pantoja, S. (2016). Problemas y desafíos de la minería de oro artesanal y en pequeña escala en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV(2), 147-160.
- Parada, C. (2016). Efectos sobre la oferta de trabajo de la extensión del seguro de salud a cónyuges. La experiencia de Uruguay. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 20(42), 39-64.
- Parada, J. (2016). Economía pluralista para enfrentar la crisis contemporánea. *Revista de Economía del Caribe*, (17), 163-185.
- Parente, A. y Goda, T. (2016). Desempeño de las exportaciones colombianas en el sector de no combustible. *Desarrollo Gerencial*, 8(1), 71-91.
- Patiño, R. et al. (2016). La investigación contable en Colombia Una aproximación a su comprensión. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 9, 37-54.
- Pavón, N., Martos, L. y Aguado, L. (2016). Derechos de autor. Enfoque económico, evolución y perspectivas. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 151-169.
- Penagos, O., Rojas, H. y Campo, J. (2015). La paradoja de Feldstein-Horioka. Evidencia para Colombia durante 1925-2011. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(40), 4-24.
- Peña, C. (2016). Desempleo, inversión privada y términos de intercambio. Venezuela, 1970-2012. *Perfil de Coyuntura Económica*, 25, 141-163.
- Pérez, A. et al. (2015). Fundamentos hobbesianos de la economía moderna. Una aproximación. *Civilizar de Empresa y Economía*, 6(11), 101-120.
- Pérez, B. (2016). Violencia y política: La pobreza de las ideas en Colombia. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 359-366.
- Pérez, L. (2016). La ganadería bovina en el nororiente de Colombia. Fomento de razas y dinámicas en la propiedad de tierras en El Socorro, siglo XVIII. *Cuadernos de Economía*, 35(68), 521-545.

- Perren, J. y Lamfre, L. (2015). La segregación residencial en tiempos de la "gran transformación neoliberal". Una aproximación al caso de la ciudad de Neuquén, 1991-2001. *Cuadernos de Economía*, XXXIV(66), 569-603.
- Pigou, A. (1932). *The Economics of Welfare*. London, England: Library of Economics and Liberty.
- Piqué, P. (2016). La jerarquía de monedas nacionales y los problemas financieros actuales. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 69-85.
- Porras, J. (2015). Aproximación al estado de la formación en emprendimiento en instituciones de educación terciaria en Bogotá, D. C. *Criterio Libre*, 13(23), 201-213.
- Puerta, N. (2015). Intrahousehold Resource Allocation and Women's Power . The Effect of familias en acción on Colombian Households. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, XLV(June), 269-295.
- Quero, L. (2016). Efectos macroeconómicos de las fluctuaciones de los precios del petróleo en Colombia. *Ecós de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 20(43), 23-38.
- Quevedo, H. and Quevedo, M. (2016). Income distribution in the colombian economy from an econophysics perspective. *Cuadernos de Economía*, 35(69), 691-707.
- Raffo, R. y Segura, J. (2015). Las redes del narcotráfico y sus interacciones: un modelo teórico. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 183-212.
- Ramírez, A. (2015). Ajuste de una función de producción al sector financiero en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 23(1), 141-156.
- Ramírez, E. (2016). Entorno económico internacional y su incidencia en los agronegocios: retos y perspectivas. *Revista de Economía & Administración*, 13(2), 41-55.
- Ramírez, J., Arias, Y. y Marulanda, C. (2016). Estimación del índice de agencia: el caso de San José de Cúcuta (Colombia). *Revista de Economía del Caribe*, 18, 92-118.
- Ramírez, J., Ávila, C. y Arias, I. (2015). Factores que inciden en la probabilidad de permanecer en la informalidad en Colombia (2008-2012): un análisis de las medidas de política pública. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIII(2), 9-18.
- Ramírez, J., Zubieta, I. y Bedoya, J. (2015). Productividad y competitividad del sistema de ciudades. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, XLV(1), 45-90.

- Ramoni, J. y Merli, G. (2017). ¿Evolucionan las exportaciones colombianas hacia un mercado más volátil?: un análisis del periodo 1974-2014. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 25(1), 25-40.
- Ramos, J., Polo, J. y Barcasnegras, A. (2017). Análisis insumo-producto y la inversión pública: una aplicación para el Caribe colombiano. *Cuadernos de Economía*, 36(70), 137-167.
- Restrepo, D. (2015). Evidencia de que no es necesario ajustar por riesgo al estimar el costo de uso del dinero. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(41), 49-70.
- Rezzoagli, L. y Gamberg, G. (2015). El ciclo de dependencia centro-periferia en Argentina: revisión del producto bruto geográfico, el empleo formal y las políticas fiscales entre 1990 y 2010. *Finanzas, Política y Economía*, 7(2), 257-278.
- Rhenals, R., Montoya, J. y Gómez, W. (2016). Las cifras de empleo en Colombia parecen sufrir de "locura periódica". *Perfil de Coyuntura Económica*, 25, 7-20.
- Ricardo, D. (1821). *On the Principles of Political Economy and Taxation*. London, England: Library of Economics and Liberty.
- Ripoll, M. (2016). El impacto de las petroleras extranjeras en Colombia: el caso de Standard Oil, 1919-1930. *Economía & Región*, 10(1), 195-216.
- Robbins, L. (1944). *Ensayo sobre la naturaleza y significado de la ciencia económica*. Ciudad de México, México: Fondo de Cultura Económica.
- Robles, C., Bocanegra, L. y Ordorica, N. (2015). Agenda para estudio de las problemáticas de las mipymes mexicanas. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas*, 5(2), 107-117.
- Rodríguez, G. y Calderón, M. (2015). La economía informal y el desempleo: el caso de la ciudad de Bucaramanga (Colombia). *Innovar*, 25(55), 41-58.
- Rodríguez, J. y Pinzón, A. (2015). El mercado laboral y los profesionales regionales, reflexiones holísticas en el Tolima. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas*, 5(2), 97-106.
- Rodríguez, L. y Sánchez, J. (2016). Evolución de las políticas públicas de fomento a las pymes en la Comunidad Andina de Naciones y la Unión Europea: un análisis comparativo. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(2), 221-249.

- Rodríguez, M. y Dabos, G. (2017). Gestión individual del equilibrio entre el trabajo y la vida personal: revisión e integración de la literatura. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXV(1), 219-242.
- Rodriguez, M. et al. (2015). El nuevo trabajo industrial: una mirada crítica desde la calidad del empleo. *Revista Sociedad y Economía*, 28, 137-162.
- Rodríguez, O. (2015). Entrepreneurship and Its Analysis in Colombia: a Contextualized Literature Review. *Cuadernos de Economía*, 34(66), 605-628.
- Rodríguez, S. (2015). Poder de monopsonio en el mercado de aseguramiento en salud en Colombia. *Revista de Economía del Caribe*, 15, 121-152.
- Romero, F., Melgarejo, Z. y Vera, A. (2015). Fracaso empresarial de las pequeñas y medianas empresas (pymes) en Colombia. *Suma de Negocios*, 6(13), 29-41.
- Romero, J. (2016). Aspectos socioeconómicos de la mortalidad en el Pacífico colombiano. *Economía & Región*, 10(2), 75-124.
- Romero, J. (2016). Población y desarrollo en la periferia colombiana en el siglo XX. *Economía & Región*, 10(1), 7-50.
- Rosado, L. y Duque, G. (2015). Revisión del estado del arte de la relación entre educación y desarrollo económico. *Revista de Economía del Caribe*, 16, 178-210.
- Rosas, E. (2016). La intervención cambiaria y los flujos de capital: evidencia empírica para Brasil, Colombia, Chile y México, 2001-2013. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(1), 31-53.
- Ruiz, A. y Cruz, F. (2016). Las hipótesis de Fisher en Latinoamérica: un análisis de cointegración. *Finanzas, Política y Economía*, 8(2), 301-326.
- Ruiz, C. (2015). Metropolización y gobernanza económica: bases para una propuesta de análisis económico. *Suma de Negocios*, 6(13), 52-65.
- Ruiz, M., Galeano, J. y Gil, E. (2015). Posconflicto colombiano y sus efectos económicos. *Revista CIFE: Lecturas de Economía Social*, 17, 23-54.
- Sabogal, J. (2015). El modo de producción capitalista, su actual crisis sistémica y una alternativa posible. *Revista Sociedad y Economía*, 28, 75-94.
- Saiz, J. (2015). Diagnóstico de capital social en los municipios de Chía, Funza y La Calera ubicados en el borde urbano de Bogotá, D. C. *Criterio Libre*, 13(23), 59-75.

- Salazar, B. (2016). Mandelbrot, Fama and the emergence of econophysics. *Cuadernos de Economía*, 35(69), 637-662.
- Salazar, B. y Otero, D. (2015). La revolución de los nuevos clásicos: redes, influencia y metodología. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 39-69.
- Saldarriaga, C. y Patiño, B. (2016). Transferencia de valores económicos para la estimación de impactos sobre cobertura boscosa en proyectos hidroeléctricos. *Económicas CUC*, 37(1), 41-60.
- Samuelson, P. y Nordhaus, W. (1970). *Economía*. Ciudad de México, México: McGraw-Hill.
- Sánchez, I. y Moreno, J. (2016). El reto del crecimiento económico en México : industrias manufactureras y política industrial. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(2), 271-299.
- Sánchez, J. y Arroyo, C. (2016). Diferencias de la adopción del comercio electrónico entre países. *Suma de Negocios*, 7, 141-150.
- Sánchez, J. y Montoya, L. (2016). Factores que afectan la confianza de los consumidores por las compras a través de medios electrónicos. *Pensamiento y Gestión*, 40, 159-186.
- Sánchez, R. (2015). Identificación y caracterización de los trabajadores pobres en Colombia, 2002-2012. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 295-315.
- Sánchez, V. y Velásquez, C. (2015). ¿Hay una burbuja inmobiliaria en Bogotá? Un estudio por segmentos de mercado. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 233-257.
- Sandilands, R. (2015). La misión del Banco Mundial a Colombia de 1949, y las visiones opuestas de Lauchlin Currie y Albert Hirschman. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 213-232.
- Savall, H. y Zardet, V. (2015). Medición del efecto palanca de la cohesión sobre el desempeño económico, según la teoría del zócalo estratégico. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 67, 55-82.
- Segura, J. (2016). Aportes para la medición del impacto de la política de formación para el trabajo: propuesta para la evaluación del contrato de aprendizaje. *Finanzas y Política Económica*, 8(2), 349-378.
- Senior, N. (1850). *Political Economy*. London, England: Library of Economics and Liberty.

- Sierra, H., Campo, J. y Avendaño, A. (2015). Relaciones regionales en los precios de vivienda nueva en Colombia. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(40), 25-47.
- Sierra, K., Ortiz, A. y Sierra, E. (2016). Calidad del servicio como inductor de valor económico en el sector hotelero. *Económicas CUC*, 37(2), 137-156.
- Silva, S. et al. (2015). La confianza en las zonas mineras de Antioquia, Bolívar y Córdoba. *Revista de Economía Institucional*, 17(33), 231-251.
- Smith, A. (1776). *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. London, England: Methuen & Co.
- Solano, E., Arrieta, L. y Mendoza, D. (2015). Comercio exportador sector textil-confecciones en Colombia y departamento del Atlántico: una aproximación a los modelos gravitacionales. *Revista Lebrer*, 7, 79-100.
- Sosa, M. y Román, R. (2015). Participación y tiempo en actividades cotidianas de hombres y mujeres vinculados al mercado laboral en México. *Sociedad y Economía*, 29, 63-89.
- Steiner, R., Salazar, N. y Becerra, A. (2015). La política de precios del café en Colombia. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, XLV(2), 101-136.
- Stiglitz, J. (1993). *Economía*. Barcelona, España: Ariel.
- Torres, J. (2015). El comportamiento de los precios en una economía preindustrial: Popayán, Virreinato de Nueva Granada, 1706-1819. *Cuadernos de Economía*, XXXIV(66), 629-680.
- Torres, M. (2014). Servicios comerciales: generalidades y evolución en el comercio internacional. *Vox Populi*, 13, 141-168.
- Uribe, J. y Restrepo, N. (2015). Dinámica del tipo de cambio, quiebre estructural e intervenciones de política en Colombia. *Ecos de Economía: A Latin American Journal of Applied Economics*, 19(41), 24-44.
- Valencia, G., Cuartas, A. y Ríos, Y. (2016). Cuba: cambios institucionales para la actualización de su modelo económico. *Perfil de Coyuntura Económica*, 25, 41-66.
- Valenzuela, G. y Rodríguez, A. (2015). Interdependencia de mercados y transmisión de volatilidad en Latinoamérica. *Innovar*, 25(55), 157-170.
- Valenzuela, L. y Suárez, Y. (2015). El perfil fetichista de la contabilidad mercantil: una crítica con base en la obra de Marx. *Criterio Libre*, 13(23), 217-242.

- Van den Berg, H. (2015). La ortodoxia económica desalienta el estudio del comportamiento colectivo. *Revista de Economía Institucional*, 17, 13-37.
- Ventura, J. y Jáuregui, K. (2016). ¿Es posible (re)insertar a los pobres al desarrollo?: modelos y paradigmas. *Universidad y Empresa*, 18(31), 29-58.
- Vergara, J. y Maza, F. (2017). Valoración de los servicios públicos domiciliarios de Cartagena de Indias (Colombia). *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXV(1), 95-103.
- Villaverde, J., Maza, A. y Hierro, M. (2015). La curva de Beveridge en España: nueva evidencia para el período 2000-2011. *Cuadernos de Economía*, 34(64), 199-228.
- Wainer, A. y Belloni, P. (2016). ¿Hacia dónde va América Latina? El desarrollo desigual en la periferia globalizada. *Cuadernos de Economía*, 35(69), 555-581.
- Yáñez, M., Maldonado, C. y Del Risco, K. (2016). Participación laboral de la población de 60 años de edad o más en Colombia. *Revista de Economía del Caribe*, 17, 39-63.
- Yepes, C., Ojeda, R. y Castro, O. (2016). Alcances del tratado de libre comercio entre Colombia y Corea del Sur, desde el análisis crítico del discurso (ACD). *Administración y Desarrollo*, 46(1), 9-22.
- Zapata, V. (2015). Análisis de competitividad de los países de la comunidad Andina de Naciones. *Revista de Economía y Administración*, 12(1), 57-83.
- Zouboulakis, M. (2016). Fundamentación de los derechos de propiedad: clásicos y modernos. *Revista de Economía Institucional*, 18(34), 13-28.

Las finanzas en el plan de estudios de Contaduría Pública

Miguel Ángel Laverde Sarmiento
Ruth Alejandra Patiño Jacinto
Iveth Dajanna Roa Martínez
Linda Yineth Rodríguez Benavides

Introducción

Los mercados mundiales cada vez son más dinámicos y complejos dadas las nuevas formas de hacer negocios y las finanzas juegan un papel crucial como herramienta que permite interpretar la trazabilidad de la movilidad de los capitales empresariales de los países que hacen parte de estos mercados. Estos movimientos generan actualizaciones comerciales que obligan a mantener una información financiera organizada para que los diferentes usuarios tomen decisiones que les beneficien. Este proceso, además de la organización, busca la transformación y análisis de diferentes contextos sociales, económicos o políticos, es por tal motivo que este campo va de la mano del derecho, la economía y la administración.

Según García (2014), son varios los sectores de la economía que utilizan la disciplina financiera para la toma de decisiones, principalmente en los sectores bancario, fiduciario y de mercado de valores, debido a que estos son más organizados y cuentan con grandes bases de datos para realizar proyecciones y análisis, sin embargo, el área de finanzas se utiliza en los demás sectores que tienen información limitada.

Este capítulo presenta una breve reseña de los principales temas que contempla la disciplina de las finanzas, posteriormente se analiza el estado del arte de las más recientes publicaciones, luego se analizan las tendencias curriculares en Colombia y, por último, se plantean las conclusiones de la investigación.

A continuación, se presentan las diferentes ramas de las finanzas que surgen de la evolución de la disciplina a la luz del seguimiento y análisis de las fluctuaciones de los capitales. La primera clasificación es la de finanzas públicas que se encuentra enfocada

en la estructuración de los capitales a cargo del Estado, que se divide en la administración de los recursos a favor como son los impuestos, las tasas, las contribuciones, las utilidades de las empresas públicas, los rendimientos de activos del Estado, la venta de recursos y la financiación por medio de empréstitos; la segunda clasificación es la administración de los gastos públicos, que están relacionados con las erogaciones para el bienestar de los ciudadanos, el mantenimiento de las empresas estatales, la inversión pública y en bienes de capital (Banco de la República, 2017).

Las finanzas corporativas analizan las diferentes variables económicas, sociales y de mercado que afectan a una entidad (principalmente de carácter privado) con el fin de satisfacer las necesidades de información que presentan los inversionistas. Según Ross, Westerfield y Jaffe (2012), la composición básica de una empresa se puede analizar mediante el modelo del balance general, en el cual se observan los activos y los pasivos tanto de largo como de corto plazo, y el patrimonio, elementos que se analizan comparativamente con años anteriores o con industrias similares con el fin de que los inversionistas puedan tomar decisiones financieras, y de esta forma conseguir y administrar los recursos para cubrir la operación, es decir, las necesidades a corto plazo.

Los estados financieros como el de situación financiera, el de resultado integral y el de flujo de efectivo, son la base para muchos de los análisis, los cuales no son el único insumo necesario, debido a que se necesitan datos adicionales, esto porque la contabilidad es limitada y hay partidas que no se ven en detalle, como es el caso de los impuestos, en donde se difiere de lo causado y lo pagado.

Para realizar un análisis mucho más limpio, es importante homogeneizar los estados financieros porque, si la información se compara con periodos anteriores, las condiciones de temporalidad no son iguales, ya que las empresas cambian sus estructuras financieras e incluso su tamaño. Para lograr esta depuración, inicialmente se pueden determinar los porcentajes de cada uno de los rubros de los estados financieros, lo cual facilita un análisis enfocado en el desempeño de la entidad. Luego de esto, para realizar un análisis más profundo se pueden calcular diferentes indicadores, teniendo en cuenta las características y el contexto de la entidad, de lo contrario puede arrojar resultados que no reflejen la realidad económica. Estos indicadores son de liquidez a largo o a corto plazo (relacionados con el efectivo y equivalentes), de solvencia, de gestión, medidas de valor de mercado (toma datos contables y variables externas), de endeudamiento o de rentabilidad (relacionado con la utilidad de la empresa).

Posteriormente a la homogeneización de la información, se da paso a la planeación financiera, la cual contempla un planteamiento a futuro, por ejemplo, un aumento en las ventas, lo cual generaría un techo de análisis para los demás elementos de los estados en lo que se esperaría que todos los rubros varíen en un porcentaje cercano, lo que se convierte en una guía para comprender el comportamiento de las demás variables. Otro tema más complejo de esta rama es la valoración de las empresas, que busca dar un valor razonable a una entidad en caso de venta, de recapitalización o de oferta de instrumentos de patrimonio,

esta valoración se puede realizar por medio de métodos como el valor presente y futuro de los flujos de efectivo, el valor presente neto, entre otros.

Todos los cálculos anteriormente mencionados pueden presentar sesgos e información incompleta, es por esto que las finanzas cuentan con diferentes análisis de sensibilidad y de escenarios, como es el caso de la simulación de Montecarlo, que considera diversos factores para modelar el mundo real, de otro lado, para realizar mejoras a los datos, existen los ajustes que la empresa puede hacer para que los tratamientos de la información sean más transparente, estos ajustes se llaman opciones reales, en los que las conjeturas de los valores pueden cambiar debido a las diferentes opciones de decisión que tenga la empresa.

Por otro lado, en las finanzas corporativas, existen metodologías para calcular y ayudar a analizar el valor de los diferentes instrumentos financieros (los bonos, las acciones, la estimación de los dividendos decretados); pasivos, patrimonio, mixtos; instrumentos financieros más elaborados como lo son los derivados financieros estructurados tanto a largo como a corto plazo. Una estrategia con gran reconocimiento para la estimación de los rendimientos de un activo es el modelo de valoración de activos financieros CAPM por sus siglas en inglés *Capital Asset Pricing Model* y la teoría de valuación por arbitraje APT por sus siglas en inglés *Arbitrage pricing theory*.

Dentro de estas metodologías de análisis, se puede incluir el costo de capital que corresponde al rendimiento mínimo que debe generar una entidad para que el capital invertido no pierda valor, esto se refiere al costo de oportunidad de una inversión, el valor se puede hallar mediante el modelo CAPM y teniendo en cuenta los coeficientes Beta los cuales miden la volatilidad que puede presentar un activo financiero. Otro modelo es el de descuento de dividendos el cual considera los flujos futuros que puede generar la inversión, también existe el método WACC (por sus siglas en inglés *Weighted Average Cost of Capital*), el cual calcula el capital de una empresa desde el punto de vista de la inversión y de la deuda financiera.

De los anteriores cálculos y modelos se genera la discusión sobre la determinación de la estructura de capital, esto debido a que depende del contexto de la empresa, analiza el porcentaje de deuda o de capital que se debe manejar, por tal motivo se utilizan diferentes modelos para determinarlo, como es el caso del modelo del pastel que emplea valores de mercado. Para tener un dato más completo, es importante tener en cuenta los impuestos según lo indica el teorema de Modigliani-Miller como se citó en Ross et al. (2012).

Por último, en el enfoque corporativo se encuentran las finanzas conductuales que consideran la posibilidad de la existencia de la teoría de mercado de capital eficiente, la cual contempla que los precios de las acciones poseen toda la información disponible inmersa en el valor en tiempo real, es decir, que no hay rezagos de tiempo para actualizar con variables de mercado, esto debido a que los inversionistas no son racionales ni los temas de arbitraje son exactos, sin embargo, hasta el momento no existe aún una solución sobre si pueden o no existir los mercados eficientes. Adicionalmente, existen las finanzas corporativas

internacionales que se encargan de analizar los efectos de los cambios en las divisas, las tasas de interés, los métodos contables, tarifas impositivas y políticas gubernamentales de países foráneos.

La tercera rama tiene el enfoque de finanzas personales, en la que no existen muchos autores que hayan profundizado en este tema debido al alto grado de subjetividad de los recursos de este tipo, ya que estas decisiones dependen de la experiencia del individuo. Básicamente, lo que se busca es identificar el manejo de los activos, pasivos y patrimonio de cada individuo, estableciendo la construcción de un flujo de caja estable en el presente y en el futuro. La subjetividad se da debido a que, para algunas personas, el poseer varios activos y unos pasivos moderados en el presente es significado de riqueza, mientras que para otros la riqueza es tener unos pocos activos con tal de no tener pasivos, y en otra óptica se puede obtener plena satisfacción al realizar gasto constante sin tener demasiados ahorros, de este tema existe mucha literatura no académica que da varios pasos para obtener libertad financiera, pero es de aclarar que la mayoría no cuenta con investigaciones ni teorías robustas que sustenten estos comportamientos (Olmedo, 2009).

4.1 Metodología

Para la elaboración de este capítulo, se utilizó una metodología cualitativa, por medio de una recolección documental y un estudio bibliométrico de los trabajos de investigación más significativos relacionados con las finanzas en Colombia, entre 2015 y 2017, posteriormente se analizaron los *syllabus* de las áreas de finanzas de la Universidad Santo Tomás, para identificar los estilos de estudio y abordar las principales características de cada investigación, por último se consideró si los espacios académicos se encontraban actualizados con la bibliografía disponible.

4.2 Tendencias identificadas en la revisión bibliográfica

El mercado de valores es un sistema en el que se desarrollan las dinámicas de inversión y financiación de un país, en él interactúan compradores, vendedores y reguladores, su aplicación es vital para el crecimiento de la economía, tal como lo expone Urueña (2015) al afirmar que la inclusión financiera ha tomado fuerza en los últimos años, la mayoría de países, sin importar su desarrollo económico, se han preocupado por expandir el mercado ya que esto trae numerosos beneficios para su desarrollo. Aquí es importante que los flujos de los recursos estén interconectados por medio de un tránsito libre con distintas posibilidades de inversión, lo cual promueve el aumento de inversionistas y de productos financieros (Sandoval et al., 2015).

Ingresar en ese mercado presenta diferentes aristas debido a sus múltiples características administrativas y legales, como es el caso de las barreras impositivas, los requisitos para crear nuevos productos financieros, los toques de inversión. Otros factores de acceso, como lo evidencia Rodríguez y Riaño (2016), son determinados por el nivel de educación, el nivel de ingresos percibidos, la localización y el género, específicamente para el contexto colombiano.

Botello (2015) encuentra que el tamaño y la capacidad tecnológica son fundamentales para acceder al mercado de valores, lo cual permite ganar posición en los mercados y asegurar la creación de flujos de caja sostenibles. Una barrera es el desconocimiento del mercado, tal cual lo demuestran León y Afcha (2016) mediante un análisis del nivel de conocimiento en temas del mercado de valores de los ciudadanos de Barranquilla, Colombia, por medio de encuestas en las que se evidencia que a mayor cantidad de ingresos, existe mayor conocimiento en el tema.

Adicionalmente, estos mercados presentan expansiones o contracciones financieras como consecuencia del comportamiento de distintas variables económicas. En la actualidad todas las economías luchan por tener estabilidad y esto es complejo de predecir, específicamente los comportamientos de las variables que los afectan. En lo que respecta a este tópico varios autores afirman que la implementación de determinadas políticas hace que los ciclos sean de mayor duración, también afirman que las variables financieras comparten características en términos de expansión y contracción y señalan que con el estudio de sucesos pasados (ciclos a lo largo del tiempo) se pueden entender las causas y prever posibles sucesos futuros de los ciclos económicos y así poder tomar medidas según las necesidades políticas y financieras del entorno (Uribe et al., 2015).

Para reducir estos problemas, Sahay et al. (2015) afirman que se debe promover el desarrollo financiero para reducir la volatilidad del crecimiento económico y dar un mejor manejo del riesgo, recomiendan crear instituciones fuertes que den apoyo y crear un marco normativo de calidad para lograr un equilibrio entre desarrollo y estabilidad financiera.

Las problemáticas de un mercado bursátil se dan por diferentes variables que se deben tener en cuenta al momento de hacer algún tipo de inversión, como lo es el caso de la liquidez, el riesgo, la regulación, el comportamiento de precios, el día de transacción y la demanda, estas causas, no solamente afectan individualmente a los instrumentos financieros, sino también al mercado en general.

Una de las primeras variables es la del día de la semana en el que se hacen las transacciones, debido a que el volumen y el precio varían según el momento de análisis.

En cuanto al análisis de la variación del volumen para el efecto *día de semana*, se puede encontrar un patrón en todos los mercados estudiados durante ambos subperiodos. Este indica que el volumen de transacción disminuye en los extremos de la semana, pero aumenta en el centro de la semana, generalmente el día miércoles. (Rojas y Kristjanpoller, 2015, p. 24)

Esta variable es fundamental para la toma de decisiones de un inversionista, tal como se ve a continuación en un caso particular del mercado azucarero:

de acuerdo con el comportamiento de la serie de volatilidad de los rendimientos del azúcar, y su tendencia, se podría afirmar que durante el periodo comprendido entre agosto 24 de

2013 y octubre 24 de 2013 (últimos 60 días) la volatilidad se encuentra en una zona de calma, es decir una zona en la que los rendimientos de los precios no han experimentado fluctuaciones fuertes. (Ortiz y Girón, 2015, p. 133)

Otra variable que afecta al mercado, según Barrientos y Toro (2015), es el comportamiento del precio. En su investigación se centran en el mercado eléctrico en Colombia y recopilan información mensual del precio de bolsa, la hidrología y la demanda del mercado en un periodo específico de tiempo, concluyen que la hidrología es un buen predictor de lo que puede suceder con el precio de bolsa de este tipo de entidades.

La rentabilidad es otra variable a considerar debido a que es el objetivo principal de las inversiones y de los operadores de este mercado, es por esto que Catica, López y Parra (2015) toman la inversión en un CDT y evalúan si este activo genera índices de alta rentabilidad, afirman que estos instrumentos, en el caso de vencimientos entre 30 y 60 días, son negativos, y concluyen que no se pueden considerar instrumentos de rentabilidad ni de inversión. Estas investigaciones son una herramienta para la toma de decisiones de los diferentes inversionistas, para la adquisición del instrumento financiero a inicio o al final de la semana y la venta en la mitad; es de aclarar que este estudio es general y se debe tener precaución y asesoría profesional para tomar la decisión final.

Arango, Rojas y Tabares (2015), mediante una serie de derivados financieros del mercado, analizan diferentes variables como la utilidad del ejercicio, el tiempo en circulación y el valor de la prima que afectan el precio de estos instrumentos, concluyen que la tasa libre de riesgo y la utilidad del ejercicio afecta el valor de estos activos financieros.

El momento de invertir es clave, pues es imprescindible analizar si el mercado va al alza o a la baja como lo presenta Melo (2016), quien afirma que en momentos sin limitantes ni incrementos en los gastos financieros en el momento de tener posiciones cortas de inversión, los inversionistas, con características de arbitraje, pueden invertir de forma larga en un activo con riesgo alto debido a que existen errores de valoración en los precios, por tal motivo una posición corta es inofensiva, teniendo en cuenta un mercado con un ambiente de pesimismo.

Otro aspecto es la volatilidad lo se puede determinar mediante metodologías que integren el análisis de diferentes variables, como lo es la incertidumbre de la demanda. Autores como González et al.(2015) se centran en el caso específico de la salud en Colombia, plantean dos nuevas metodologías para conocer la volatilidad de este mercado, donde involucran el factor referenciado, este tema es de gran importancia para la sostenibilidad de futuras inversiones. Por su parte, Nieto et al. (2016) aplican una metodología de rango escalonado para determinar el comportamiento de las principales acciones del mercado bursátil colombiano, los autores determinaron que estos instrumentos se ven afectados por sucesos históricos y no por efectos puntualmente estocásticos.

Muchas de las investigaciones se centran en análisis de casos de problemáticas específicas, a continuación, se presentan los trabajos en donde se evidencian resultados en diferentes entornos.

Gómez (2016) analiza si la prima por riesgo de liquidez en Estados Unidos afecta la tasa de interés teniendo en cuenta los bonos cero cupón, concluye que la prima por liquidez pronostica la prima de riesgo de los bonos y adicionalmente señala que la liquidez afecta los bonos teniendo en cuenta el libre riesgo. Carla et al. (2016) analizan el comportamiento de las acciones en Latinoamérica tomando datos desde el 2007 hasta 2012, concluyen que para las entidades de México los rendimientos están relacionados con la beta de las acciones, el ROE, el valor contable y el flujo de caja. En Argentina los rendimientos están relacionados con el tamaño de la población, de la empresa, las ventas y las deudas. En Brasil la relación es con las ventas y el beta de la acción.

Pardo (2012) evalúa los fondos mutuos de inversión en Colombia aplicando la metodología de evaluación incondicional y la condicional y concluye que la segunda proporciona mejores resultados en unos periodos específicos pero la generalidad es que no existe mucha diferencia entre las dos. Sierra et al. mencionan que:

busca evaluar la predictibilidad del mercado colombiano, usando el test Ratio de varianza automático en ventanas móviles de tiempo para comprobar si es eficiente, y si la eficiencia es una característica estática o dinámica de este mercado. Los resultados muestran que los índices accionarios de Colombia presentan periodos de predictibilidad y periodos de alta incertidumbre que son consistentes con un mercado adaptativo. (2015, p. 411)

Chirinos y Cadillo (2015) recomiendan que los fondos de pensiones peruanos reduzcan los niveles de inversión en el exterior, esto porque mediante análisis de correlación los investigadores llegan a la conclusión que este tipo de estrategia no mejora la diversificación de la cartera de inversión.

Incluir elementos en las finanzas que analicen el comportamiento de los inversores, juega un papel principal en los diferentes mercados, es por esto que Umaña et al. (2015) realizaron una investigación particular sobre el comportamiento de los inversores de multifondos en Chile. Estudiaron variables como edad, sexo y educación que condicionan la toma de decisiones. Concluyen que los inversores tienen conductas irracionales en el momento de actuar en los mercados. Como apoyo a lo anterior, Useche (2015) afirma que se debe ampliar la investigación en el área de finanzas del comportamiento, porque actualmente se estudia a los inversores desde una perspectiva de racionalidad imperfecta, que depende de factores internos y externos teniendo en cuenta que muchas de las decisiones que se toman en los mercados no son racionales.

El precio, la volatilidad, el riesgo, barreras de entrada, régimen, comportamiento de inversores, rentabilidad, entre otros factores, son variables muy importantes que determinan el comportamiento del mercado bursátil. Los inversionistas deben contar con la información

presente para hacer futuras inversiones, información sobre el comportamiento pasado del mercado para poder entenderlo y hacer proyecciones para tomar las mejores decisiones a la hora de invertir, de igual forma el sector financiero debería tener en cuenta estos estudios para reducir los riesgos.

4.2.1 Costo de capital e indicadores financieros

El costo de capital es una variable de gran importancia para todas las empresas ya que es la tasa de rendimiento mínima que los inversionistas esperan obtener y pone en evidencia el costo de oportunidad de los recursos, con lo indicadores financieros, son dos herramientas que ayudan a evaluar la situación de una empresa en un período específico. En la revisión se encuentran autores que identifican diferentes variables que afectan al costo de capital, es el caso de Vélez (2015) quien evidencia en una firma no transada en bolsa que efectivamente los flujos de caja libres afectan el costo promedio ponderado de capital. De la misma forma, Molina (2016) demuestra que un aumento en el costo promedio ponderado de capital de forma instantánea y uniforme hará caer la inversión de una entidad. Hoyos y Garzón (2015) ofrecen un análisis sobre las variables que pueden afectar la estructura del capital en las entidades que se encuentran en el sector de petróleos en Colombia, posteriormente presentan una base y un análisis de estas variables por medio de diferentes indicadores financieros como lo es el ROE y ROA.

Padilla et al. (2011) determinan las principales variables que afectan la estructura de capital para las pequeñas y medianas empresas que compitieron por el premio Innova desde 2007 a 2011 mediante un análisis de datos panel considerando variables a largo y a corto plazo, por medio de encuestas. Concluyen que la forma de financiación está explicada por la teoría de la jerarquía. Santana (2015), mediante el modelo de valoración de activos de capital (CAPM) y modelos de autorregresión, determina el beta del riesgo sistemático de los fondos de inversión inmobiliaria en Colombia, y establece que este sector tiene un nivel de riesgo menor que el de mercado.

Debido a la complejidad del cálculo del costo de capital, son varios los trabajos que aplican diversas metodologías, un caso es el de Pérez et al. (2015) quienes proponen un modelo matemático para que cada pyme determine qué cantidad de activos, pasivos o patrimonio deben tener de acuerdo a sus necesidades, lo que se logra luego de identificar las fuentes de financiamiento y las variables de riesgo. Wong y Chirinos (2016) sostienen la pertinencia del modelo *Capital Asset Pricing Model* tomando la tasa de descuento dada por el valor presente neto en la aplicación de empresas familiares y concluyen que este modelo no se acopla a este tipo de empresas, adicionalmente son muy pocas las empresas de estudio que duraron más de dos años, lo cual dificulta la investigación.

Souza et al. (2016) identifican las principales prácticas relacionadas con el presupuesto de capital, de la revisión de 899 artículos, hallaron que los métodos más utilizados son: valor presente líquido (que es el más usado), tasa interna de retorno, tasa interna de retorno modificada, índice de rentabilidad, período *Payback*, tasa de retorno contable y opciones

reales. Para el cálculo de la tasa de retorno de las inversiones se toma el costo promedio ponderado de capital, el costo del capital propio y el costo de la deuda. En cuanto al análisis del riesgo, las metodologías más utilizadas son el análisis de escenarios, el de sensibilidad, la simulación de Montecarlo y el árbol de decisión.

Vecino et al. (2015) identifican la metodología que se usa para evaluar las inversiones de empresas colombianas por medio de 300 encuestas. Encuentran que las más utilizadas son el valor presente neto, la tasa de interés de retorno y la relación beneficio costo, asimismo, el tamaño de la empresa y el grado de estudio de los directivos son variables importantes para decidir la metodología a utilizar. Para determinar la curva de rendimiento y valorar activos, realizar planeación financiera y administrar riesgos, Velásquez y Restrepo (2016) proponen cinco modelos para observar puntualmente la estructura a plazo de tasas de interés en Colombia.

Al igual que en otros temas en finanzas, son muchos los investigadores que tratan problemáticas en sistemas y periodos específicos, en cuanto a costo del capital, Hinojosa (2015) toma una muestra de empresas que realizaron una operación de adquisición en 2010 y 2011 y hace el análisis durante un periodo de tres años antes y tres años después de esta adquisición. Demuestra que cuando dos empresas se fusionan logran diferentes beneficios, como la disminución de los costos de financiamiento interno, una mayor eficiencia y productividad al incrementar su tamaño y una mayor capacidad de endeudamiento. El beneficio más puntual que este autor pone en relevancia es la disminución del costo de capital que se logra tras una fusión

Guercio et al. (2016) estudian la estructura de capital de las pequeñas y medianas empresas dedicadas al negocio de servicios de informática en Argentina comparándolas con el sector industrial del mismo país tomando datos desde el 2006 al 2010, hallan que la mayoría de las empresas del subsector informático se autofinancian, a diferencia de las industriales que son más dadas a solicitar préstamos financieros. Moreno (2015) analiza la información de varios bancos en América Latina a lo largo de catorce años. Concluye que estas entidades presentan problemas de financiación y deben incrementar la tasa de colocación lo que aumenta los precios en una economía.

Novoa y Acevedo (2015) afirman que las empresas del sector de petróleo en Colombia tienden a la financiación por parte de terceros como gran participante en su estructura de capital, adicionalmente identifican que las de gran tamaño utilizan más el financiamiento a corto plazo y las pequeñas utilizan las utilidades retenidas de periodos anteriores.

Valencia (2015) concluye que la inversión en activos a largo plazo en las empresas que cotizan en la bolsa de siete de los principales países latinoamericanos está relacionada con incrementos del capital de trabajo, principalmente en las empresas que tienen gran músculo financiero. Da Silva et al. (2016) demuestran, a través de los principales indicadores financieros y la posición financiera de las empresas, la utilidad de los indicadores financieros en el caso de Pague Menos S. A. y Raia Drogasil S. A. que son competidoras entre sí y llegan

a la conclusión que Drogasil tiene mejores resultados que la otra entidad debido a que Pague Menos S. A. tiene mayor dependencia del endeudamiento a mayor plazo.

López et al. (2016) analizan la situación financiera de la empresa mixta Havana Club Internacional S. A. y concluyen que tiene los indicadores en deterioro, le indican a la gerencia la importancia del análisis del capital de trabajo. Novoa, Sabogal y Vargas (2016) determinan que existe una relación entre el grado de inversión en medios digitales y la rentabilidad de las empresas según el indicador financiero ROE, indicadores de deuda y el apalancamiento. Por otro lado, muestran que la inversión en medios audiovisuales es limitada y que este tipo de inversión está relacionada con la deuda, debido a que cuando aumenta la competencia, las empresas se endeudan más para mejorar y aumentar la publicidad en medios digitales. El estudio se realizó en el sector de comercialización y producción de Colombia en el periodo 2011 al 2014.

Delgado (2016) aborda el comportamiento de la industria panificadora y de pasta en Colombia y concluye que el ROE se reduce progresivamente desde el 2000 hasta el 2013 debido a las variaciones del margen bruto, la rentabilidad, la inflación y la disminución del consumo. Aguirre (2016) analiza la articulación entre el capital de trabajo y los rendimientos en las entidades comercializadoras de productos químicos colombianas durante el 2008 al 20014 y determinan que existe relación entre el capital de trabajo y los rendimientos, el cambio las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar presentan una relación negativa.

4.2.2 Crisis financiera

Se puede entender una crisis financiera como una gran alteración negativa en el sistema monetario y bancario que provoca pérdidas significativas en toda la economía, ello precedido de un desequilibrio de la oferta y la demanda en el mercado como consecuencias negativas por causa de problemas en los mercados de divisas, cambios de grandes magnitudes en los precios de activos financieros y excesos de la deuda pública.

Ya que es un tema de relevancia, hay estudios que buscan aclarar las causas y consecuencias de este fenómeno, como es el caso de Vargas y Díaz (2016), en el que se evidencia la importancia de hacer un análisis y una reflexión sobre las causas de una crisis financiera provocada por la liberación del sector financiero debido a las nuevas relaciones internacionales, culturales y políticas. Los autores afirman que la inestabilidad del sistema financiero está latente y podrá llegar a nivel mundial. Exponen que, aunque hay muchas diferencias entre el origen y el desarrollo de una crisis financiera, el papel del Estado y los agentes privados podría imponer nuevos caminos que permitan una solución verdadera y duradera a partir de un enfoque de cuidado sustentable de los recursos financieros.

Mendizabal y Lertxundi (2015) estudian el racionamiento del crédito que se da en las pymes en un periodo de crisis financieras, entendiendo el racionamiento como aquella inhabilidad para poder obtener recursos monetarios. Encuentran que las pymes tienen dificultades para obtener estos beneficios, por ende, surge una disminución en el nivel de

confianza en las entidades financieras, esto provoca morosidad y falta de simetría en la información, lo que disminuye más el crédito y genera otras alternativas a la financiación bancaria. Por otro lado, en las medianas y grandes empresas el racionamiento no incide en gran medida en su facilidad de acceso a otras fuentes financieras.

Martínez et al. (2016) determinan, mediante un estudio econométrico, si las variables de déficit público, la deuda pública y el desempleo afectan el riesgo país, teniendo como referencia el bono alemán y de EE. UU. para países de la Unión Europea y de la Unión Monetaria Europea desde 2004 al 2011. Concluyen que la crisis financiera afectó mayormente a los países de la Unión Monetaria Europea, porque al tener la misma moneda los países son más homogéneos financieramente y se produce el efecto dominó.

En la actualidad muchas empresas entran en crisis por diferentes motivos, De la Vega (2016) afirma que las organizaciones deben preocuparse por conocer con anticipación su probabilidad de supervivencia por medio de una alerta temprana que les permita tomar decisiones a tiempo para corregir acciones mediante un instrumento que identifique las dificultades y errores de sus estados financieros, esto permitiría decisiones pertinentes para corregir dichos errores, salvar la empresa y ayudar a la economía en general.

Para reducir el riesgo de crisis en un país, es indispensable que exista un sistema de regulación, por tal motivo Cruz (2016) realiza un análisis particular en Colombia y afirma que el nivel de la inversión del capital autónomo se ve incrementado por el régimen de acumulación que se impuso desde 1951 y posteriormente con la Constitución de 1991, esta regulación hizo que se crearan condiciones de competencia, aumento de la producción de las empresas y de la inversión.

De la misma forma, se plantea que un mercado puede mejorar significativamente y volverse más equitativo si se hacen reformas, como evidencian Zavaleta y Martínez (2015) quienes afirman que la Bolsa de Valores de México tiene mayor influencia en la economía que la inversión en ciencia y tecnología debido a los cambios normativos que se han realizado.

4.2.3 Sistemas financieros

Es un conjunto de elementos y actores que interactúan entre sí para dar movilidad a los diferentes capitales de la economía. Entre estos factores se encuentran las entidades financieras que actúan como intermediarias entre las personas y organizaciones que tienen sobranes de capital y las que tienen la necesidad de recursos financieros.

Son varias las problemáticas y críticas que se pueden encontrar en este tipo de entidades debido a los altos niveles de riesgos y constantes cambios generados por la evolución de los mercados. García et al. (2015) realizan un compendio de los cambios a nivel de regulación en el sistema financiero desde 1990 hasta el 2015, principalmente en tres temas financieros: los encajes bancarios, los derivados financieros y los riesgos de créditos de mercado y liquidez,

lo cual sirve como herramienta evaluativa de impactos para las decisiones macroeconómicas que se tomarán en el país.

El estudio realizado por Lizarburu y Del Brio (2016) refleja la evolución y desarrollo del sistema financiero en Perú. Consideran una serie de indicadores enfocados en los cuatro bancos más relevantes del sistema. Se busca una relación positiva entre la reputación bancaria y la capacidad que tiene una entidad con sus obligaciones, la inflación, la tasa de cambio y el índice de moralidad. En este trabajo concluyen que el sistema financiero mejoró en el año de estudio debido a un incremento en la economía y en la inversión extranjera, además de los nuevos servicios ofrecidos. Por otro lado, F. Hernández (2015) describe otro tema muy particular del sistema financiero como lo es el estudio empírico y teórico de la estructura de las tasas de interés y su interacción con ciertas expectativas económicas en el caso colombiano.

Gutiérrez y Unceta (2015) analizan dos enfoques de las instituciones microfinancieras. Su estudio demuestra que algunas están orientadas hacia un fin social y otras al aumento de la cobertura. Por medio de desarrollos teóricos, de un robusto estado del arte y de un método cuantitativo con más de mil datos, encuentran que estas orientaciones no generan ambigüedades y ambos objetivos son complementarios. Méndez et al. (2015) identifican que los informes sobre gobierno corporativo de las entidades bancarias, no afectan significativamente la rentabilidad de los activos en general, pero específicamente existe relación con los niveles de transparencia, adicionalmente, el indicador ROA tiene relación mínima con los códigos de buen gobierno.

4.2.4 Financiación

Dentro de los estudios de financiación se encontró una subcategoría que está relacionada con los microcréditos, como es el caso de Sao Pablo Brasil en donde existe el Programa Nacional de Microcrédito Productivo Orientado (PNMPO) que fue creado para incitar el desarrollo de las pequeñas empresas. El objetivo de De Souza et al. (2015) era realizar una descripción de los autores y las características de este programa, por medio de información obtenida de fuentes oficiales de la institución que ejecuta esta actividad. Los investigadores concluyen que la cobertura de microcréditos no es amplia porque son pocas las instituciones que se encargan de difundirlos, adicionalmente describen el nombre de las instituciones y sus principales características.

Martínez (2013) afirma que no existen normas específicas de regulación para las empresas que ofrecen microcrédito en Colombia y no hay control para evitar el sobreendeudamiento de las familias, señala también que el microcrédito no tiene efecto en la calidad de vida de las personas, las tasas de los microcréditos son muy altas y esto no beneficia ni a las familias ni a los microempresarios. Carballo et al. (2016) evidencian que la forma de empleo, el empleo informal, la reincidencia de endeudamiento y el estado civil son factores que afectan la aprobación de un microcrédito en Argentina, tomaron como muestra de análisis 5.700 hogares por medio de una metodología de *Logit*.

Adicional al tema del microcrédito, hay estudios relacionados con el endeudamiento informal como el de Beltrán, Olmos y Muñoz (2015) en el que identifican las prácticas financieras de una muestra de comerciantes informales de víveres en Florencia, departamento del Caquetá, Colombia. Concluyen que estas empresas no llevan contabilidad, por ende no tienen ningún tipo de control por parte del Estado y cuentan con una financiación informal por medio de otras personas naturales, por último, sugieren la formalización para el control y la financiación de este tipo de personas. Bonilla, Cardeño y Cardeño (2015) por medio de análisis de encuestas, identifican que las microempresas del municipio de Riohacha en Colombia carecen de una estructura formal, lo cual es una barrera para acceder al sector financiero y esto genera un mayor riesgo.

Otras indagaciones se ocupan de fenómenos propios de las bancas corporativas. Sánchez y Rodríguez (2016) miden “la eficiencia relativa de las unidades que participan en el proceso de gestión de crédito de un banco colombiano, mediante la utilización del análisis envolvente de datos (p. 14), determinan que unidades del banco de estudio, generan mejores resultados financieros que otras.

Bueno et al. (2016) analiza los préstamos de entidades del Valle del Cauca, Colombia, por medio de la tasa de intervención del Banco de la República y el PIB real, entre 1996 y 2007, a través del modelo de mínimos cuadrados ordinarios, afirman que existe una afectación negativa en el endeudamiento de las entidades colombianas debido al aumento de la tasa de intervención, otra conclusión es que el cambio de la tasa tiene un efecto mes y medio después y para el Valle del Cauca el efecto es de dos meses y medio.

Adicionalmente existen empresas que utilizan métodos alternativos de financiación tal como lo mencionan Carmona y Chaves (2015), quienes evalúan la posibilidad de aplicación del *factoring* en el subsector del transporte terrestre de carga en Bogotá, mediante una simulación de esta herramienta entre 2008 y 2012. Muestran que este método mejora la cartera, aumenta los flujos de caja y les da valor a las empresas. Barona, Rivera y Aguilera (2015) discuten si las entidades innovadoras se apalancan financieramente de forma diferente a como lo hacen las que no lo son y concluyen que las primeras se financian con recursos propios, por medio de entidades financieras y no por deudas con proveedores. Milanesi (2016) elabora un método de valuación para realizar un cálculo de los contratos de arrendamiento que incluya las posibles opciones financieras que puedan estar estipuladas.

4.2.5 Riesgos

La gestión de riesgos es un factor que afecta a todos los sectores económicos. “El estudio de riesgos es fundamental para una gestión adecuada de los mismos ya que, si las entidades son capaces de cuantificar sus riesgos, podrán gestionarlos (penalizarlos, restringirlos y limitarlos)” (Toro et al., 2015, p. 144). Una entidad que sea capaz de distinguir y cuantificar sus riesgos los podrá manejar mejor y tomar medidas para mitigarlos.

El mundo ha pasado por un gran número de crisis financieras y esto ha estimulado a las empresas a planear acciones para mitigar el riesgo, así, se han creado herramientas para tomar decisiones que los disminuyan, como los sistemas integrales de gestión que se entienden como “el desarrollo e implementación en las organizaciones de sistemas de gestión de riesgo internos que abarquen mercados, productos y procesos, y que requieren una integración exitosa de análisis, gestión y tecnología” (Hernández, 2015, p. 62).

Dentro de las investigaciones de caso, Toro et al. (2015) evidenciaron que las empresas en el mercado de Medellín cuentan con riesgos de liquidez, de recuperación de cartera y financiero y que aun las entidades sin ánimo de lucro se ven afectadas por distintas variables de riesgo en el mercado (Turriago et al., 2016). Por otro lado, Segovia et al. (2015) en el estudio a una muestra de 4.365 pólizas automovilísticas españolas analizan las primas a pagar por cada tipo de conductor y las variables no observables, como es el caso del *bonus-malus* y concluyen que la inclusión de esta última variable aumenta la probabilidad de pago de prima en un 2 %, aunque de igual forma se constata que esta variable no es suficiente debido a que deja de lado diferentes factores adicionales que pueden predecir los accidentes.

En la misma línea de investigación, Barañano et al. (2016) realizan un procedimiento que define un modelo para calcular el riesgo de suscripción en Solvencia II para las empresas aseguradoras el cual permitirá identificar mejor la frecuencia e intensidad de los siniestros y, posteriormente, calcular el capital de solvencia utilizando una cartera de multirriesgo del hogar. Concluyen que “los capitales necesarios por solvencia para soportar el riesgo de suscripción dependen de la cartera en la que se basan y, por lo tanto, mide correctamente el riesgo” (2016, p. 1). Por otro lado, Botero y Vecino (2015) muestran que en los países emergentes es de gran importancia, para la identificación del riesgo, la volatilidad en la tasa de cambio por la inestabilidad económica.

En el caso particular de Colombia, es difícil hacer una determinación de riesgos acertada para el sector accionario por la falta de información en el mercado y el tamaño de la bolsa de valores, estos dos puntos se consideran negativos debido a que los inversionistas buscan poder contar con información acertada del mercado acerca de los posibles riesgos futuros al hacer inversiones (Carmona y Criollo, 2015). Vargas y Cruz (2015) realizan un marco teórico sobre el riesgo, tratamiento y valor, analizan los modelos de gerencia de riesgo que pueden generar valor y plantean tres tipos de modelos de derivados financieros para la mitigación del riesgo. Por su parte Trejo et al. (2016) identifican un modelo *logit* que busca mejorar la gestión del riesgo crediticio a la hora de establecer la provisión teniendo en cuenta el contexto de varios bancos mexicanos. Contreras, Stein y Vecino (2015) mediante un modelo de optimización que maximiza el *ratio* de Sharpe, crean diferentes escenarios de portafolio tomando en cuenta información de la Bolsa de Valores de Colombia en el periodo 2007 a 2012 que se contrastan con el índice general de la misma entidad. El hallazgo es que el modelo genera mejores resultados que el índice, por tal motivo se afirma que se puede aplicar en portafolios reales.

Banda y Garza (2015) diseñaron un modelo basado en el modelo de *credit scoring* para que las empresas dedicadas a las microfinanzas identificaran la capacidad de pago de los clientes, además proponen un modelo basado en el método de Holt-Winters que identifica los riesgos desde los flujos de efectivo presupuestados. Por último, Uribe (2016) cataloga al riesgo de mercado como uno de los temas más importantes en el mercado actual, afirma que medir de manera correcta este riesgo es una necesidad urgente. Su investigación se centra específicamente en el mercado colombiano en el que han existido dos regímenes de volatilidad a lo largo del tiempo: uno de volatilidad alta y uno de volatilidad baja. Para construir un modelo para valorar el riesgo es necesario incluir estos regímenes para detectar cambios que han ocurrido a lo largo del tiempo y posteriormente pasar a la medición.

4.2.6 Evaluaciones financieras específicas

A continuación, se presentan diferentes trabajos que abordan temas específicos de las finanzas, por tal motivo se decidió consolidarlos en una categoría mixta. Son estudios sobre análisis relacionados con los elementos de los estados financieros, como es el caso de Restrepo y Sepúlveda (2016) que realizan un análisis financiero de las empresas energéticas más representativas de la Bolsa de Valores de Colombia entre 2005 y 2012, por medio de indicadores financieros y correlaciones, en el cual concluyeron que existe una relación directa de la demanda de energía y el aumento de ingresos y propiedad, planta y equipo, adicional a esto hacen análisis de diferentes indicadores financieros sobre endeudamiento y generación de ingresos.

Vélez (2016) realiza un estudio econométrico para analizar los rendimientos de la industria colombiana panificadora y de pastas tomando datos del 2000 al 2013. Evidencia que la rentabilidad del patrimonio pasa del 14,4 % en el 2000 al 4,4 % en el 2013, esto debido al aumento de los precios y la disminución del consumo de pan, también concluye que a pesar de esto los empresarios mantienen estables los costos de producción.

Godoy y Ospina (2015) evalúan el ejercicio financiero de las empresas que se dedican a ensamblar automóviles en Colombia analizando datos de 2008 a 2013 por medio de indicadores financieros y concluyen que el sector ha generado valor debido al buen desempeño de sus activos operacionales, el control de los costos y de los gastos. Velásquez et al. (2016) se ocupan de las formas financieras de gestión en las entidades del sector comercial del municipio de Miranda, Venezuela, mediante encuestas. Su resultado es que se deben implementar estrategias contables y financieras para mejorar los pasivos de las entidades.

Vallejo et al. (2015), por medio de encuestas a empresas de información financiera de Inglaterra logran concluir que la valoración de los intangibles de las pequeñas y medianas empresas afectan el desempeño del negocio. Romero et al. (2015) concluyen que los pasivos circulantes de las empresas del municipio de Miranda no generan gran eficiencia debido a su gestión inadecuada y afirman que estas entidades deben tener un mayor control de las provisiones y de las obligaciones laborales. Por otro lado, existen

varias entidades que prefieren no endeudarse debido al poco control que ejercen sobre los pasivos y tampoco ven otras formas de financiación más elaboradas, como la emisión de bonos o papeles comerciales.

Morstadt y Maridueña (2015) identifican las características de las exportaciones, la tasa de retorno y otras variables que establecen los rendimientos para comparar si es más rentable realizar plantaciones de balsa de madera o dedicarse al negocio de la comercialización de la misma en Ecuador. El estudio determina que la mayor rentabilidad la presenta el cultivo del producto. Yepes y Restrepo (2016) realizan un análisis sobre el nivel de efectivo de las compañías colombianas entre 2005 y 2012 utilizando análisis de panel dinámico y el método generalizado de momentos, teniendo en cuenta variables como el tamaño de la entidad, los dividendos, el riesgo, el capital de trabajo neto y el impuesto. Una conclusión de este escrito es que en este periodo el efectivo aumenta, así mismo que el nivel de inversión y apalancamiento es menor en Colombia que en países europeos, también mencionan que, en promedio, el efectivo es del 14,5 % del total del activo y que las entidades de tamaño pequeño, con tasas bajas de impuesto pagan pocos dividendos, entre otros hallazgos.

Martínez y Pardo (2016) indagan sobre el sector azucarero en Colombia, analizan distintas empresas y evidencian que tienen un ciclo ineficiente debido a que la rotación de cartera es más rápida que la de proveedores, no presentan niveles de endeudamiento altos y bajos niveles de rentabilidad.

Dentro de la misma tendencia de estudio, se encuentran investigaciones cuyo enfoque se encuentra por fuera de los elementos de los estados financieros y se ocupan por otro tipo de variables, como es el caso de Fernández y Quesada (2015) que evalúan la eficiencia técnica de los productos de una empresa láctea mediante un análisis envolvente de datos y concluyen que esta técnica es aplicable para el diagnóstico de proyectos. Fontalvo et al. (2015) evalúan la eficiencia financiera de las empresas de salud (EPS) en el periodo 2010 a 2012 por medio de la metodología de análisis envolvente de datos y el modelo Banker, Chames y Cooper, concluyen que menos de la mitad de las empresas de estudio tienen una eficiencia del 100 %.

Yepes et al. (2015) presentan un estudio para determinar mediante encuestas la apreciación que tienen los propietarios de las pequeñas empresas de Pereira y Dosquebradas (Colombia) sobre la gestión de los recursos, como resultado evidencian que los propietarios no comprenden algunos términos y herramientas financieras, también identifican un aumento en la participación de mujeres en este tipo de empresas y una financiación por medio de los créditos informales. García et al. (2015) determinan si los inversionistas de fondos de pensiones y de inversiones consideran el desempeño del portafolio para tomar decisiones, en diferentes empresas españolas, toman datos desde 1999 hasta el 2013 y concluyen que los inversionistas sí tienen en cuenta este tipo de variable para la toma de decisiones.

Frías et al. (2015) abordan a varias empresas de Estados Unidos y encuentran que existe una relación positiva entre el número de visitas a la página web de las empresas

y el evaluación económica y financiera, tomando como variables de estudio, posición, desempeño financiero, número de empleados, tamaño de los activos entre otros. Delgado y Vérez (2015) implementan un sistema para la toma de decisiones en el desarrollo del proyecto de inversión en el sistema del turismo en Cuba, con él se puede determinar el alcance del proyecto y los posibles ajustes teniendo en cuenta análisis de sensibilidad.

Por otro lado, los autores Restrepo et al. (2017) ofrecen una aproximación financiera al potencial exportador de las comercializadoras internacionales de confecciones mediante un Dupont estocástico. Se centran en el mercado colombiano y concluyen que la debilidad que presenta es financiera, los resultados obtenidos en las magnitudes del ROA y el ROE dejan clara esa debilidad después de analizar factores de eficiencia y rentabilidad. Por su parte, Bueno (2016) concluye que las entidades colombianas tienen un efecto negativo en el momento del aumento de la tasa de intervención del Banco de la República en el corto y largo plazo.

Sigala et al. (2015) exponen sus ideas sobre la dificultad que presentan las empresas matrices y filiales, ya que están expuestas a un gran número de factores como la afectación de variables multinacionales, la región de ejecución, la dimensión y la fecha de creación, esto hace muy volátiles los distintos mercados en los que operan las filiales, por esta razón es de gran importancia para estas entidades que implementen mecanismos de coordinación y control para mejorar la relación matriz-filial, así la matriz puede reducir los altos niveles de incertidumbre en los mercados. Alcántara y Del Barrio (2017) desarrollan un modelo que analiza los efectos que tienen valores culturales sobre la lealtad de los clientes en ciertas páginas web y concluyen que la procedencia de los clientes afecta este tipo de interacción.

Andrades et al. (2010) afirman que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera ajusta los valores contables al valor razonable, debido a que el valor en libros de las empresas chilenas que cotizan en la bolsa de valores se acerca significativamente a su valor en el mercado accionario. Por otro lado, Victore y García (2015) elaboran un estudio de factibilidad que verifica la identificación del alcance de proyectos de inversión en la estructura del turismo en Cuba y la de arreglos en el análisis de sensibilidad.

4.3 Análisis bibliométrico

La revista *Innovar* de la Universidad Nacional es la que ha publicado la mayor cantidad de artículos, la participación de sus artículos representa el 13 % del total encontrado. El 71 % de los investigadores son hombres, el 60 % de los coautores pertenecen a la misma universidad. Las universidades que más presentan artículos son la Universidad del Valle, la Universidad Nacional de Colombia, la Universidad del País Vasco y la Universidad Industrial de Santander. El 51 % de autores y coautores son colombianos y el 37 % están en Bogotá, el 70 % de las investigaciones son cuantitativas y el 22 % de las investigaciones analizan principalmente los mercados de valores.

4.4 Tendencias en finanzas en el plan de estudios de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás

Para establecer algunas propuestas de mejora en las asignaturas en el área de finanzas se revisan los contenidos de: Análisis Financiero, Finanzas Privadas, Mercado de Capitales y Proyectos, Elaboración y Control.

De las temáticas encontradas en las tendencias, ninguna impacta la asignatura de Proyectos por cuanto esta proporciona contenidos correspondientes a la estructuración y evaluación de proyectos en términos muy generales por lo que no incluye nada de lo identificado en las tendencias bibliográficas.

En el programa de análisis financiero, básicamente se encuentra la relación del entorno con el análisis de información financiera, indicadores financieros que incluyen análisis transversal y por último diagnóstico financiero. En este espacio académico surgen, a partir de la revisión, las siguientes sugerencias:

- i. Poner un especial énfasis en el estudio del efectivo como medio para obtener objetivos operativos y financieros, de acuerdo con Yepes y Restrepo (2016) esta es una temática de gran importancia sobre el análisis financiero.
- ii. Por otra parte, Vallejo et al. (2015) proponen que la valoración de intangibles tiene impacto sobre los indicadores financieros y dada la actualidad del tema es relevante revisarlo.

En Finanzas Privadas los contenidos se centran en: conceptos financieros básicos y el efecto de los fenómenos económicos, los conceptos financieros que tienen impacto sobre la empresa, costos financieros, capital de trabajo, el impacto de la cartera en las finanzas de las empresas, administración de inventarios, las fuentes de financiación, la política de dividendos y las finanzas internacionales. Las recomendaciones son:

- i. En costo de capital, se realiza énfasis en lo relacionado con la evaluación a partir del flujo de caja libre (Vélez, 2015), así como el impacto sobre la inversión (Molina, 2016). Por otra parte, la importancia de la estructura de capital para las pequeñas y medianas empresas (Padilla et al., 2011).
- ii. En cuanto a los métodos para determinar el costo de capital se propone la utilización de modelos matemáticos para que las pymes logren realizar dicho cálculo. Pérez et al. (2015) y Souza et al. (2016) contemplan el presupuesto de capital.
- iii. En temas de financiación aparecen diversos tópicos como el microcrédito, la financiación informal, la banca corporativa y métodos alternativos de financiación, es decir, en temas de financiación se debe ampliar hacia fuentes diversas, tomando

en cuenta el contexto en el cual se está formando el estudiante en el que la mayoría de las organizaciones son pequeñas y medianas.

En el espacio académico de Mercado de Capitales se contemplan las siguientes temáticas: el sistema financiero y su incidencia en la economía, las instituciones financieras, los mercados internacionales, el riesgo financiero, la teoría del portafolio, el modelo CAPM para valorar activos financieros, el portafolio óptimo de inversión y técnicas de valoración de derivados. Respecto a la revisión aparecen los siguientes comentarios:

- i. Se plantea la necesidad de presentar las problemáticas del mercado de valores, por ejemplo, las restricciones de acceso o barreras de entrada, así mismo es pertinente mostrar alternativas frente a estos inconvenientes.
- ii. Otro tema por incorporar son las finanzas comportamentales, es decir, el estudio del comportamiento de los inversionistas.
- iii. Por último, el riesgo financiero se puede ampliar trabajando diversos conceptos como el riesgo de liquidez, de solvencia, de recuperación de cartera y se podría plantear el aprendizaje basado en la gestión del riesgo.

Aunque no es un tema específico sino una metodología, se deben incluir estudios de casos en las distintas temáticas ya que se identificó que en esta área es pertinente y muy usada esta forma de estudio.

Conclusiones

Sin importar el sistema político y administrativo de cada país, las finanzas se han convertido en una herramienta para la evaluación, el control y la planeación de las transacciones que realizan los diferentes actores económicos. Debido a su complejidad, esta disciplina se divide en diversas ramas: la primera son las finanzas públicas, las cuales analizan la situación económica del Estado y sus entidades, luego se encuentran las finanzas corporativas que estudian el comportamiento económico de las entidades privadas y, por último, las finanzas personales que analizan el desempeño financiero del individuo.

Son muchos los investigadores que seleccionan estos temas para sus trabajos de grado, trabajos de investigación y profundización de sus estudios debido a la importancia en la calidad de vida de los individuos y en el desarrollo económico mundial. En este capítulo se clasificaron cerca de cien artículos en las siguientes tendencias: mercado de valores, costo de capital e indicadores financieros, evaluación de resultados, crisis financiera, sistemas financieros, financiación y riesgo.

En la tendencia de mercado de valores se identifica las diferentes problemáticas que tiene este sistema, en temas como las complejidades para su acceso por parte de las empresas que buscan financiamiento, las dificultades que generan a la economía las variaciones en los precios de los instrumentos financieros, también se encuentran investigaciones que proponen soluciones a este tipo de problemática mediante la implementación de controles por parte de las entidades reguladoras. Se encuentran estudios sobre la creación de nuevos modelos para la evaluación de la rentabilidad de portafolios y otras que analizan el tema de las finanzas comportamentales, las cuales están relacionadas con decisiones irracionales que tienen los inversionistas al momento de interactuar con el mercado.

Otro tema que tiene varias indagaciones es el del costo de capital y trabajos relacionados con indicadores financieros que estudian las diferentes variables que afectan a los métodos para el cálculo de estos indicadores, también se evidencian nuevas metodologías para el cálculo del costo de capital y trabajos específicos respecto a empresas o sectores y análisis en rubros de los estados financieros, mediante diferentes índices financieros.

En cuanto a crisis financiera hay estudios que hacen caracterizaciones de diferentes crisis en Latinoamérica y analizan la afectación que tienen sobre distintos sectores y tipos de empresas, de igual forma analizan las variables que pueden desatar una crisis, y hay otros estudios que ofrecen posibles soluciones y coinciden con que la regulación ayuda significativamente a prevenir este fenómeno.

En los sistemas financieros, se encuentran caracterizaciones del sistema regulatorio en diferentes partes de América Latina, también hay un auge en la investigación del análisis de los microcréditos y del comportamiento del endeudamiento informal. En el tema de riesgo, se identifican los principales tipos de riesgo que tiene Colombia en distintos mercados y se desarrollan modelos para la identificación del riesgo en varios sectores de la economía. Por último, se estructuró una categoría de evaluación de resultados en la que se agruparon los estudios que analizan variables y utilizan métodos para solucionar problemas muy específicos, como análisis de ciertos tipos de empresa, en unos periodos determinados, en países como Colombia, Venezuela, Inglaterra y Brasil. En cuanto al estudio de la actualización de las asignaturas de finanzas en la Universidad Santo Tomás de Colombia, se evidenció que la revisión de las tendencias no afecta significativamente los currículos, sin embargo, se realizan aportes respecto a temáticas a incorporar.

Referencias

Aguirre, S. (2016). Relación entre la gestión del capital de trabajo y la rentabilidad en la industria de distribución de químicos en Colombia. *Finanzas Política Economía*, 8(2), 327-347.

- Alcántara, P. y Del Barrio, S. (2017). El papel moderador del control de incertidumbre, la orientación a largo plazo y el individualismo en el efecto del riesgo percibido sobre la aceptación de un sitio web. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales Innovar*, 27(63), 11-27.
- Andrades, V., Cortés, P. y González, C. (2010). Impacto de las IFRS en la valoración de empresas: evidencia para una muestra de empresas chilenas cotizadas. *Activos*, 15, 135-162
- Arango, M., Rojas, R. y Tabares, D. (2015). Valoración de opciones por el método de Black Scholes en R-project. *Lúmina*, 16, 214-225.
- Augusto de Souza, P., Romeiro, M. y Bresciani, L. (2015). Características del ofrecimiento de microcrédito en el programa brasileño de microcrédito en Sao Paulo. *Revista Científica Pensamiento y Gestión*, 38, 77-94.
- Banco de la República. (2017). *¿Qué es gasto público?* Recuperado de <http://www.banrep.gov.co/es/contenidos/page/qu-gasto-p-blico>.
- Banda, H. y Garza, R. (2015). Diseño teórico de un modelo *credit scoring* basado en el método Holt-Winters para instituciones de microfinanzas. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 7, 113-133.
- Barañano, A., De la Peña, J.I. y Garayeta, A. (2016). Medición del riesgo de suscripción mediante modelos internos en Solvencia II. *Revista Innovar*, 26(62), 113-128.
- Barona, B., Rivera, J. y Aguilera, C. (2015). Análisis de la relación de la innovación empresarial con la financiación en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 28(50), 11-37.
- Barrientos, J., y Toro, M. (2015). La hidrología como predictor del comportamiento del precio de energía en bolsa. *Perfil de Coyuntura Económica*, 25, 125-140.
- Beltran, J., Olmos, M.M. y Muñoz, M.A. (2015). Prácticas financieras desarrolladas por los comerciantes informales de víveres frescos, de la plaza de mercado la concordia de la ciudad de Florencia, Caquetá. *FACCEA*, 5(2), 160,167.
- Bonilla, E., Cardeño, E. y Cardeño, N. (2015). La función financiera en las micros, pequeñas y medianas empresas, del municipio de Riohacha. *Revista Económicas CUC*, 36(2), 137-146.
- Botello, H. (2015). Determinantes del acceso al crédito: evidencia a nivel de la firma en Bolivia. *Perfil de Coyuntura Económica*, 25, 111-124.

- Botero, D. y Vecino, C. (2015). Modelación de la relación rentabilidad-riesgo en el mercado accionario para países desarrollados y países emergentes en un mundo parcialmente integrado. *Cuadernos de Administración*, 31(53), 38-47.
- Bueno, J., Cuevas, C. y Nieva, J. (2016). La decisión de financiamiento corporativo. Un análisis dinámico y su evidencia empírica. *Revista de Economía y Administración*, 76-93.
- Carballo, I., Grandes, M. y Molouny, L. (2016). Determinantes de la demanda potencial de microcrédito en Argentina. *Cuadernos de Administración*, 29(52), 199-228.
- Carla, J., Leite, M. e Da Silva, P. (2016). Impacto financiero no retorno das acoes em empresas latinoamericanas. *Investigación y Reflexión*, XXIV(2), 47-61.
- Carmona, D. y Chaves, J. (2015). *Factoring*: una alternativa de financiamiento como herramienta de apoyo para las empresas de transporte de carga terrestre en Bogotá. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(1), 27-53.
- Carmona, D. y Criollo, C. (2015). Determinantes de riesgo en la valoración de acciones en el mercado colombiano: modelo multifactorial comparativo. *Cuadernos de Administración*, 31(35), 68-84.
- Catica, J., López, Ó. y Parra, M. (2015). El certificado de depósito a término en Colombia: ¿instrumento de ahorro o de inversión? *Desarrollo Gerencial*, 7(1), 160-174.
- Chirinos, M. and Cadillo, F. (2015). Does releasing foreign investment bounds improve the performance of pension funds? *Cuadernos de Administración*, 28(50), 61-89.
- Contreras, O., Stein, R. y Vecino, C. E. (2015). Estrategia de inversión optimizando la relación rentabilidad-riesgo: evidencia en el mercado accionario colombiano. *Revista Estudios Gerenciales*, 31(137), 383-392.
- Cruz, J. (2016). Un modelo alternativo de análisis de la inversión del capital autónomo en Colombia desde la teoría de la regulación (1951-2013). *Administración & Desarrollo*, 42(2), 146-159.
- Da silva, G., Dias, L. e Lima, S. (2016). Análise econômica e financeira: estudo comparativo das demonstrações financeiras das redes de farmácias Pague Menos e Raia Drogasil. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 67, 155-184.
- De la Vega, J. (2016). Indicador de alerta temprana aplicada a empresas que conforman el índice de precios y cotizaciones en la bolsa mexicana de valores. *Activos*, 26, 155-181.

- Delgado, L. (2016). Análisis econométrico de la rentabilidad de los inversionistas en la industria panificadora y de pastas colombiana, 2000-2013. *Cuadernos de Administración*, 32(55), 19-32.
- Delgado, R. y Vérez, M. (2015). El estudio de factibilidad en la gestión de los proyectos de inversiones. *Activos*, 24, 177-196.
- Díaz-Barriga, Ángel (2013). Secuencias de aprendizaje. ¿Un problema del enfoque de competencias o un reencuentro con perspectivas didácticas?. Profesorado. *Revista de Currículum y Formación de Profesorado*, 17(3), 11-33.
- Fernández, S. y Quesada, M. (2015). Estudio de eficiencia aplicado a productos lácteos bajo la técnica DEA. *Teuken Bidikay. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 7, 135-153.
- Fontalvo, T., Mendoza, A. y Visbal, D. (2015). Medición de la eficiencia financiera de las entidades promotoras de salud del régimen contributivo mediante el análisis envolvente de datos. *Universidad & Empresa*, 17(29), 93-110.
- García, A., Gómez, J., Mora, T. y Villamizar, M. (2015). Una historia exhaustiva de la regulación financiera en Colombia: el caso del encaje bancario, derivados financieros y riesgos de crédito. *Coyuntura Económica*, XLV(2), 221-268.
- García, M., Reñé, R. y Agudo, L. (2015). Relación flujos-desempeño en fondos de pensiones y fondos de inversión de España. *Innovar: Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(57), 93-106.
- García, V. (2014). *Introducción a las finanzas*. Ciudad de México, México: Grupo Editorial Patria.
- Godoy, J. y Ospina, A. (2015). Valor agregado en el sector de ensamble de vehículos en Colombia. *Revista Lúmina*, 16, 226-249.
- Gómez, K. (2016). An empirical analysis of unspanned risk for the US yield curve. *Lecturas de Economía*, 85, 11-53.
- González, G., Mora, A. y Solano, J. (2015). Opciones reales aplicadas en redes integradas de servicios de salud empleando diferentes métodos de estimación de la volatilidad. *Estudios Gerenciales*, 31, 287-298.
- Guercio, M. et al. (2016). El financiamiento de las pymes del sector de *software* y servicios informáticos en Argentina. *Cuadernos de Economía*, 35(69), 615-635.

- Gutiérrez, J. y Unceta, K. (2015). Compatibilidad o conflicto entre objetivos sociales y financieros de las microfinanzas: debates teóricos y evidencia empírica. *Innovar*, 25, 103-119.
- Hernández, F. (2015). Modelación discreta de la estructura de tasas de interés nominales: el caso de Colombia 2004-2013. *Económicas CUC*, 36(1), 181-215.
- Hernández, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del *Enterprise Risk Management* (ERM) y el control interno. *Revista Innovar*, 25, 61-70.
- Hinojosa, S. (2015). Las fusiones como determinantes de bajos costos de capital: el caso de México mediante la aplicación de un modelo de regresión borrosa. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(41), 329-356.
- Hoyos, A. y Garzón, E. (2015). Factores sectoriales clave para la estructura de capital en actividades de servicios petroleros en Colombia. *Suma de Negocios*, 6(14), 147-154.
- León, G. and Afcha, S. (2016). Socioeconomic Characterization and Equity Market Knowledge of the Citizens of Barranquilla, Colombia. *Lecturas de Economía*, 85, 179-209.
- Lizarburu, E. y Del Brío, J. (2016). Evolución del sistema peruano y su reputación bajo el índice Merco. Período: 2010-2014. *Suma de Negocios*, 7, 94-112.
- López, Y. et al. (2016). Administración financiera del capital de trabajo en la empresa mixta Havana Club International. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 68, 255-285.
- Martínez, L., Teruel, M. y Terceña, M. (2016). Determinantes de *spreads* soberanos durante la reciente crisis financiera: el caso europeo. *Cuadernos de Administración*, 29(53), 77-100.
- Martínez, P. (2013). *Efectos del microcrédito en la calidad de vida de los empresarios*. Bogotá, Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Melo, J. (2016). Arbitraje limitado bajo fondeo basado en desempeño. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(1), 165-187.
- Méndez, J., Acosta, L. y Amado, Y. (2015). Rendimiento del sector bancario en Colombia conforme a la divulgación *on-line* de las políticas de gobierno corporativo. *Revista Activos*, 25, 137-166.
- Mendizábal, A. y Lertxundi, A. (2015). Crisis financiera, racionamiento de crédito y relación bancaria de las pyme españolas. *Cuadernos de Administración*, 28(50), 39-59.

- Milanesi, G. (2016). Valuación de opciones simples y complejas contenidas en arrendamientos financieros. *Estudios Gerenciales*, 32, 25-34.
- Molina, L. (2016). Impacto del costo de uso del capital sobre la inversión corporativa: ejercicio a través del costo promedio ponderado de capital (WACC) para Colombia. *Económicas CUC*, 37(2), 157-176.
- Moreno, G. (2015). Leverage, Risk and Regulatory Capital in Latin American Banks. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, 45(1), 91-130.
- Morstadt, F. y Maridueña, D. (2015). Análisis de la rentabilidad de dos sistemas de explotación y exportación de balsa (*ochroma lagopus*) en el Ecuador: periodo 2009-2014. *Revista Económicas CUC*, 36(2), 127-136.
- Nieto, H., Álvarez, J. y Rodríguez, E. (2016). Análisis de persistencia en acciones financieras en el mercado colombiano a través de la metodología de rango reescalado (R/S). *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 12(22), 23-32.
- Novoa, A. y Acevedo, E. (2015). Factores sectoriales clave para la estructura de capital en actividades de servicios petroleros en Colombia. *Suma de Negocios*, 6, 147-154.
- Novoa, H., Sabogal, M. y Vargas, C. (2016). Estimación de las relaciones entre la inversión en medios digitales y las variables financieras de la empresa: una aproximación para Colombia. *Revista EAN*, 80, 12-25.
- Olmedo, L. (2009). Las finanzas personales. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 65, 123-144.
- Ortiz, A. y Girón, L. (2015). Predicción de volatilidad de la rentabilidad diaria del mercado del azúcar y su aplicación a la razón de cobertura. *Semestre Económico*, 18, (38), 105-136.
- Padilla, A., Rivera, J. y Ospina, J. (2011). Determinantes de la estructura de capital de las mipymes del sector real participantes del premio Innova 2007-2011. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7, 359-380.
- Pardo, P. (2012). *The conditional performance evaluation of the colombian collective portfolios*. Recuperado de www.finanzascuantitativas.es.
- Pérez, A.R., Vázquez, Á.W. y Levin, S. (2015). El control de gestión y el talento humano: conceptos y enfoques. *Revista Universidad & Empresa*, 17(29), 13-33.
- Restrepo, A. y Sepúlveda, C. (2016). Caracterización financiera de las empresas generadoras de energía colombianas (2005-2012). *Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 24(2), 63-84.

- Restrepo, J., Vanegas, J. y Portocarrero, L. (2017). Una aproximación financiera al potencial exportador de las comercializadoras internacionales de cofecciones mediante un Dupont estocástico. *Revista de la Facultad de Ciencias Económica: Investigación y Reflexión*, XXV(1), 41-56.
- Rodríguez, S. y Riaño, F. (2016). Determinantes del acceso a los productos financieros en los hogares colombianos. *Estudios Gerenciales*, 32, 14-24.
- Rojas, E. y Kristjanpoller, W. (2015). Relación precio-volumen mediante análisis de causalidad y efecto día de semana en los mercados accionarios latinoamericanos. *Lecturas de Economía*, 83, 9-31.
- Romero, M. et al. (2015). Estrategias financieras para el manejo de los pasivos circulares en las empresas privadas del sector comercial del municipio Miranda. *Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 15(1), 45-56.
- Ross, S., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012). *Finanzas corporativas*. Ciudad de México, México: Mc Graw Hill.
- Sahay, R. et al. (2015). Repensar la profundización financiera: estabilidad y crecimiento en los mercados emergentes. *Revista de Economía Institucional*, 17(33), 73-107.
- Sánchez, S. y Rodríguez, G. (2016). Indicadores de eficiencia relativa del proceso de gestión de crédito en un banco colombiano, mediante análisis envolvente de datos (DEA). *Cuadernos de Contabilidad*, 17(43), 13-41.
- Sandoval, E., Vásquez, A. y Sabat, R. (2015). Integración de los mercados accionarios de Chile, Colombia y Perú en el Mercado Integrado Latinoamericano MILA. *Innovar*, 41, 71-84.
- Santana, L. (2015). Estimación del beta para el sector inmobiliario a partir del desempeño de fondos de inversión inmobiliaria en Colombia. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(1), 83-95.
- Segovia, M. et al. (2015). Análisis de los factores de riesgo en el seguro de automóvil mediante ecuaciones estructurales. *Revista Innovar*, 25, 121-130.
- Sierra, K., Duarte, J. y Rueda, V. (2015). Predictibilidad de los retornos en el mercado de Colombia e hipótesis de mercado adaptativo. *Estudios Gerenciales*, 31, 411-418.
- Sigala, L., Zapata, G. y León, F. (2015). Mecanismos de coordinación y relaciones matriz-filiales en entornos volátiles: una aproximación teórica. *Pensamiento y Gestión*, 38, 50-76.
- Souza, P., Schnorrenberger, D. e Lunkes, R. (2016). Prácticas de orçamento de capital predominantes na literatura internacional. *Innovar*, 26(60), 103-116.

- Toro, J., Redondo, I. y Díaz, C. (2015). Riesgo financiero en las empresas de la ciudad de Medellín durante el año 2013. *Gestión y Región*, 20, 139-159.
- Trejo, J.C., Ríos, H. y Almagro, F. (2016). Actualización del modelo de riesgo crediticio, una necesidad para la banca revolvente en México. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(1), 17-30.
- Turriago, Á., Bretón, M. y Chavarro, C. (2016). Análisis de riesgo financiero para una entidad sin ánimo de lucro (ESAL) dedicada a proyectos de mejoramiento de vivienda rural en Cundinamarca, Colombia. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XII(22), 51-60.
- Umaña, B. et al. (2015). Variables explicativas del comportamiento del inversor de multifondos. Un análisis desde la perspectiva de los inversores en el sistema de pensiones chileno. *Estudios Gerenciales*, 31, 183-190.
- Uribe, J. (2016). Regímenes de riesgo en el mercado de acciones colombiano. *Sociedad y Economía*, 30, 335-351.
- Uribe, J., Ulloa, I. y Perea, J. (2015). Ciclo financiero de referencia en Colombia. *Lecturas de Economía*, (83), 33-62.
- Urueña, J. (2015). Inclusión financiera de Colombia. *Activos*, 24, 141-151.
- Useche, A. (2015). Construcción de portafolios de inversión desde las finanzas del comportamiento: una revisión crítica. *Cuadernos de Administración*, 28(51), 11-43.
- Valencia, H. (2015). Complementariedad de las inversiones a largo plazo y de capital de trabajo ante oportunidades de negocios y consideraciones de liquidez en países latinoamericanos. *Estudios Gerenciales*, 31, 364-372.
- Vallejo, B., García, J. and Arregui, G. (2015). Motives for Financial Valuation of Intangibles and Business Performance in SMES. *Innovar*, 25(56), 113-128.
- Vargas, G. y Díaz, M. (2016). Las crisis financieras y la evolución del paradigma en la práctica de las finanzas. *Semestre Económico*, 19(40), 53-70.
- Vargas, J. y Cruz, J. (2015). Generación del valor a partir de la gerencia del riesgo sistemático. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(1), 55-82.
- Vecino, C., Rojas, S. y Muñoz, Y. (2015). Prácticas de evaluación financiera de inversiones en Colombia. *Estudios Gerenciales*, 31, 41-49.

- Velásquez, M. and Restrepo, D. (2016). Affine term structure models: Forecasting the yield curve for Colombia. *Lecturas de Economía*, 85, 53-90.
- Velásquez, M. (2016). Estrategias financieras para el manejo de los pasivos circulantes en las empresas privadas del sector comercial del municipio miranda. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 15(2), 45-56.
- Vélez, I. (2015). De vuelta a lo básico: el costo de capital depende de los flujos de caja libre. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XI(21), 9-16.
- Yepes, D. y Restrepo, D. (2016). Determinantes del nivel de efectivo de las compañías colombianas. *Lecturas de Economía*, 85, 243-276.
- Yepes, G., Pineda, N. y Orozco, C. (2015). Las microfinanzas al servicio de la microempresa y sus efectos. *Revista Gestión y Región*, 20, 91-111.
- Zavaleta, O. y Martínez, I. (2015). Crecimiento económico y desarrollo del mercado de capitales en México. *Innovar*, 25(1), 131-150.

El componente flexible en los planes de estudio de contaduría. Referente nacional e internacional⁹

Gloria Milena Valero Zapata
Yaquelin Castañeda Novoa
Jazmín Esther Chaverra Márquez

Una educación humanista
es una educación que permita y
fomente el desarrollo de la persona.
(Zuleta, 2001 como se citó en Acevedo, 2015, p. 15).

Introducción

En el presente capítulo se analizarán los contenidos relacionados con la educación general, o lo que Patiño y Santos (2009), en el marco de los planes de estudio de los programas de contaduría pública, clasificaron como las áreas del componente flexible, institucionales y de desarrollo humano que se entienden como los espacios de formación profesional formal que desde lo interdisciplinar, propenden por la *integralidad* de los profesionales.

Para Littleton (1942) el caso particular de la formación profesional contable ha estado mediado por la experiencia y la educación, entendiendo la primera como el trabajo contable práctico y la segunda como la formación en estudios generales, no necesariamente estudios técnicos. En esa línea plantea que obtener educación, implica tener experiencia, de tal forma que se pueda cubrir una educación general adecuada, una educación empresarial completa y una extensa formación en contabilidad que le permita a los individuos comprender y actuar en contexto a partir de la premisa de que la educación general formal puede ampliar los

9 El presente capítulo es resultado del proyecto de investigación *Cambios en los planes de estudio de los programas de pregrado de Contaduría Pública en Colombia entre el 2009 y 2016*, financiado por la Universidad Santo Tomás, sede Bogotá en el 2016. Código Interno Proyecto USTA: 002-2016. Convenio 01 de 2016.

conocimientos de muchas formas, en algunos casos indirectas e inesperadas si se consideran los diferentes programas de educación profesional que se ofertan.

El principal referente internacional sobre el tema es el *International Federation of Accountants* (IFAC), un organismo global de la profesión contable dedicado a su fortalecimiento a través del desarrollo de estándares internacionales de alta calidad en temas relacionados con auditoría y aseguramiento, educación, ética y contabilidad del sector público. En lo que atañe a la educación, el IFAC designó al *International Accounting Education Standards Board* (IAESB) como:

un organismo normativo independiente que sirve al interés público mediante el establecimiento de normas en el área de la educación profesional de contabilidad que prescriben la competencia técnica y las habilidades profesionales, los valores, la ética y las actitudes. A través de sus actividades, el IAESB mejora la educación mediante el desarrollo y la implementación de las Normas Internacionales de Educación, que aumentan la competencia de la profesión de contabilidad global, contribuyendo al fortalecimiento de la confianza pública. (International Federation of Accountants. IFAC, s. f.)

Con ese propósito, IAESB estableció que los objetivos generales de la educación profesional en contabilidad se deben centrar en desarrollar y mantener una serie de competencias profesionales, tanto en los aspirantes como en los egresados. En ese orden de ideas, define competencia como la capacidad de desempeñar un papel en un contexto, teniendo en cuenta una serie de áreas de desempeño profesional que sirven de guía en el diseño de los programas profesionales de educación contable. Se entiende que los resultados del aprendizaje se podrán dar en más de un curso o asignatura y que estarán supeditados a los contenidos y a su profundidad (International Federation of Accountants. IFAC, 2017).

Así mismo contempla en el *International Education Standard* (IES) tres diferentes habilidades, conocimientos y actitudes esenciales para la formación y el ejercicio profesional contable que se han agrupado en la denominada *educación general*: entender ideas y eventos históricos; conocimientos de diferentes culturas y comprender factores económicos, políticos y sociales (International Federation of Accountants. IFAC, 2017).

Patiño y Valero (2015) a partir del *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Educación* publicado por el IFAC en 2010, señalan aspectos mucho más amplios relacionados con la capacidad para llevar a cabo investigaciones, desarrollar el pensamiento lógico y entender el pensamiento crítico, poder evaluar datos cuantitativos, apreciar el arte, la literatura y la ciencia, tener conciencia de los valores personales y sociales que les permitan la formulación argumentada de juicios profesionales. Estas habilidades pueden obtenerse de diferentes maneras y en el marco de distintas propuestas y configuraciones académicas. Al respecto conviene decir que la educación general comienza antes del proceso de formación profesional contable y puede continuar durante el mismo.

De acuerdo al IFAC (2017), la educación profesional contable continúa la educación general y desarrolla competencias técnicas, habilidades profesionales, valores éticos y actitudes profesionales. Respecto a lo anterior, Patiño et al. (2019) plantean que en los programas de contaduría pública se han venido incrementando el número de asignaturas relacionadas con estos espacios académicos con el fin de atender los cambios del entorno y fomentar los valores institucionales.

La Resolución 3459 de 2003 plantea que la para alcanzar la formación integral del contador público, el plan de estudios básico debe incluir un área de conocimiento de formación socio-humanística en la que se incluyan saberes y prácticas que complementen la formación del contador y que proporcionen una visión holística del ejercicio profesional que facilite el diálogo y el trabajo interdisciplinario en el marco de valores éticos y morales atendiendo los énfasis institucionales específicos. Este plan de estudios le apuesta a la flexibilidad curricular que es “la capacidad de programar para ajustarse a las necesidades cambiantes de la sociedad y, por otro lado, las capacidades, vocaciones e intereses particulares de los estudiantes” (López, 2013, p. 254).

Acevedo (2015) rescata la importancia de la literatura y las ciencias sociales, en la medida en que coadyuvan a que los futuros profesionales contables, puedan entender la sociedad y comprender que los propósitos de la contabilidad van “más allá del registro y de la lógica mercantil” (p. 4), esto porque la educación en general, y particularmente la contable, implícitamente tiene diferentes requerimientos multidisciplinares, aspecto que implica que el profesional contable se forme “en los más genuinos principios culturales y técnicos que sitúen este profesional en la dimensión actual para satisfacer las demandas de la sociedad y proponer nuevas alternativas y servicios” (Cardona y Zapata, 2002, p. 64).

Otro elemento fundamental en la formación de los profesionales contables, tiene que ver con el estudio de una segunda lengua. De acuerdo con Littleton (1942) aunque el estudiante no llegue a dominar completamente otro idioma, si le traerá dos grandes beneficios a su formación: mayor capacidad para utilizar su propio idioma de manera más eficaz y una más óptima aplicación práctica del pensamiento efectivo¹⁰ a los problemas de su campo profesional.

La formación netamente contable o financiera no es suficiente para contribuir con una formación profesional integral, por ende el estudio de lenguas extranjeras y las asignaturas del área socio-humanista constituyen un instrumento que procura que “el estudiante piense y actúe en el marco de las explicaciones y problemas que subyacen a los saberes que se

¹⁰ De acuerdo a Burger y Starbird (2012), el pensamiento efectivo es un conjunto de cinco estrategias que contribuyen de forma sustancial a la formación profesional y personal de los estudiantes. A la primera se le denomina *profunda comprensión*, y consiste en entender a fondo las ideas más simples antes de pasar a las ideas más complejas; la segunda se trata de cometer errores intencionalmente con el fin de comprender el entorno y llegar a soluciones innovadoras en un menor tiempo; la tercera implica motivar a los estudiantes a plantear preguntas, lo cual los obliga a pensar y entender lo que se les está enseñando; la cuarta requiere seguir el flujo de las ideas, es decir, partir de ideas viejas para crear ideas nuevas; la quinta implica cambiar la forma de pensar y aprender a partir de las estrategias anteriormente mencionadas.

han propuesto describir y comprender el funcionamiento de la realidad empresarial y social de su medio” (Peñaloza, 2011, p. 10). En este sentido, los espacios formales que se le asignan a estas áreas permiten que el estudiante confronte “su formación tradicional con su perspectiva del futuro con el fin de potenciar su transformación mental y moral” (Peñaloza, 2011, p. 13).

5.1 Aspectos generales sobre la flexibilidad curricular

Debe entenderse que la formación de cualquier profesional implica más que lo netamente circunscrito a su disciplina, saber o núcleo de conocimiento. Muchos desarrollos teóricos se han ocupado de los atributos del currículo, entre ellos la integralidad, la interdisciplinariedad y la flexibilidad. Según Díaz-Barriga (2013) el currículo lo es todo en el proceso de enseñanza aprendizaje.

La flexibilidad es una de esas cualidades definida, entre otras cosas, como un principio curricular que consiste en ofrecer a la comunidad educativa diversas propuestas académicas, pedagógicas y organizacionales que posibiliten un currículo dinámico y actualizado, capaz de responder a las necesidades de formación autónoma de los estudiantes, que despierte el interés por elegir una ruta de aprendizaje propia para culminar su proyecto acorde a sus tiempos, espacios e intereses dentro del marco normativo de la institución, por ejemplo el uso de las herramientas tecnológicas con un adecuado diseño instruccional, en combinación con entornos educativos virtuales, con la construcción de objetos de aprendizaje interactivos centrados en las necesidades de los usuarios y las instituciones, así es como se conseguirá un importante avance hacia la integración educativa (Chaverra y Alvear, 2019).

La flexibilidad puede ser objeto de múltiples interpretaciones, ya que cada institución le da un alcance relativo, interdisciplinario y multidimensional, todo esto dependiendo de la visión que sobre la misma se tenga. Los componentes de la flexibilidad van desde entender en ella la capacidad de los estudiantes de elegir las asignaturas a cursar dentro de su proceso y la libertad de seleccionar los tiempos, los escenarios y los espacios. También puede tocar factores como los fundamentos de las actividades de extensión, los modelos didácticos versátiles y disruptivos, el pensamiento de los profesores y estudiantes, la práctica profesional interdisciplinaria y la investigación formativa.

La ley colombiana, a través del Ministerio de Educación Nacional y del sistema de aseguramiento de calidad en la educación superior, entiende al currículo como:

la política diseñada para mejorar la calidad de la educación en donde se pretende que todos los estudiantes, independientemente de su procedencia, situación social, económica y cultural, cuenten con oportunidades para adquirir conocimientos, desarrollar las competencias y valores necesarios para vivir, convivir, ser productivos y seguir aprendiendo a lo largo de la vida. (Mineducación, 2019)

El Decreto 1075 de 2015 define la flexibilidad y la ratifica en el Decreto 1330 de 2019 como el atributo que contribuye a la formación integral de los estudiantes. En ese orden de ideas, la flexibilidad se puede entender institucionalmente de muchas formas, pero sus más usados modelos son los que a continuación se presentan:

- i. Aspectos académicos: se refiere a las tendencias internacionales de la disciplina: investigación interdisciplinaria, redes, vinculación gremial a la actualización curricular; planes de estudio con carácter flexible: asignaturas con énfasis internacional, electivas en segundo idioma, acceso a bases especializadas para la consulta, asignaturas electivas, asignaturas virtuales, articulación pregrado-posgrados, doble titulación nacional e internacional; homologación académica, movilidad estudiantil; estudios que permitan visualizar las percepciones, las creencias, prácticas y reflexiones de los profesores asociadas con la reformas y actualizaciones curriculares (Ryder, 2015), la respuesta de las comunidades en diversos ámbitos y las experiencias profesoras, que posibilitan la creación continua de estrategias de flexibilidad para el currículo.
- ii. Aspectos institucionales referidos a las facilidades administrativas: matrícula por créditos académicos, matrícula virtual y presencial, pagos web, asistencia académica remota, planeación académica con enfoque diverso, devolución y congelamiento de créditos, virtualización de servicios institucionales; convenios de cooperación interinstitucional nacionales e internacionales; prácticas en diversas modalidades, opción de grado diversificada. Es decir, la flexibilidad le confiere a la formación profesional la posibilidad de ser diversa, multidisciplinaria y curricularmente integral, es el atributo que coordina y coopera con todos los demás.

5.2 Metodología

Para el desarrollo de este estudio se utilizó una base de datos de revistas colombianas indexadas en Pubindex, de dicha base se tomó una muestra de diecisiete artículos publicados en 2016, y veinte artículos entre 2015 y 2019 de habla inglesa de la base de datos Scopus en países de Latinoamérica, EE. UU. y Europa relacionados con temas del componente flexible de los planes de estudio de contaduría pública¹¹. Las revistas internacionales se ampliaron a los conceptos *business, management and accounting*, ciencias sociales y contabilidad¹².

La metodología que se implementó para el procesamiento de los artículos implicó la técnica de revisión de análisis de contenido que se centra en seguir un "método sistemático,

11 Para el análisis se descartaron dos documentos porque, si bien evidencian procesos de enseñanza-aprendizaje, los resultados no se conectan directamente con el plan de estudios contable y se denominan: *Análisis de la práctica docente en la formación inicial de profesores de religión* y *El paro cívico nacional del 14 de septiembre de 1977. Un ejercicio de memoria colectiva*.

12 Para las revistas de Scopus se utilizaron las palabras claves vinculadas a la flexibilidad curricular y en ellas dos trabajos sobre ciencias sociales y educación que hacen referencia al desarrollo del concepto central y un artículo de una facultad de medicina que vincula al componente de flexibilidad dentro del proceso de formación contable de médicos de especialización en ciencias administrativas.

objetivo, replicable y válido” (Andréu, 2010, p. 2), lo que llevó a caracterizar las temáticas de los documentos seleccionados a partir de las palabras clave, los objetivos, la metodología, los principales resultados y las conclusiones. Se identificaron los siguientes subtemas: economía, educación e interdisciplinariedad, idiomas y lingüística, política y tecnologías de la información y la comunicación (TIC), axiología y humanidades. Los resultados iniciales son:

- i. Se encuentra que las categorías con un mayor número de documentos de la muestra son economía y educación con un 24 %.
- ii. El 76 % de los documentos revisados fueron escritos por hombres y el 24 % por mujeres. Existe una tendencia a trabajar individualmente, la cual se evidencia en un 65 % de los documentos.
- iii. De los documentos revisados, el 72 % son publicados por autores con una filiación institucional nacional, en tanto que el 28 % por autores con una filiación institucional internacional. Del porcentaje nacional, el 52 % fueron desarrollados por autores con una filiación institucional en Bogotá.
- iv. Los artículos objeto de estudio en el contexto nacional, se encontraron en las siguientes revistas: *Activos* (Universidad Santo Tomás, sede Bogotá), *Revista Administración y Desarrollo* (Escuela Superior de Administración Pública), *Revista de Economía Institucional* (Universidad Externado de Colombia), *Revista Educación y Educadores* (Universidad de La Sabana). El 53 % de los artículos se encontraron en la *Revista Educación y Educadores*, seguida con el 29 % de la *Revista de Economía Institucional*.
- v. En la base de datos Scopus las revistas estudiadas corresponden a *International Journal of Project Management*, *Journal of Curriculum Studies*, *The Curriculum Journal*, *Irish Educational Studies*, *Studies in Science Education*, *Pedagogies*, *Curriculo sem Fronteiras*, *Archivos Analíticos de Políticas Educativas*, *Revista Iberoamericana de Educación Superior*, *Latinos and Education*, *South African Journal of Accounting Research*, *Accounting Education*, *Educacao e Pesquisa*, *American Journal of Surgery*, *Contemporary Educational Psychology Research* y *Accounting Education*.
- vi. El 60 % son publicaciones del Reino Unido, EE. UU. y Brasil tienen el 10 % y en menor medida México, Sudáfrica y Venezuela con el 5 % de incidencia en la publicación para un total de veinte artículos.
- vii. Los temas hallados en las publicaciones de habla inglesa orbitan alrededor de temáticas como el pensamiento crítico y la resolución de problemas, la iniciativa internacional, la creatividad y el espíritu empresarial articulado, la comunicación interinstitucional, el trabajo en equipo, la metacognición (cambio de mentalidad), la interacción digital, axiología y humanidades, entre otros tópicos asociados a la flexibilización.

viii. En cuanto a los autores, se halló que Fitz y Nikolaidis (2020) con su artículo *Una crítica democrática del currículo programado* publicado en *Journal of Curriculum Studies* logran una verdadera inflexión en el aspecto de la flexibilidad curricular al considerar que la misma, aunada a los planes de estudio con guion y referida a la planeación educativa rígida e inductiva, le quita el carácter democrático, socializador y creativo a los atributos del currículo y atenta contra lo que pueden ser estrategias de intercambio, crecimiento y formación integral de los estudiantes.

5.3 Tendencias

El currículo de programas académicos en Colombia y, entre ellos, los programas de contaduría incorporan diversas estrategias y temáticas interdisciplinarias. En la revisión documental se encontraron los siguientes subtemas de análisis.

5.3.1 Economía

En este aspecto se encuentra que la tendencia de las publicaciones objeto de estudio ofrecen reflexiones sobre la enseñanza-aprendizaje, destacando la de Carbou (2015) frente a la relación entre la economía y el humanismo como asignaturas potenciadoras de la formación integral, se resaltan las dinámicas desarrolladas en la Universidad Santo Tomás en pro de la tan anhelada formación humanista que va de la mano con estudios históricos y económicos que permiten análisis crítico-interpretativos sobre las problemáticas no solo económicas sino también culturales y de teoría política que incidieron en los periodos de consolidación de la República de Colombia (Bejarano, 2016), todo ello propicia una visión más amplia de los desarrollos de teoría política y económica en el país.

Se encuentran también publicaciones que evalúan críticamente las dinámicas que impulsaron “la globalización económica más allá de los límites de las instituciones que regulan, estabilizan y legitiman los mercados” (Rodrik, 2016, p. 303). Los trabajos permiten evidenciar las consecuencias de dichas dinámicas en la economía global y particularmente en las sociedades domésticas, entre ellos el de Bradford (2016), en el que se identifican los aspectos que buscaban subsanar la globalización financiera en aspectos como “eliminar las barreras a la entrada de capitales levantadas por cazadores de rentas en los países en desarrollo, y acelerar así el crecimiento de las economías carentes de capital al tiempo que se igualaban los ingresos” (p. 310), allí se muestran las principales posturas de los partidos de derecha y de izquierda frente a las crisis económicas a nivel mundial.

Desde el ámbito económico, Laffin (2015) expresa que la reestructuración productiva requiere nuevas bases formativas para garantizar mejoras en el rendimiento profesional (p. 98) y que en orden a estas nuevas tendencias educativas, son cada vez más numerosos los planes de estudio superiores que incorporan conocimientos de naturaleza económica que apuntan a desarrollar habilidades y competencias para el mercado, surge así una tensión entre esta necesidad conceptual y la racionalidad social de la formación de contadores públicos.

Este estudio discute las limitaciones entre la competencia económica y la participación efectiva en la sociedad de los profesionales y su necesidad de éxito.

5.3.2 Educación e interdisciplinariedad

Con respecto al subtema educación, los documentos abordados se centran en preocupaciones asociadas a la interdisciplinariedad, la pedagogía, las prácticas docentes, la formación ciudadana y política. Hoyos (2009), por ejemplo afirma que “todo el proceso educativo debe estar orientado a la formación ciudadana, de la cual se sigue todo sentido de responsabilidad en la sociedad” (p. 427).

El estudio de Moreno y Duque (2016) muestra la importancia de la inter y de la transdisciplinariedad en la formación profesional contable mediante un estudio de caso en la Universidad Santo Tomás. Señalan que aun cuando son conceptos de gran significancia en la formación contable “no aparecen claramente desarrollados en el despliegue formativo que le sigue al currículo y tienen problemas de articulación y coherencia” (p. 25), resultados que motivan la contrastación en otros contextos académicos, así como la inclusión de diferentes actores de la academia contable.

Por su parte Cabaluz (2016) plantea la necesidad de propiciar espacios de diálogo entre la “filosofía de la liberación (particularmente desde la obra de Enrique Dussel) y las pedagogías críticas latinoamericanas” (p. 70) para resignificar la conceptualización de la pedagogía, puntualmente, las que el autor denomina como *pedagogías otras*, las cuales “sean capaces de poner al servicio de los movimientos sociales todo su caudal analítico y propositivo” (p. 70). Estas pedagogías deben permitir el abordaje y reencuentro desde *nuestra América* con los siguientes temas:

el marxismo latinoamericano, las teorías de la dependencia y el subdesarrollo, la teología de la liberación; la sociología liberadora y la investigación-acción participativa y militante; los planteamientos de la comunicación popular; las formulaciones teóricas del Grupo Modernidad/Colonialidad y, por supuesto, con la filosofía de la liberación. (Cabaluz, 2016, p. 72)

González y Santisteban (2016) hacen una aproximación interpretativa a la formación ciudadana en Colombia, toman como referente los principales hitos y normativas relacionadas así como las posturas de los profesores en formación sobre el tema objeto de estudio y frente a las realidades de las prácticas de enseñanza; resaltan la obligatoriedad de esta formación y la necesidad de reproducir prácticas de enseñanza que propicien esquemas críticos e interdisciplinarios para comprender las particularidades del país, en otras palabras “una formación ciudadana que responda al contexto como fuente de formación y de acción sociopolítica” (p. 100).

En la misma línea de formación ciudadana, Gómez et al. (2016) señalan una serie de directrices para la formación de “ciudadanos matemáticamente competentes” basadas en el

análisis crítico del “documento Derechos básicos de aprendizaje en el área de matemáticas, publicado por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia” (p. 318) y de una serie de documentos curriculares previos como “los Lineamientos curriculares de matemáticas, los Estándares básicos de competencias en matemáticas, los Lineamientos de las pruebas Saber y la Matriz de referencia de matemáticas” (p. 335).

5.3.3 Idiomas y lingüística

En el subtema de idiomas y lingüística se abordan trabajos dinámicos y diferentes, entre ellos un documento que explora las posibilidades de trabajo desde la pedagogía de género y de la inclusión de la lingüística sistémica-funcional (SFL) “como campo de investigación permanente para mejorar el desempeño de los estudiantes a partir del conocimiento de la lengua en uso, de modo que sea posible democratizar el saber” (Rojas, 2016, p. 185).

Mejía (2016) se centra en analizar “los factores que determinan la brecha existente en el nivel de inglés entre los colegios del sector público y los del sector privado” (p. 223), tomando como referente los resultados de las pruebas Saber 11 en idiomas, entre el 2008 y el 2013. El análisis incluye una “función de producción educativa” que considera variables como la familia, aspectos personales, escolares, las habilidades implícitas de los estudiantes en matemáticas y la relación de las políticas públicas sobre el tema, entre las que se destaca el Programa Nacional de Bilingüismo. Concluye que “existe una brecha académica y esta se ha mantenido relativamente constante en el tiempo, aunque el factor atribuible a la motivación de los estudiantes se ha reducido” (2016, p. 235), en tanto se presupone que las políticas han contribuido a incrementar las motivaciones y el interés de los estudiantes por el dominio de otro idioma.

En la misma línea temática se encuentra el trabajo de Fandiño et al. (2016) que se ocupa de la formación docente en idiomas desde “el marco del desarrollo profesional para el empoderamiento”. Consideran en su trabajo “el postmétodo, las comunidades de práctica, la multialfabetización y la multimodalidad” (p. 46) a fin de desarrollar prácticas que promuevan cambios significativos en la formación en lenguas del docente colombiano.

5.3.4 Política

En el subtema de política los trabajos encierran preocupaciones sobre el conflicto armado y las particularidades del proceso de paz en Colombia, así como la necesidad de una formación política. Estos temas son producto de unas preocupaciones legítimas, en el marco del contexto social del país, Melo (2016) plantea un valioso resumen que, más que describir los avances del proceso de paz en Colombia, busca resaltar que el éxito del acuerdo estará dado en “el fin de las FARC como organización armada y su transformación en un partido que se somete a las normas legales” (p. 319). Lo cual aun cuando implica una serie de entramados jurídicos y de intereses políticos, parece ser una valiosa oportunidad para el país y, por ende, un tema de análisis clave para los futuros profesionales.

En torno al mismo tema, Palacios (2016) menciona dos momentos fundamentales para el proceso de paz: la firma del acuerdo en Cartagena y los resultados del plebiscito convocado por el Gobierno que tuvo un resultado insólito dado que “el ‘no’ ganó con un 0,4 %; se abstuvo el 65 % del electorado y los votos ‘nulos’ y ‘no marcados’ superaron, por mucho, la diferencia entre el ‘sí’ y el ‘no’” (p. 339), se evidenció una realidad política muy compleja que marca un hito para lo que será el posconflicto.

En el marco de la formación profesional contable es relevante el estudio de Lobatón (2016) sobre la formación política desde tres componentes esenciales: “la teoría de la formación política, la didáctica política y la praxis” (p. 254). Usa el método crítico-hermenéutico y toma como referente la literatura contemporánea alemana, la investigación cobra valor en tanto puede ser replicada en otros contextos y porque propicia una formación ciudadana que gira alrededor de una participación democrática crítica a través del desarrollo de “las capacidades y destrezas intelectivas no sólo para comprender, analizar y emitir sus juicios políticos, sino también para desarrollar acciones responsables dentro la sociedad democrática” (Lobatón, 2016, p. 254).

5.3.5 TIC

Los diversos niveles tecnológicos en la formación requieren que los académicos usen la tecnología para brindar oportunidades de aprendizaje flexibles, que sean constructivas, auténticas y colaborativas (Mirriahi et al., 2015). Con respecto a las TIC, se encuentra que es un tema transversal a la formación superior y de aplicabilidad en múltiples y diferentes escenarios con “un potencial permanente para construir estructuras organizativas y apoyar los modelos de administración” (Ortegón, 2016, p. 54). Los estudios hallados se centran en experiencias relacionadas con la apropiación de las TIC en los contextos de enseñanza-aprendizaje. A este escenario se vinculan las tendencias de educación virtual y modalidades *blended learning* como una necesidad de adaptación de todos los actores educativos (Durán et al., 2015, p. 77).

Con ese propósito, Escorcía y De Triviño (2016) desarrollan una investigación sobre el uso pedagógico de las TIC en los proyectos de aula en el marco del “Programa computadores para educar y su estrategia de formación y acceso para la apropiación pedagógica de las TIC” (p. 137), los resultados evidencian que los profesores están haciendo un ejercicio de promoción, pero que aún no logran trascender el uso de las TIC como instrumento comunicacional, aspecto que ha incidido en el bajo uso de la tecnología en los procesos de enseñanza-aprendizaje, lo que implica rediseños curriculares que incluyan las TIC como elemento pedagógico.

En la revista *Accounting Education* se publicó el artículo *Educar a los nativos digitales para el futuro: evaluación de los educadores contables del plan de estudios contable* donde se plantean los retos que están a la orden del día en la formación de las nuevas generaciones de contadores. Se afirma que la práctica y la educación se verán afectadas y ajustadas a estas nuevas tecnologías en un enfoque de evaluación y flexibilidad para que

los estudiantes adquieran competencias para la digitalización y la información en enfoques virtuales (Al-Htaybat et al., 2018).

La apropiación tecnológica por profesores y estudiantes es una preocupación recurrente en las investigaciones sobre TIC, sin embargo, los resultados priorizan a los profesores como replicadores de dinámicas de apropiación de la tecnología en el aula, mediante el uso de blogs, páginas web, vídeos, plataformas OJS de revistas especializadas, entre otras; que permitan a los estudiantes “construir conocimiento, [...] y entender mejor un tema determinado” (Guacaneme et al., p. 112), sobre todo si se considera que los estudiantes actuales en básica y universidad en los primeros niveles son nativos digitales.

Queda claro que para que exista una actualización curricular debe haber inversión institucional central. Un estudio realizado en la Universidad de Baja California en México denominado *El currículo de la universidad pública mexicana a 20 años de permanecer en los programas de financiamiento extraordinario* refleja los significativos avances en el proceso de apropiación y desarrollo tecnológico de los estudiantes, después de que en la década de los noventa se aprobaran fondos especiales dedicados al fomento. Para la ratificación de las intenciones de crecimiento se reconoce además la importancia del tema desde el punto de vista tecnológico, en ese sentido los programas de apoyo financiero extraordinario han empoderado al currículo flexible desde el discurso sobre la calidad y los indicadores, que cobran poder al momento de traducirse en certificados de acreditación de los programas educativos y la modernización de la educación (Martínez-Lobatos, 2016, p. 113).

5.3.6 Axiología y humanidades

Doukas et al. (2015) expresan que la ética y las humanidades son un componente fundamental para el desarrollo de la profesionalidad en aprendizaje, esto entendido como una dimensión que no puede ser obviada por ser un componente importante en la formación crítica con visión social. La inclusión de componentes humanísticos en la formación de los profesionales contables contribuye a que los educadores abracen el pensamiento imaginativo y diverso sobre cómo la ética y las humanidades pueden y deben contribuir a la educación.

Castner, Schneider y Henderson (2017) hacen referencia al “liderazgo docente” como una condición referente que da una visión normativa de los docentes que trabajan como profesionales líderes para formas de vida democráticas. Concluyen que el liderazgo docente se basa en una hermenéutica fluida y holística que contrasta con las formas neutrales de racionalidad técnica e ideologías dogmáticas. Esto se aplica a la posibilidad de comprender que los profesores tienen una responsabilidad ética, moral y técnica en el desarrollo de estrategias que permitan la formación integral, desde su ejemplo como líderes de aula bajo la premisa del respeto.

Algunos de los artículos señalan que el estudio de la educación para contables ha crecido en la última década y que, con ello, se ha evidenciado la responsabilidad en los consejos curriculares y de facultad de revisar las estrategias, entre ellas las de flexibilidad

(Lubbe, 2017). Todos estos cambios han presionado las transformaciones y las nuevas prácticas que buscan, entre otras cosas, fortalecer las competencias y las habilidades para el relacionamiento internacional de los estudiantes. Esto supone entrar en los desarrollos de la interculturalidad, con el objeto de que el plan de estudios extendido y flexible permita a los estudiantes progresar de acuerdo con su nivel de preparación y circunstancias personales.

Un estudio interesante fue el realizado en el marco del Capeu 2018 (The Consortium of Asia-Pacific Education Universities). Wrahatnolo (2018, p. 20-36) presentó resultados que muestran cómo en Indonesia las habilidades ancestrales eran capaces de proveer a los estudiantes de contaduría de competencias, aptitudes y habilidades de pensamiento crítico, resolución de problemas, iniciativa, creatividad y espíritu empresarial, la comunicación, el trabajo en equipo, la metacognición (cambio de mentalidad) y la literatura digital. A este estudio se le denominó “educación de los siglos” y rescata valores tradicionales para incluirlos en el desarrollo del currículo. Es una experiencia de interculturalidad entrópica que, en vez de mirar a la internacionalización, pone su atención en el reconocimiento y rescate de los valores culturales de cada país.

En este mismo sentido, el enfoque del análisis documental adelantado por Ribas et al. (2015) permitió que el contenido de la política de acceso se relacionara con los fundamentos de la pedagogía social, haciendo énfasis en la necesidad de incorporar a los contenidos de formación aspectos que sensibilicen sobre problemas de la sociedad. Señalan los autores que esto implica educar a los profesores y vincular los contenidos con temáticas del contexto real como estudios de casos y otras estrategias similares.

La dimensión axiológica en la educación incluye un componente de etnoeducación, de inclusión y respeto por los desarrollos culturales, inclusive en la formación de contadores públicos. Westbury et al. (2016) establecieron la importancia de la etnoeducación en la organización curricular, lo que supone la flexibilidad de los contenidos para dar respuesta a cada requerimiento cultural. La investigación hace referencia a los intercambios ideológicos en la construcción del currículo, las preguntas y los enfoques de un estudio intercultural de cinco naciones sobre la elaboración de currículos basados en el Estado (Alemania, Finlandia, Noruega, Irlanda, Holanda), cuyos resultados identifican nuevos interrogantes y desafíos alrededor las ideologías entre los sistemas público, político y educativo escolar (Westbury et al., 2016).

5.4 Análisis bibliométrico. Artículos sobre diversas temáticas

A continuación, se presentan las principales características de análisis de las publicaciones y se referencian las investigaciones objeto de estudio de este capítulo. Se evidencian aspectos como que la revista *Educación y Educadores* de la Universidad de La Sabana ha publicado la mayor cantidad de artículos sobre esta temática, los cuales representan el 53 % del total de artículos encontrados (figura 5.1).

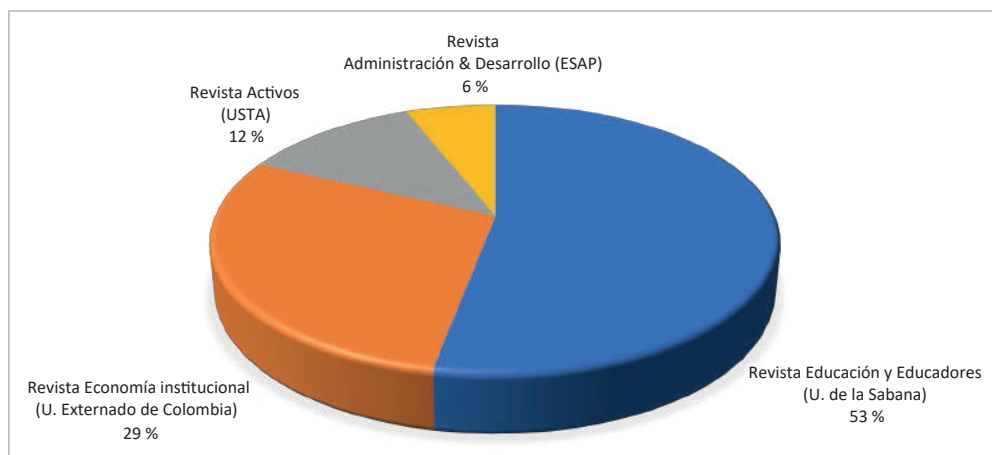


Figura 5.1. Participación de artículos de temas públicos por revistas.
 Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

De acuerdo con el género de los autores de las publicaciones analizadas, se encontró una mayor participación de los hombres con un porcentaje del 62 %, como se evidencia a continuación en la figura 5.2.

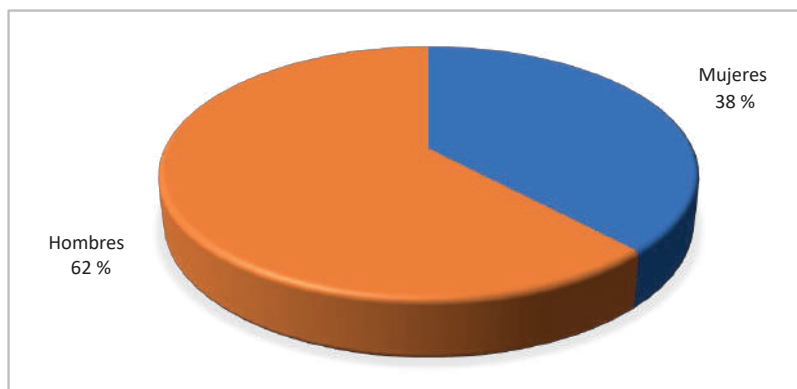


Figura 5.2. Participación de autores por género.
 Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020

Con respecto a la cantidad de autores por artículo se evidenció que, en promedio, en un artículo participan dos personas, es decir, que hay una tendencia a escribir solo o máximo

por parejas, sin embargo se hallaron dos artículos en los que participan cuatro autores y uno en el que participan cinco autores. Por otro lado, se encontró una participación interinstitucional del 18 % como se muestra en la figura 5.3.

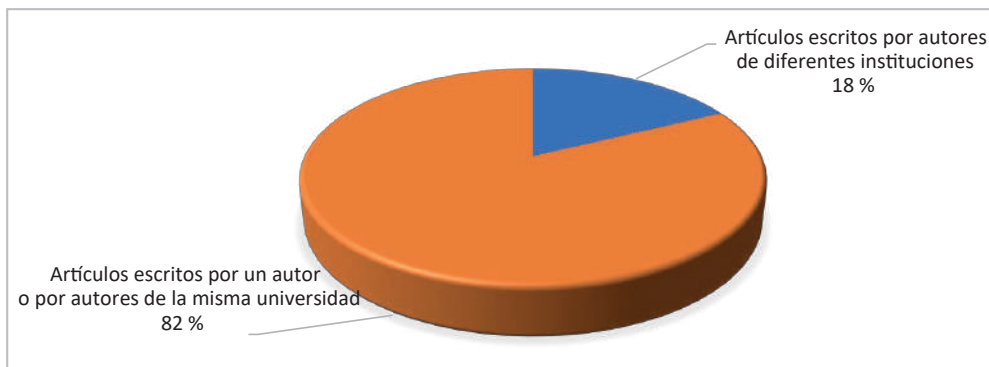


Figura 5.3. Índice de cooperación de autores de diferentes universidades.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

Al analizar las instituciones a las cuales se encuentran vinculados los autores cabe resaltar que las siguientes cuentan con más de una publicación en la base de datos objeto de estudio.

Tabla 5.1. Institución filial de los autores en Colombia (instituciones con más de un artículo)

Institución	Número de artículos publicados
Universidad de los Andes	2
Universidad Nacional de Colombia	2
Universidad Santo Tomás	2

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

Otra de las variables de análisis es la nacionalidad de las instituciones de los autores, para el caso de los artículos relacionados con esta temática se identificó que la mayoría son de Colombia, con una participación del 52 %, las demás son internacionales provenientes de Chile, México y en menor medida España y Canadá.

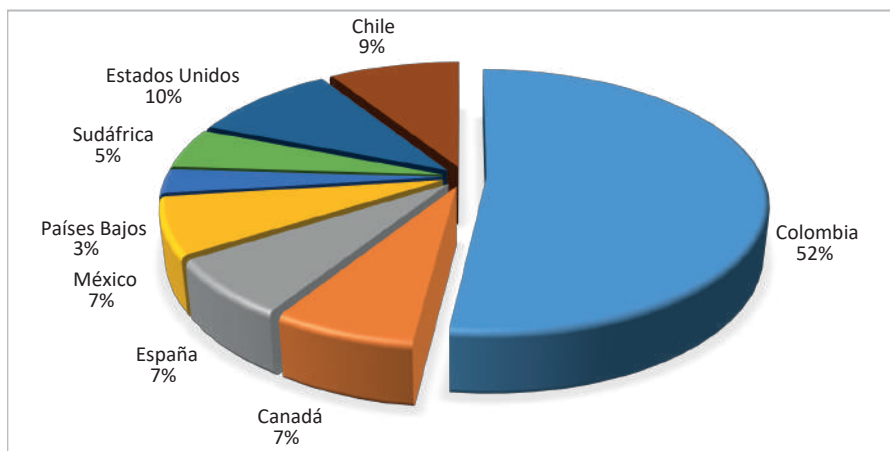


Figura 5.4. Países de las instituciones filiales de los autores.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

La mayoría de las instituciones colombianas se encuentran en Bogotá, como se muestra en la figura 5.5.

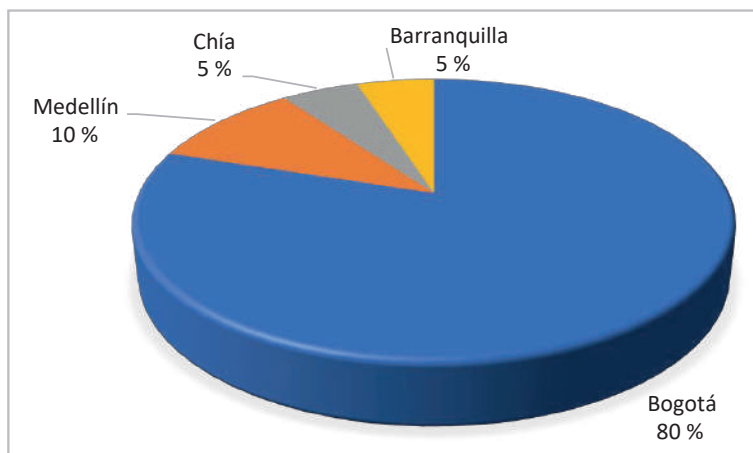


Figura 5.5. Ciudad de procedencia de las instituciones colombianas.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

En relación con las metodologías utilizadas en los diferentes artículos, se identifica que el 94 % de los artículos utiliza una metodología cualitativa y el 6 % utiliza una metodología mixta, como se muestra a continuación.

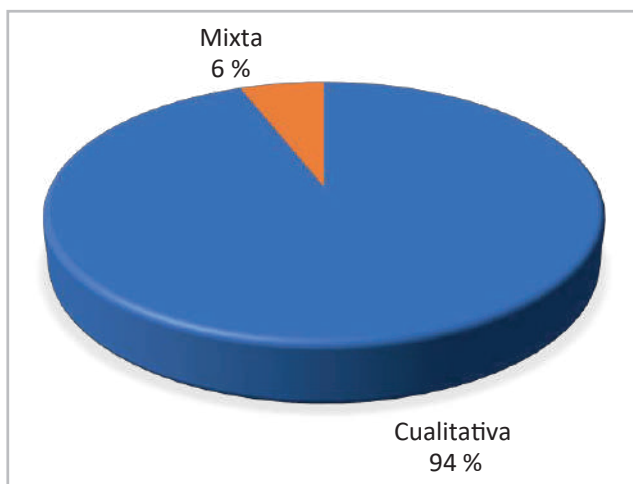


Figura 5.6. Metodología utilizada.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publlindex 2015-2020.

De igual forma se realizó un análisis basado en las revistas internacionales con el componente de flexibilidad y los resultados son los siguientes:

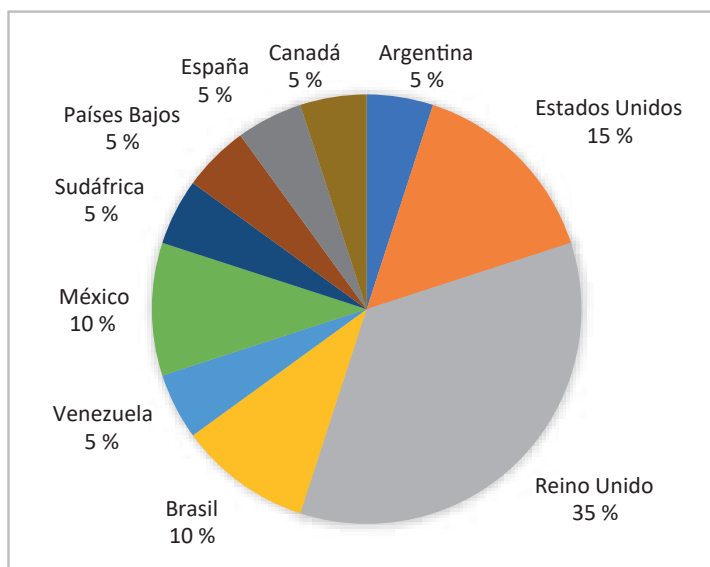


Figura 5.7. Países con publicaciones internacionales sobre el componente flexibilidad.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publlindex 2015-2020.

Las revistas internacionales referenciadas mediante este estudio y que corresponden a todos los países antes mencionados se muestran en la figura 5.8.

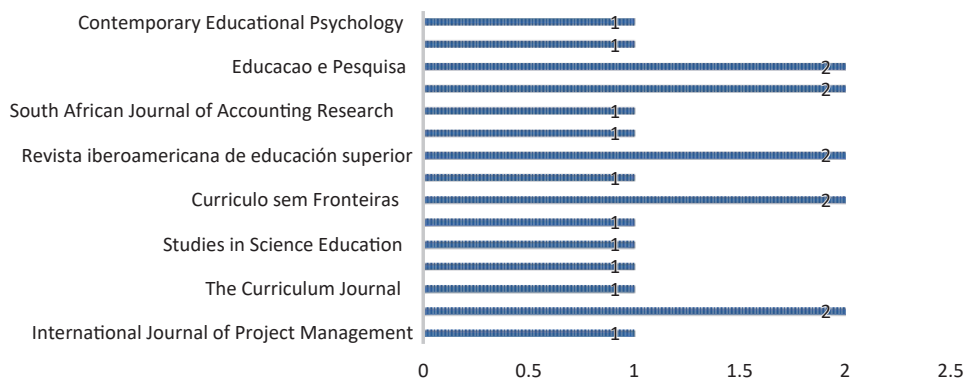


Figura 5.8. Revistas en revisión y número de artículos.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

Por último, se realizó una categorización de los subtemas más comunes o reiterativos en los artículos analizados, encontrando que el más abordado es educación, con una participación del 35 % del total de los artículos revisados en este capítulo.

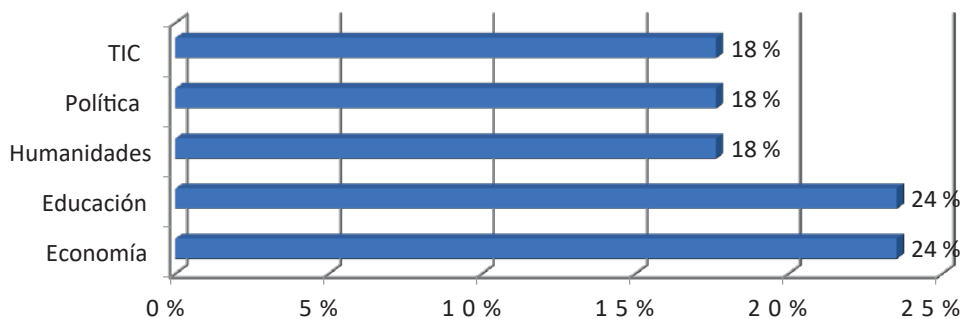


Figura 5.9. Temáticas varias.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Publindex 2015-2020.

Finalmente, se presentan las revistas de la base Scopus revisadas que muestran la dispersión de los artículos de la revisión (figura 5.10).

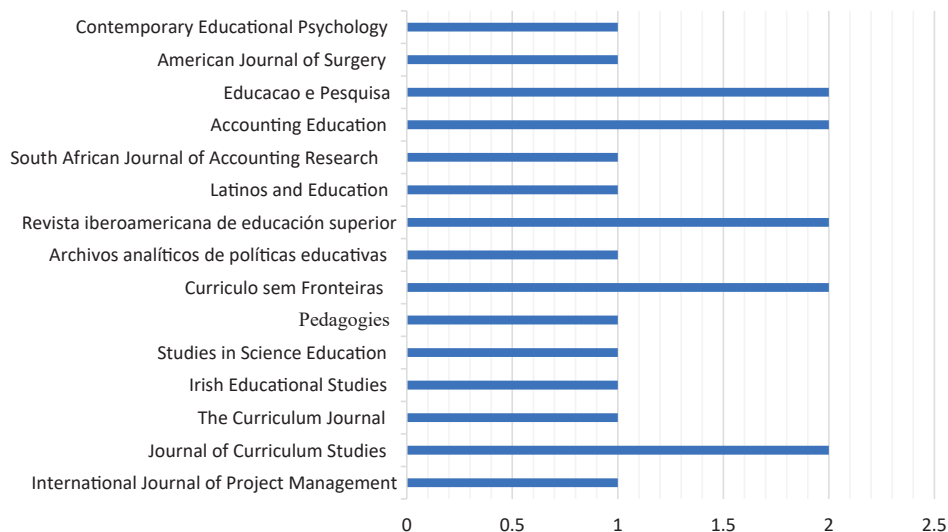


Figura 5.10. Revistas en la revisión y número de artículos.

Fuente: elaboración propia a partir de artículos de Scopus 2015-2020.

Conclusiones

La revisión teórica previa evidencia importantes temas de análisis frente a la formación interdisciplinar e integral de los futuros profesionales contables, considerando que el ejercicio contable en la actualidad implica una serie de habilidades que superan las netamente profesionalizantes. Se sugiere examinar los planes de estudio con el propósito de reinterpretar y redireccionar las propuestas formativas, así como los procesos educativos y la aplicación de nuevas prácticas, técnicas y tecnologías de enseñanza, encaminadas a fortalecer lo que Hoyos (2009) denomina la formación “para la vida en sociedad, para la constitución de ciudadanía y para el entendimiento de otras culturas” (p. 430).

Es prudente advertir que las categorías señaladas y descritas: economía, educación, idiomas y lingüística, política, TIC, axiología y humanidades, pueden modificarse y ampliarse en la medida en que se incluyan las publicaciones de otros contextos, lo cual permitirá reconocer temas de análisis comunes, así como otros emergentes en relación a la formación integral. Se entiende que la formación profesional contable encierra un sinnúmero de requerimientos disciplinares, transdisciplinares y multidisciplinarios que deberían permitirle al profesional comprender la realidad o realidades en las cuales se desenvuelve, además del desarrollo para la interculturalidad.

La flexibilidad, ya reconocida como un importante atributo del currículo y del desarrollo pedagógico, parece referir con la educación tradicional, es así como algunos de los documentos consultados, entre ellos el de Xavier y Steil (2018) concluyen que la concomitancia de los itinerarios formativos interdisciplinarios y la formación profesional específica, el alto número de horas de clase en las unidades curriculares elegidas por los estudiantes y la ausencia de requisitos previos permitieron a los estudiantes destacar su educación, evitando la unidad curricular deseada en las redes curriculares tradicionales (2018), por lo que, para que el currículo involucre todas las actividades que se categorizan como flexibles requiere de transformación cultural, de los profesores, de los administrativos docentes y de quien emita las normas de diseño curricular.

Las revistas de habla inglesa muestran una tendencia a no referirse al término flexibilidad (*curricular flexibility*), como un atributo del currículo, sino que pone en el centro de la discusión la integralidad como la principal característica y dentro de ella la flexibilidad y sus estrategias de aplicabilidad. También es claro que las revistas netamente contables no hacen referencia a desarrollos en este sentido, se encuentra este tema de manera más explícita en las revistas de educación en donde claramente está vinculado a las TIC, las humanidades y la formación cívica.

Las revisiones de categorías propuestas en publicaciones de habla inglesa, como tendencias de educación, currículo integral y currículo flexible, señalan la importancia de la participación de los estudiantes en los procesos de construcción de los contenidos, sea de manera colegiada (comités, consejos) o fruto del liderazgo educativo. Esta revisión abordó el desequilibrio en la toma de decisiones curriculares en la cual la voz y la agencia del alumno están ausentes y propone un plan de estudios para abordar estas inquietudes como un mecanismo que puede configurarse para hacer que el aprendizaje sea más significativo a través del compromiso de los agentes (Fitzpatric et al., 2018).

Finalmente, la tendencia implícita en los documentos se centra en una preocupación recurrente relacionada con la formación humanista, con un fuerte énfasis en una educación ciudadana, cultural y política que trascienda la formación netamente profesionalizante, de tal forma que enriquezca los debates y diálogos disciplinares desde perspectivas que se enraízan en las particularidades del contexto y que por ende permitan contribuir al desarrollo de una sociedad más "autodependiente", es decir, "sugieren retomar la discusión en torno a la formación humanista en los procesos educativos" (Hoyos, 2009, p. 425).

Referencias

- Al-Htaybat, K., Von Alberti-Alhtaybat, L. y Alhatabat, Z. (2018). Educar a los nativos digitales para el futuro: evaluación de los educadores contables del plan de estudios contable. *Educación Contable*, 27(4), 333-357.

- Andréu, J. (2010). *Las técnicas de análisis de contenido: una revisión actualizada*. Recuperado de <http://mastor.cl/blog/wp-content/uploads/2018/02/Andreu.- analisis-de-contenido.-34-pags-pdf.pdf>.
- Acevedo, J. (2015). La necesidad de la literatura y las ciencias sociales en la formación del estudiante de contaduría pública. *Revista Fogón de Descartes*, 1(1), 1-26.
- Bejarano, J. (2016). La generación del medio siglo: en busca del espíritu burgués. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 293-300.
- Burger, E. and Starbird, M. (2012). *The five Elements of Effective Thinking*. New Jersey, Unites States: Princetown University Press.
- Bradford, J. (2016). Petición de simpatía para los neoliberales de izquierda arrepentidos. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 307-312.
- Cabaluz, J.F. (2016). Pedagogías críticas latinoamericanas y filosofía de la liberación: potencialidades de un diálogo teórico-político. *Revista Educación y Educadores*, 19(1), 67-88.
- Cardona, J. y Zapata, M. (2002). La formación para un ejercicio profesional multidisciplinario: actuales tendencias en procesos curriculares. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 40, 37-69.
- Carbou, J. (2015). Reflexiones sobre economía y humanismo como modelo para la formación integral. *Activos*, 13(25), 25-30.
- Castner, D.J., Schneider, J.L. and Henderson, J.G. (2017). An ethic of democratic, curriculum-based teacher leadership. *Leadership and Policy in Schools*, 16(2), 328-356.
- Chaverra, J.E. y Alvear, L.G. (2019). Internacionalización, interculturalidad y globalidad curricular. Perfil de los currículos de Contaduría Pública desde la perspectiva de la movilidad académica. *Revista Lupa Empresarial*, 20, 48-60.
- Doukas, D. et al. (2015). Transforming educational accountability in medical ethics and humanities education toward professionalism. *Academic Medicine*, 90(6), 738-743.
- Durán, R., Estay-Niculcar, C. and Álvarez, H. (2015). Adoption of good virtual education practices in higher education. *Aula Abierta*, 43(2), 77-86.
- Escorcía, L. y De Triviño, C. (2016). Tendencias de uso de las TIC en el contexto escolar a partir de las experiencias de los docentes. *Revista Educación y Educadores*, 18(1), 137-152.

- Fandiño, Y. et al. (2016). Nuevos discursos en la formación docente en lengua materna y extranjera en Colombia. *Revista Educación y Educadores*, 19(1), 46-64.
- Fitzpatrick, J., O'Grady, E. and O'Reilly, J. (2018). Promoting student agentic engagement through curriculum: exploring the Negotiated Integrated Curriculum initiative. *Irish Educational Studies*, 37(4), 453-473.
- Gómez, P. et al. (2016). Derechos básicos de aprendizaje en matemáticas: revisión crítica y propuesta de ajuste. *Revista de Educación y Educadores*, 3(19), 315-338.
- González, G. y Santisteban, A. (2016). La formación ciudadana en la educación obligatoria en Colombia: entre la tradición y la transformación. *Revista Educación y Educadores*, 1(19), 89-102.
- Guacaneme, M., Zambrano, D. y Gómez, M. (2016). Apropiación tecnológica de los profesores: el uso de recursos educativos abiertos. *Revista Educación y Educadores*, 19(1), 105-117.
- Hoyos, G. (2009). Educación para un nuevo humanismo. *Magis. Revista Internacional de Investigación en Educación*, 2, 425-433.
- International Federation of Accountants. IFAC. (s.f.). *F.A.Q.* Recuperado de <https://www.ifac.org/about-ifac/organization-overview/faq>.
- International Federation of Accountants. IFAC. (s.f.). *The International Accounting Education Standards Board (IAESB)*. Recuperado de <https://www.iaesb.org>.
- International Federation of Accountants. IFAC. (2017). *Handbook of International Education Pronouncements*. Recuperado de <https://www.ifac.org/publications-resources/2017-handbook-international-education-pronouncements>.
- Laffin, M. (2015). Graduação em Ciências Contábeis-a ênfase nas competências: contribuições ao debate. *Education Policy Analysis Archives*, 23, 1-27.
- Littleton, A. (1942). The meaning of accounting education. *The Accounting Review*, 17(3), 215-221.
- Lobatón, R. (2016). El ámbito científico de la formación política: elementos conceptuales y líneas de investigación. *Revista Educación y Educadores*, 19(2), 243-265
- López, L. (2013). Estándares internacionales y educación contable. *Apuntes del CENES*, 32(55), 239-261.

- Lubbe, I. (2017). Desafíos para el diseño curricular: consideraciones para un título de negocios y contabilidad de cuatro años en Sudáfrica. *South African Journal of Accounting Research*, 31(1), 60-82.
- Martínez-Lobatos, L. (2016). El currículo de la universidad pública mexicana a 20 años de permanencia en los programas de financiamiento extraordinario. *Revista Iberoamericana de Educación Superior*, 7(19), 42-63.
- Mejía, S. (2016). ¿Vamos hacia una Colombia bilingüe? Análisis de la brecha académica entre el sector público y privado en la educación del inglés. *Revista Educación y Educadores*, 19(2), 223-237.
- Melo, J. (2016). Resumen del acuerdo de paz. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 319-337.
- Ministerio de Educación. (2015). Decreto 1075 de mayo 26 por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Educación. Diario Oficial 49.523 de mayo 26.
- Mirriahi, N., Alonzo, D. and Fox, B. (2015). A blended learning framework for curriculum design and professional development. *Research in Learning Technology*, 23, 1-14.
- Moreno, G. y Duque, O. (2016). La interdisciplinariedad en la formación contable: estudio del currículo en el programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás, Bogotá. *Revista Activos*, 14(26), 25-60.
- Ortegón, J. (2016). La adopción de las TIC con actitud crítica en el sector de la educación por parte del gobierno electrónico de Bogotá: un caso de éxito. *Revista Administración & Desarrollo*, 45(1), 50-70.
- Palacios, M. (2016). En Colombia hay muchas guerras verdaderas y muchas paces artificiales. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 339-342.
- Patiño, R.A. y Santos, G. (2009). Planes de estudio de contaduría pública en Colombia y las propuestas de formación profesional. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 37, 131-164.
- Patiño, R. A. and Valero, G. (2015). *Competences of Public Accounting Students: An Institutional approach*. Recuperado de <https://hum.spbstu.ru/userfiles/files/pdf/Rossiya-v-globalnom-mire-7.pdf#page=102>.
- Patiño, R. et al. (2019). *Tendencias temáticas de los planes de estudio en contaduría pública en Colombia 2009-2016*. En R. Patiño et al. (eds.), *Educación contable en Colombia* (pp. 21-43). Medellín: Universidad Autónoma Latinoamericana.

- Peñaloza, M. (2011). *El problema de la formación universitaria en Colombia. Los programas de formación profesional en el campo de la contaduría pública y la administración de empresas en la Universidad del Valle*. Recuperado de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xvi/docs/9D.pdf>.
- Rengifo-Millán, M. (2015). La globalización de la sociedad del conocimiento y la transformación universitaria. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales, Niñez y Juventud*, 13(2), 809-822.
- Ryder, J. (2015). Being professional: Accountability and authority in teachers' responses to science curriculum reform. *Studies in Science Education*, 51(1), 87-120.
- Presidencia de la República. (2003). *Resolución 3459 de diciembre 30 por la cual se definen las características específicas de calidad para los programas de formación profesional de pregrado en contaduría pública*. Recuperado de http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-85909_archivo_pdf.pdf.
- Ribas Machado, É. e Rolim de Lima Severo, J.L. (2015). Educação Integral e Pedagogia Social: Reflexões Aproximativas Com Base No Contexto Brasileiro. *Journal of Latinos and Education*, 14(2), 116-124.
- Rivas, A. and Sánchez, B. (2020). Race to the classroom: the governance turn in Latin American education. The emerging era of accountability, control and prescribed curriculum. *Compare: A Journal of Comparative and International Education*, 6, 1-19.
- Rodrik, D. (2016). La abdicación de la izquierda. *Revista de Economía Institucional*, 18(35), 303-306.
- Rojas, I. (2016). Aportes de la lingüística sistémico-funcional para la enseñanza de la lectura y la escritura en la educación superior. *Revista Educación y Educadores*, 19(2), 185-204.
- Westbury, I. et al. (2016). Organizing curriculum change: an introduction. *Journal of Curriculum Studies*, 48(6), 729-743.
- Wrahatnolo, T. (2018). 21st centuries skill implication on educational system. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 296(1), 20-36.
- Xavier, A. M. and Steil, L. J. (2018). Rhizomatic Higher Education: curricular flexibility proposed by UFABC. *Educação e Pesquisa*, 44, 22-40.

Estilos docentes en la enseñanza de la contaduría pública profesional¹³

Gabriel Enrique Moreno Sánchez
Edgar Gómez González

Introducción

Los docentes son actores importantes en la comunidad académica en la medida en que dirigen y orientan el proceso formativo y son los que interactúan de manera directa con los estudiantes. De hecho, el factor docente es tan relevante que se habla de modelos, en este caso, de los estilos docentes que se pueden entender según Yuren y Araújo “como el conjunto de hábitos, tradiciones, formas de actuar y de realizar la función que le compete a partir de un repertorio de saberes formalizados y prácticos que son puestos en operación” (2003, p. 640).

Valga aclarar que la atención de la investigación está centrada en el docente, es decir, en la enseñanza mas no en el alumno y su aprendizaje, aunque se considera la relación que existe entre ellas, en el caso particular de la enseñanza de la contaduría profesional se quiere llegar a conceptualizar la presencia de algunos estilos docentes definidos o particulares que caractericen al docente de contaduría pública. Es de anotar que los resultados están determinados por variables como la profesión o formación de base del docente, la edad, los años de experiencia, el tipo de contrato, el género, el nivel académico, entre otros factores.

Llegar a una conceptualización de estilo docente podrá determinar lineamientos y actividades propias de mejoramiento docente, para ello se trazaron objetivos asociados a la construcción de la conceptualización de estilos docentes, sus diferencias y su relación con los modelos identificados en el programa de contaduría pública. Así se da respuesta a la pregunta: ¿Es posible determinar un concepto de estilo docente aplicable a la formación del contador público profesional? Gómez afirma que “la práctica educativa es una actividad compleja

¹³ El presente capítulo es resultado del proyecto de investigación *Estilos docentes en la enseñanza de la contaduría pública profesional*, financiado por la Universidad Santo Tomás, sede Bogotá en el 2017. Código interno proyecto USTA: 002-2017. Convenio 02 de 2017.

que está determinada por una multiplicidad de factores, entre ellos: las características de la institución, las experiencias previas de los alumnos y profesores, así como la capacitación que han recibido estos últimos” (2008, p. 30).

6.1 Metodología

La investigación realizada es cualitativa y explora un fenómeno que refleja comportamientos naturales, en este caso, de los docentes de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Usa un diseño no experimental, transversal, de tipo descriptivo.

La población fueron veinticuatro profesores; la muestra la constituyeron dieciocho profesores de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás y se diseñó un instrumento de recolección de datos que fue un cuestionario, que constaba de cuarenta ítems que recogieron los cuatro estilos definidos para efectos de la presente investigación: autocrático, tutorial, planificador e investigativo.

Los estilos seleccionados integran lo que la literatura del tema denomina como estilos de los docentes universitarios, reconociendo que hay denominaciones diversas que reflejan comportamientos similares, a pesar de que puede confundirse con un análisis correlacional, este no lo es.

6.2 Prácticas educativas

Los años de experiencia en el ejercicio docente son una variable de primer orden para determinar la práctica educativa que, según Gómez, pasa por una serie de etapas:

en la primera etapa de su práctica el profesor está más preocupado por su situación personal como profesor ante los alumnos; en la etapa dos el profesor está más enfocado en los contenidos del curso cuidando cubrir todos los temas centrales de la materia; en la tercera etapa el profesor ya se centra en el alumno como un receptor de información y en sí mismo como un presentador; en otra etapa ve al alumno como alguien activo que puede discutir y escribir documentos y finalmente concibe al alumno como un aprendiz independiente y activo que sabe aprender por su cuenta. (2008, p. 31-32)

En su actuación, los docentes diseñan un esquema, tal vez sin percatarse de ello, que permite integrar mediante el ensayo y el error los diferentes procesos de rutina de su quehacer. Según Gómez:

a estas estructuras esquemáticas se les llama teorías implícitas porque los profesores no están conscientes de ellas la mayor parte del tiempo, sino hasta que enfrentan alguna dificultad o se les pide que las expliciten; las teorías implícitas son las lógicas con que los individuos comprenden los eventos que perciben y que guían las acciones de su propia conducta en el mundo. (2008, p. 34)

En este contexto habrá entonces de entenderse lo implícito, como una especie de conocimiento tácito que le pertenece al individuo y que se encuentra construido sobre el modelo mental de cada uno de los docentes e incorpora aspectos como las creencias, el sistema valorativo, enfoques particulares hacia la disciplina y el orden, es decir, lo que genéricamente podría denominarse como una visión del mundo.

Esta concepción convierte lo implícito en algo propio, inherente al individuo, derivado de la construcción realizada a través del tiempo y termina convertido en una heurística, es decir, un método que le permite al docente ampliar el conocimiento sobre sí mismo, sus prácticas, fortalezas y debilidades, estrategias utilizadas para mejorar. Entonces, las variables personales como la edad, el tiempo en la docencia o el género se convierten en aspectos relevantes para determinar unas formas particulares de ejercer la práctica docente. Ahora bien, el enfoque de las teorías implícitas no es uniforme y se ha de entender como una dimensión con puntos extremos, dentro de los cuales se mueve la realidad. Gómez manifiesta que:

respecto a los roles de los profesores y alumnos en el proceso enseñanza aprendizaje, una posición extrema se centra en transmitir información a los alumnos; estos se consideran los receptores del conocimiento que es enviado por el profesor; algunos autores utilizan la metáfora donde los alumnos son vistos como el recipiente en que se vacía o guarda el conocimiento, el alumno tiene un rol pasivo y solamente se espera que reproduzca el conocimiento; la posición contraria enfatiza un rol activo para los estudiantes en el proceso de aprendizaje y un rol más de apoyo por parte del profesor. (2008, p. 37)

Por consiguiente, indica que la construcción que hace el docente acerca de su propia práctica, no es exclusiva de una postura epistemológica ni disciplinar particular. La construcción del docente siempre será una realidad, independientemente del lugar que ocupe en la dimensión ya mencionada, es connatural al ejercicio de la práctica docente. Lógicamente, esto implica un reto enorme para identificar la actuación de un docente particular, dado que es precisamente eso: una construcción particular. Por ejemplo, un docente que llegare a simplificar el proceso de enseñanza-aprendizaje afirmando de una u otra forma que él se encarga de enseñar y el estudiante de aprender, en la realidad manifiesta un intrincado derivado de aspectos construidos a lo largo del tiempo, esto es lo aquí se ha denominado como lo implícito.

Puede afirmarse que la práctica docente incorpora necesariamente una exigencia investigativa que es proceso mediante el cual el profesor revisa constantemente su actuación, esto involucra aspectos tanto reflexivos como de autorregulación que le permitirán llevar al aula los resultados del análisis. En este punto podría preguntarse: ¿Por qué es importante identificar las diferentes aristas de la práctica educativa?

Lo primero que habría que mencionar es que, aunque parezca evidente, la docencia es una actividad eminentemente humana, por tanto probabilística, y si bien está sujeta a

la planeación, responde mucho más a los vaivenes del cambio y la incertidumbre. Es por ello que Meza afirma que:

los educadores solo pueden llevar a cabo prácticas educativas en virtud de su capacidad para caracterizar su propia práctica y para hacerse idea de las prácticas de otros partiendo de la base, por regla general implícita, de un conjunto de creencias relativas a lo que hacen, de la situación en la que actúan y de lo que tratan de conseguir. (2002, p. 4)

Es así como la revisión permanente de su quehacer, hace del docente, por lo menos teóricamente, un experto conocedor de sí mismo. En este sentido se funde la práctica docente con la reflexión pedagógica. Por ejemplo, el docente universitario ha de interpretar e integrar los conocimientos y experiencias propias de su disciplina con los de la educación. Sin embargo, debe recordarse que la reflexión pedagógica se encuentra más en el ámbito de la ciencia, mientras que la práctica docente es una construcción personal y, de alguna forma, única del docente.

Esta construcción personal es la que permite abordar aspectos éticos, interdisciplinarios, interpersonales, todo lo cual difícilmente sería posible desde la formación excesiva instrumentalizada y sin reflexión de los actores que en ella intervienen, como son los docentes. De esto se desprende lo que afirma Maldonado (2012), sin lugar a dudas los docentes son los artífices de todo proyecto educativo, máxime si se trata de liderar dentro y fuera del aula el proceso curricular para que su labor de enseñanza y aprendizaje sea el resultado de una acción planificada y sistémica.

Moreno (1996) expresa que el proceso de enseñar y aprender lo realizan las personas en contextos determinados. Se accede a un mayor nivel de destreza o conocimiento mediante la realización de actividades, la movilización de expectativas de logro y la interacción con los materiales de instrucción.

Aquí habría que mencionar que las expectativas de logro no son movilizables si no es mediante la previa reflexión y el involucramiento ético de los diferentes actores, pero especialmente de los docentes. Entre otras consecuencias, solamente mediante claridad con las expectativas de logro, es posible pensar en un ejercicio constructivista de la educación.

6.3 Estilos docentes

Para mencionar el concepto de estilos docentes, habría que iniciar por reconocer como lo plantea Villarruel:

desde diferentes perspectivas pedagógicas, al docente se le han asignado diversos roles: a) transmisor de conocimientos; b) asesor; c) animador; d) supervisor; e) guía del proceso de aprendizaje; f) acompañante; g) coaprendiz; h) investigador educativo; i) evaluador educativo. La idea central que subyace a tales definiciones parte de asumir que el nuevo maestro no puede reducir su quehacer a la estricta transmisión de información, incluso ni

siquiera a ser un simple facilitador del aprendizaje, sino que tiene que mediar el encuentro de sus estudiantes con el conocimiento, en el sentido de guiar y orientar la actividad de los mismos, asumiendo el rol de profesor constructivo y reflexivo. (2009, p. 1)

Se desprende de esta concepción la naturaleza compleja del ejercicio docente, lejos eso sí de la visión clásica tradicional que lo entendía como mera transmisión de conocimientos, tal vez allí estribe la dificultad de hablar de un solo estilo docente dadas las exigencias que al docente se le plantean.

La educación superior enfrenta desafíos derivados de la globalización, por un lado, y por el otro, de los desarrollos propios de su campo disciplinar y profesional, retos que han de asumir todos los actores del quehacer educativo. En esta visión y según Tunnermann, el docente:

más que un profesor, será un 'aprendedor' si se permite el neologismo, será un aprendiz con un poco más de experiencia que sus estudiantes, pero no por ello dejará de ser un coaprendiz que participa con sus alumnos en la maravillosa aventura del espíritu que es descubrir y difundir el conocimiento. (2009, p. 14)

En principio podría decirse que estilo docente es una construcción particular que identifica y caracteriza a un educador que ejerce una práctica concreta en un contexto con actores determinados. El término *estilo*, según lo plantea Galindo:

no tiene procedencia en el ámbito pedagógico, si se examina etimológicamente su definición, se encuentran dos voces, una latina (cincel o punzón para escribir) y otra griega (columna), esto conduce a evidenciar sus orígenes en las artes, determinándose como conjunto de rasgos específicos que le imprime un artista a sus obras. Este término fue empleado originalmente en la literatura para referirse a la manera propia de expresarse cada autor, de cada escuela literaria, de cada época. (2011, p. 27)

Hoy es utilizado para designar un conjunto de características que identifican y generan un sello propio en el ejercicio de una actividad. Para efecto de este trabajo y ante la divergencia de conceptualizaciones sobre estilos docentes, se asumirá la formulada por Rendón en el sentido que:

son modos, formas, adopciones o maneras particulares y características de pensar el proceso educativo y de asumir el proceso de enseñanza aprendizaje en un contexto específico que se manifiestan en actitudes, comportamientos, acciones, procedimientos, actividades que se ponen en juego en la praxis docente en función de aspectos como: ambiente de aula, relación, interacción, socialización y orientación de los estudiantes; organización, preparación o planificación de la actividad académica; presentación de la información, métodos de enseñanza, dirección, conducción y control del proceso de enseñanza-aprendizaje, dirección de las tareas y evaluación; estos son producto de

supuestos, principios, creencias, ideas y conceptos subyacentes a las prácticas pedagógicas que pueden ser más o menos conscientes. (2013, p. 184)

Como puede observarse, es una conceptualización bastante completa que incorpora aspectos institucionales, académicos y personales del docente. Esta concepción se ve reflejada en lo expresado por García cuando afirma que “los profesores realizan su actividad y se perfilan a sí mismos desde un sistema de creencias y posiciones frente a lo educativo que le dan forma a su práctica y tienen una alta incidencia en el aprendizaje, habilidades y competencias que desarrollan los estudiantes” (2015, p. 332).

He aquí el origen concreto de los estilos docentes, los cuales son hoy más importantes, en la medida en que los docentes deben atender los múltiples cambios, no solamente sociales, sino también educativos. Dicho de otra forma, para un docente actual no es opcional reflexionar sobre su propio quehacer, debe hacerlo. La forma como interpreta su actividad termina construyendo su propia comprensión y un sistema valorativo propio, asociado a su labor.

A partir de estas consideraciones diferentes autores formulan una especie de clasificación de la práctica docente que no es excluyente, sino complementaria. En otros casos pueden encontrarse definiciones similares para denominaciones diferentes. Se puede dar inicio con García (2015), quien entiende los estilos como enfoques o perspectivas. Su postura se puede sintetizar así:

- i. Los profesores asumen que el propósito de la educación es transmitir la herencia cultural. Esta perspectiva deriva hacia lo que se denomina enfoque directivo, en el cual el docente es poseedor de *la verdad*, esta proviene de dictámenes sociales, es decir, la educación en su acepción más conservadora, es un proceso centrado en el docente. Los profesores se basan en la forma de proceder específica de cada disciplina.
- ii. Esta perspectiva es entendida como tecnicista, en la medida en que son los desarrollos tecnocientíficos propios de una disciplina. En esta concepción el proceso está centrado en el docente, pero este actúa no como consecuencia de los preceptos socialmente establecidos, sino de los científico-pedagógicos.
- iii. Sistema de teorías generadas desde el constructivismo. En esta perspectiva se entiende que el docente coadyuva o facilita que el estudiante construya a partir de una integración apropiada entre los elementos teóricos, con los derivados de su propia experiencia. El docente no es un repetidor, como tampoco fomenta la réplica derivada de lo social. Dado que existen variadas formas de expresar el constructivismo, a este estilo no le corresponde una denominación particular.

Por su parte, Bernal, Fonseca y Junco (2015) lo entienden como forma propia y particular de asumir la mediación pedagógica. Existen muchos estilos pedagógicos que cada profesor,

de acuerdo a su experiencia, va construyendo tal como produce las herramientas que utiliza en clase, además se pueden sumar sus ideas, entendiendo que los diferentes estilos no están en puntos contradictorios. Esta multiplicidad se da porque cada docente construye y expresa su quehacer de manera diferente, se pueden diferenciar, ya sea por la metodología, las herramientas que utilizan o las ideas y preceptos que priman a la hora de impartir el conocimiento. Además, los estilos no son polos opuestos. En esta visión se observa que las diferencias en los estilos no se quedan en el ámbito de la visión del mundo y lo valorativo, sino que derivan hacia aspectos más tangibles. Se podría hablar de los siguientes estilos así:

- i. Estilo directivo: trabajo centrado en el docente, quien comunica los contenidos o temas, aquí se busca que sean repetidos por los alumnos. Se encuentra asociado al conocimiento que tiene el docente que *es superior* al del estudiante, por tanto dirige, mientras que el estudiante sigue al docente. Es importante la planificación y la secuencialidad de los contenidos.
- ii. Estilo instructivo: el profesor fomenta y cultiva las capacidades y habilidades para la solución de conflictos. Se encuentra asociado a la formación instruccional y validadora de los preceptos sociales. Es una visión orientada al desarrollo de las competencias para el mundo del trabajo, por lo menos en su concepción más clásica. Es importante el cumplimiento de los objetivos instruccionales sin los cuales no puede considerarse que haya aprendizaje.
- iii. Estilo investigativo: el docente es quien incita al estudiante a la producción científica creando prácticas en investigación y experimentación. Aquí, el estudiante es libre en su aprendizaje. Surge del fomento del espíritu crítico, asociado a la curiosidad, la pregunta, la capacidad de asombro. Es de anotar que en este enfoque, más importante que la investigación misma, es el desarrollo de las competencias investigativas.
- iv. Estilo social: aquí el sujeto es libre como ser social libre y es él quien construye conocimiento sin dejar de lado el ser político.

Según lo formulan Chiang et al. (2013), se reconocen cuatro estilos de enseñanza de los docentes, a saber:

- i. Estilo de enseñanza estructurado. Los docentes de este estilo de enseñanza otorgan bastante importancia a la planificación y ponen énfasis en que esta sea coherente, estructurada y bien presentada. La práctica docente es fundamentalmente un ejercicio de orden, especialmente en el proceso de planeación, el cual es meticuloso, articulado y sobriamente presentado. Las evaluaciones son correspondientes con esta visión.
- ii. Estilo de enseñanza funcional. Los docentes de este estilo de enseñanza son partidarios de la planificación y ponen el énfasis en su viabilidad, funcionalidad y concreción. Su preocupación es cómo llevarla a la práctica. Estilo asociado a la utilidad del aprendizaje, su referente y tiene carácter profesionalizante. Existe

una preocupación por el concepto de pertinencia, como sinónimo de utilidad, especialmente para la vida laboral.

- iii. Estilo de enseñanza abierto. Los docentes de este estilo de enseñanza se plantean con frecuencia nuevos contenidos, aunque no estén incluidos en el programa, lo que significa que no se ajustan de manera estricta a la planificación didáctica. El docente está atento a nuevos desarrollos, bien sea en el cuerpo de conocimientos disciplinar o en el desarrollo del curso propiamente dicho, razón por la cual puede trabajar nuevos contenidos sobre la marcha.
- iv. Estilo de enseñanza formal. Los docentes de este estilo de enseñanza son partidarios de la planificación detallada de su enseñanza y se la comunican a sus alumnos. Se rigen estrictamente por lo planificado. Se sustenta en la comunicación clara a los estudiantes de las intencionalidades del proceso educativo. No debe existir lugar a equívocos en cuanto a los contenidos, formas de evaluación y demás condiciones propias de desarrollo del curso.

Aguilera (2012) sintetiza los trabajos de diferentes autores y, por su parte, propone los siguientes estilos:

progresistas o liberales: situados en un extremo, son los profesores(as) cuyo comportamiento en el aula se reflejaría en características como integración disciplinar, motivación intrínseca, agrupamiento flexible, elección del trabajo por el alumno(a) y cierta despreocupación por el control de la clase y el rendimiento.

Tradicionalistas o formales: se sitúan en el otro extremo y tienen características completamente opuestas a las anteriores: motivación extrínseca, elección mínima del trabajo por el alumno(a), agrupamiento fijo (clase total y trabajo individual) y preocupación por el control del rendimiento.

Estilos mixtos: se sitúan entre uno y otro extremo, son producto de la combinación de uno y otro estilo en grado diverso.

Esta postura plantea dos estilos extremos, los progresistas y los tradicionalistas o formales, con un intermedio o mixto, el cual se supone se orienta, sin llegar a uno u otro extremo, cuando las condiciones y circunstancias así lo exijan. Es un estilo de carácter situacional, que no debe entenderse nunca como sinónimo de uno u otro, sino que presenta alta movilidad. Estos estilos son de carácter general y aplican igualmente a diferentes áreas del conocimiento.

6.4 Estilos en contaduría pública

La formación de los contadores públicos, según lo expresa Herrera:

surge en Colombia por la intervención que el Estado-Gobierno realizó al oficio, casi artesanal, que desempeñaban los contables de la primera mitad del siglo XX. Su origen es

impulsado por el proceso de modernización que vivió el país, situación que demandó de personal cualificado que se ocupara de modo “profesional” de tareas técnicas de control y medición económica. (2015, p. 10)

Este carácter profesionalizante generó una impronta para el ejercicio de la contaduría pública y para la formación de los contadores. Esta precisión es importante porque aclara el origen de la formación de contadores públicos en Colombia, y contribuye a entender lo que ha sido el quehacer docente orientado a traer al aula los desarrollos técnicos propios del ejercicio laboral y profesional.

A partir de diferentes desarrollos económicos, sociales, técnicos, normativos, se han ido modificando las características del ejercicio del contador y, por ende, las de la enseñanza. Para que ello haya sido posible, cuenta mucho el trabajo pedagógico de los docentes, esto permite entender lo que afirma Farías cuando dice que:

un profesor innovador en contaduría es quien sabe adecuar los conocimientos técnicos a objetivos de aprendizaje y desempeño, acordes con los intereses y capacidades de sus estudiantes, de manera inquisitiva, práctica, vivencial y valiosa para la sociedad, utilizando diversos recursos tecnológicos y didácticos. (2014, p. 260)

Como puede observarse, las concepciones acerca de lo que ha significado un docente tradicional y, por ejemplo, uno innovador, no reflejan diferencias significativas entre las distintas profesiones. Desde el punto de vista de la contaduría pública pueden entenderse las prácticas docentes en los términos que los plantea Acosta, quien afirma que esta debe leerse en tres dimensiones:

la primera es la interna, la cual responde al trabajo que todo maestro debe hacer, es decir, preguntarse y buscar las respuestas a partir de lo que es, de lo que sabe y de sus experiencias: ¿que estoy haciendo?, ¿cómo lo estoy haciendo? y ¿qué voy a modificar? La segunda corresponde a la mirada externa, que es contextualizada y responde al hecho de ser maestro dentro de una cultura determinada. La tercera es la dimensión didáctica, que explica el modo de hacer y llevar a cabo un proceso de enseñanza-aprendizaje intencionado hacia el conocimiento de distintos objetos de estudio. (2014, p. 56)

Nótese que en la síntesis realizada por Acosta, se recoge lo expresado atrás en tanto las prácticas docentes como se entienden en contaduría pública, no son distintas a como se conciben en otras disciplinas. Tal vez las diferencias entre disciplinas estén dadas por los estilos que se implementen en la práctica docente. Sin embargo, más que respuestas, podría pensarse en preguntas adicionales, como aquellas relacionadas con la procedencia del docente de contabilidad: ¿Ha sido formado expresamente en temas de carácter pedagógico y didáctico? ¿Ha sido formado en el campo profesional y como un derivado de su actuación laboral, ejerce como docente en temas propios de su disciplina?

En principio, son interrogantes que no tienen una respuesta absoluta, sino que se encuentran en construcción. Sin embargo, lo que sí es cierto es que independientemente del origen formativo del docente en temas contables, el hecho de actuar como profesor le genera indudablemente el imperativo de realizar las reflexiones pedagógicas del caso, lo cual incluye, entre otros aspectos, lo referente a su propio estilo.

6.5 Hallazgos significativos



Figura 6.1. Participación en el porcentaje global de estilos docentes.

Fuente: elaboración propia.

En esta figura se refleja el global de cómo los docentes interpretan su propio estilo docente. Es de anotar que el resultado no es acumulativo, dado que normalmente un docente se ve reflejado en comportamientos pertenecientes a varios estilos y ello es consistente con lo planteado en la teoría en el sentido de entender los estilos como una dimensión, lo cual da a entender que los estilos puros no existen, pero sí tendencias. En el caso particular de lo que muestra la figura 6.1, se da una alta simetría en la interpretación que los docentes hacen de su propio estilo, por ello el puntaje similar. Esto podría obedecer a la necesidad de actuar en diferentes contextos, aunque la denominación sea la de profesor y entender que de alguna forma hay que ser según el contexto, unas veces democrático, otro planificador, otro investigador y otras, tutorial.

Por otro lado, en la tabla 6.1 se muestran las puntuaciones relacionadas con el nivel de estudios¹⁴.

¹⁴ Las mediciones pueden interpretarse con los siguientes valores promedio que comprenden la intencionalidad respecto a los estilos: 1 (nunca), 2 (pocas veces), 3 (algunas veces), 4 (muchas veces), 5 (siempre).

Tabla 6.1. Nivel estudios y estilos

Nivel de estudios				
Estilos	Pregrado (dos docentes)	Especialista (siete docentes)	Magíster (nueve docentes)	Global
Autocrático	4,25	3,9	3,9	4,01
Tutorial	4,54	4,55	4,39	4,49
Planificador	4,4	4,3	4,07	4,25
Investigador	4,4	4,3	3,98	4,22

Fuente: elaboración propia.

Estos datos reflejan en el global que el estilo dominante es el tutorial, seguido del planificador e investigador en igualdad y al parecer el estilo autocrático es el menos empleado por los docentes. En la otra lectura, de acuerdo al nivel de estudio, se puede concluir que, igualmente, predomina el estilo tutorial. Esto podría explicarse porque el profesor que tiene pregrado, que también es más joven, aún tiene un estilo en construcción, mientras que el especialista lo ha ido construyendo, aunque no puede hablarse de un estilo acabado.

Ahora bien, respecto al estilo autocrático, parece descender a medida que aumenta la formación, para explicarlo, se supone que un mayor nivel académico brinda más herramientas conceptuales, metodológicas y de generación de clima escolar, que haría cada vez menos necesaria la autocracia para mantener un apropiado clima escolar. Así mismo, el menor nivel de estudios parece compensarse con un mayor nivel de planificación, dado que como se observa en la tabla 6.1, a mayor nivel de estudios, menos planificación.

Respecto al estilo investigador, este parece decrecer con el mayor nivel de formación, lo que resulta ser una especie de contrasentido, porque debiera tener una relación directa y no inversa. Sin embargo, también podría explicarse si se concibe la investigación en el aula como un proceso natural, lo cual es de mayor probabilidad de ocurrencia en un docente de mayor formación. Respecto a la relación de la experiencia docente con los estilos docentes, los resultados se observan en la tabla 6.2.

Tabla 6.2. Años de experiencia docente y relación con los estilos docentes

Años de experiencia	Estilos			
	Autocrático	Tutorial	Planificador	Investigador
1-3 años (dos docentes)	3,85	4,45	4,1	4,5
4-7 años (cuatro docentes)	3,8	4,5	4,32	3,94

Estilos				
Años de experiencia	Autocrático	Tutorial	Planificador	Investigador
8-15 años (seis docentes)	3,91	4,39	4,08	4,22
16-22 años (dos docentes)	3,85	4,36	4,05	3,94
Más de 22 años (cuatro docentes)	4,25	4,63	4,37	4,27

Fuente: elaboración propia.

Estos datos muestran un estilo mayormente asociado a lo investigativo en los docentes con menor experiencia, lo cual puede estar mostrando fundamentalmente, más que un estilo, un interés por la investigación que puede ser producto de las nuevas exigencias del modelo educativo del país (Colombia). Respecto al estilo planificador, exceptuando al de más de 22 años de experiencia, la tendencia es a disminuir los procesos de planificación en la medida en que aumenta la experticia, ello a pesar que inicialmente hay un aumento en el porcentaje. En cuanto a la relación entre estilo tutorial y años de experiencia, este refleja los porcentajes con menor variación, lo cual puede estar evidenciando un estilo en cuanto a tendencia, pero sin olvidar la filosofía institucional de la Universidad Santo Tomás, que bien podría estar generando una impronta o sello característico en los docentes.

Tabla 6.3. Edad de los docentes y relación con los estilos docentes

Estilos					
Rango de edad	Autocrático	Tutorial	Planificador	Investigador	Global
23-28 años (tres docentes)	4,2	4,48	4,53	4,40	4,40
29-34 años (dos docentes)	4,5	4,5	3,95	3,94	4,22
35-42 años (cuatro docentes)	3,5	4,5	4,12	3,97	4,02
43-54 años (cinco docentes)	3,96	4,27	4,0	4,02	4,06
Más de 54 años (cuatro docentes)	4,17	4,68	4,4	4,5	4,43
Global	4,06	4,48	4,2	4,16	

Fuente: elaboración propia.

En el global sigue siendo notorio el estilo tutorial con gran participación de los docentes en todos los rangos de edad, recordemos que este es un estilo abierto que escucha y responde de manera individual a las necesidades en espacios abierto de discusión, no se transfiere conocimiento sino que se crea en espacios adecuados.

El estilo investigador tiene mayor relevancia en docentes muy jóvenes y en los docentes mayores de 54 años, al parecer es un estilo que se consolida en los extremos en cuanto a las edades, pero se muestra predominante el estilo planificador en docentes jóvenes, puede ser debido a la falta de experiencia, y los docentes mayores de 54 años son más del estilo tutorial.

Tabla 6.4. Género y relación con los estilos

Género	Estilos			
	Autocrático	Tutorial	Planificador	Investigador
Femenino (seis docentes)	3,66	4,39	4,05	4,18
Masculino (doce docentes)	4,09	4,51	4,27	4,16

Fuente: elaboración propia.

Es claro para los dos géneros la predominancia del estilo tutorial, y una menor presencia del estilo autocrático, con esta última tabla se afirma que el estilo tutorial es el más empleado por los docentes, aunque no se puede desconocer que todos los estilos tienen presencia activa en la actividad docente.

Conclusiones y recomendaciones

El estilo docente se refleja, no en términos categóricos, sino en términos de tendencias.

El método de evaluación riguroso y con oportunidades de recuperación muestra una tendencia al estilo planificador, demostrando que se tienen reglas claras que generan disciplina.

Tal como se refleja en la tabla 6.1, los estilos son bastante homogéneos, lo cual es consistente con el concepto de que los estilos son una dimensión y los docentes se mueven en ella de acuerdo a las circunstancias concretas.

Determinar un concepto de estilo se hace difícil si se tienen en cuenta los resultados cuantitativos, no se puede establecer una tendencia marcada.

Es posible que con la aplicación de una entrevista, se puedan evidenciar aspectos que caractericen a los docentes de la Facultad de Contaduría Pública así como prácticas propias que pueden ser asimiladas como metodologías de enseñanza.

El empleo de plataformas digitales y otras tecnologías se puede considerar de gran incidencia en el ejercicio docente y en el ejercicio de un estilo docente, lo que abre futuras posibilidades para la investigación.

Quedan aspectos por integrar y que pueden ser de gran aporte al trabajo realizado por los docentes, uno de ellos el concepto de gamificación, en investigaciones previas, Corchuelo describe la importancia del juego en la educación, "sin embargo, las nuevas tendencias educativas integran metodologías activas y participativas donde los estudiantes adquieren una postura dinámica en su aprendizaje. En este sentido, la gamificación emerge como una herramienta de transformación educativa" (2018, p. 30), dejando al descubierto que se van creando nuevas herramientas acompañadas de TIC, y que a su vez pueden incidir en los estilos de enseñanza de los docentes.

Referencias

- Acosta, S. (2014). Prácticas docentes que construyen saber contable en la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. *Activos*, 12(22), 41-77.
- Aguilera, P.E. (2012). Los estilos de enseñanza, una necesidad para la atención. *Revista Estilos de Aprendizaje*, 10(10), 79-87.
- Bernal, G., Fonseca, A. y Junco, M. (2015). *Creación de un instrumento psicométrico para identificar el estilo pedagógico en docentes universitarios*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5493093.pdf>.
- Chiang, S.M., Diaz, L.C. y Rivas, A.A. (2013). Un cuestionario de estilos de enseñanza para el docente de Educación Superior. *Revista Lasallista de Investigación*, 10(2), 62-68.
- Corchuelo, C.A. (2018). Gamificación en educación superior: experiencia innovadora para motivar estudiantes y dinamizar contenidos en el aula. *Edutec Revista Electronica de Tecnología Educativa*, 63, 29-41.
- Farías, M. (2014). Innovación en la práctica docente en contabilidad. *Revista Criterio Libre*, 12(21), 250-262.
- Galindo, H. (2011). *Los estilos de enseñanza: un estudio en la Facultad de Contaduría Pública*. Recuperado de <http://repository.lasalle.edu.co/handle/10185/20301>.
- García, S. (2015). Concepciones de docentes sobre su profesión: una aproximación cualitativa al pregrado universitario. *Revista de Docencia Universitaria*, 13, 331-335.

Gómez, F. (2008). Los determinantes de la práctica educativa. *Universidades*, (38), 29-39.

Herrera, M. (2015). *Sobre la formación del profesional contable en Colombia*. Recuperado de http://www.conveniopc.org/images/Memorias_iv_encuentro/Mesa_Teoria_Contable/De_la_formaci%C3%B3n_profesional_contable.pdf.

Maldonado, G. (2012). *Currículo con enfoque de competencias*. Bogotá: ECOE.

Meza, C. (2002). La teoría en la practica educativa. *Comunicación*, 12(2), 2-10.

Rendón, M.A. (2013). Hacia una conceptualización de los estilos de enseñanza. *Revista Colombiana de Educación*, 64, 175-195.

Tunnermann, C. T. (2009). *El rol del docente en la educación superior del siglo XXI*. Panama: Conferencia de Tunnerman.

Villarruel, H. (2009). La práctica educativa del maestro mediador. *Revista Iberoamericana de Educación*, 50, 3-10.

Yuren, T. y Araújo, O. (2003). Estilos docentes, poderes y resistencias. *Revista Mexican de Investigación Educativa*, 8(19), 631-652.

Mujer: experiencias de investigadoras contables en Latinoamérica¹⁵

Ruth Alejandra Patiño Jacinto
Gloria Milena Valero Zapata
Martha Giovanna Acosta Sahamuel
Michael Andrés Díaz Jiménez

“La preocupación no es por la igualdad, es por la equidad, es por lograr el desarrollo común a partir de las diferencias evidentes”.

Introducción

El papel de la mujer en la sociedad es fundamental para el desarrollo, sin embargo históricamente se ha discriminado y marginado en diferentes aspectos, en mayor o menor medida y en distintos contextos. Lo anterior ha hecho que se formen y fortalezcan movimientos en favor de los derechos de la mujer y ha incentivado que logre tener acceso a los mismos derechos de los hombres, desde aspectos tan fundamentales como la salud o la educación hasta garantías más contemporáneas como los derechos de propiedad, salariales y los de sufragio.

Al parecer, se ha logrado un avance en la equidad frente a los hombres, equidad que debe partir de las diferencias fisiológicas, sin embargo, siguen presentándose situaciones en las cuales las mujeres no siempre tienen el mismo acceso a las oportunidades que los hombres. En el ámbito empresarial, se evidencian diferentes trabajos que concluyen la dificultad de las mujeres para acceder a cargos directivos debido al denominado “techo de cristal” que hace referencia a “barreras artificiales basadas en prejuicios actitudinales u organizativos que previenen el avance vertical en las organizaciones de individuos calificados” (Charlo y Núñez, 2007, p. 2591). Lo anterior es la principal motivación de esta investigación en cuanto pretende identificar características personales, así como otros aspectos relacionados

¹⁵ Artículo de reflexión realizado dentro del proyecto de investigación *Contabilidad y mujer* financiado por la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás en el año 2014.

con la mujer en el ámbito académico mediante la indagación directa a investigadoras de la disciplina contable aprovechando que “se han comenzado a desarrollar proyectos que tratan de establecer la relación de la mujer con el medio investigativo y de su papel en el contexto académico” (Patiño y Valero, 2012).

Se partió de una revisión bibliográfica que realizó el grupo de investigación respecto al papel de la mujer en el contexto organizacional, especialmente el académico y los referentes teóricos e históricos del rol femenino en la sociedad desde los años setenta. Con esta revisión, y tomando como referente la primera publicación de esta investigación titulada *Las problemáticas de género: una introducción para aplicación en estudios de contabilidad* (Acosta et al., 2015), se buscó construir un referente histórico de las corrientes y tendencias en temas de mujer y género, para posteriormente contrastar propuestas teóricas con los resultados arrojados por la encuesta, instrumento de recolección de información que fue aplicado a una muestra de investigadoras contables con el fin de reflexionar frente a las situaciones personales y profesionales, conocer experiencias positivas y negativas generadas a partir de su día a día en el rol de mujer, profesional, investigadora contable y tal vez madre o madre cabeza de familia, ello para poder explicar algunas características generales, definir rasgos o tendencias propias de este grupo de mujeres que tienen en común la investigación y la disciplina contable.

7.1 Metodología

La metodología fue cualitativa y analiza los resultados del cuestionario aplicado a mujeres investigadoras contables de México, Colombia, Chile y Argentina, países relevantes en la indagación sobre tendencias feministas, de acuerdo con una revisión previa. Puntualmente, el instrumento de recolección de información elegido fue un cuestionario diseñado por el grupo con el objetivo de establecer las características personales y académicas de las investigadoras contables, interés investigativo derivado de una primera etapa de reflexión teórica que puso de manifiesto la necesidad de evidenciar la participación de las mujeres en la investigación contable. De este modo, vale la pena mencionar que un total de veintiséis investigadoras respondieron el instrumento, exponiendo desde sus experiencias, contexto geográfico y académico su visión respecto al trabajo que desarrollan en investigación.

7.2 Percepciones de investigadores contables latinoamericanas

Los antecedentes para direccionar la presente investigación al contexto contable, como se había mencionado anteriormente, están determinados por la publicación de Acosta et al. (2015), particularmente porque realiza una reconstrucción de diversos contextos relacionados con las problemáticas sociales de las mujeres tomando como referente algunos países de diferentes continentes.

En Europa, por ejemplo, se encuentra que Francia es el país con mayor representatividad en cuanto a la conformación de grupos de investigación en los que se trabaja la igualdad de género, esto ha permitido que se promuevan movimientos que culminan en transformaciones

sociales respaldadas por leyes e instituciones defensoras de los derechos de las mujeres. Así mismo, algunas autoras como Simone de Beauvoir y Virginia Woolf, se han manifestado mediante obras en las que promueven la igualdad de condiciones y oportunidades entre hombres y mujeres marcando de esta forma una nueva corriente que se ha venido fortaleciendo desde los años setenta.

En Estados Unidos, a finales de los años 50, se identifican algunos movimientos feministas que se reflejan especialmente en dos tendencias, la liberal y la radical. La primera caracterizada por la lucha contra la exclusión social y el mercado laboral y la segunda centrada en el patriarcado como "la clave de la dominación tanto femenina como de raza o clase" (Ortega, 2002 como se citó en Acosta et al., 2015, p. 45).

En Canadá, las manifestaciones feministas se han caracterizado por su complejidad en cuanto a sus constructos teóricos. El principal movimiento es el feminismo francófono el cual dificulta plantear una línea a seguir para atacar las problemáticas de género, aunque algunas luchas feministas contribuyeron al surgimiento de herramientas legales para la protección de los derechos humanos igualitarios en los diferentes espacios sociales.

Por su parte, en Asia, algunos de los países con más problemáticas sobre el tema de género han sido India, Afganistán, China, Japón y Corea del Sur. En estos países los asuntos sobre las mujeres se han venido diversificando a través de la historia, algunos que tratan sobre violencia sexual, física y psicológica, otros sobre discriminación en la educación, acceso al campo laboral, atención en la salud, responsabilidades en el hogar, la religión, entre otras más. Ante estas amenazas se propone la conformación de organizaciones que busquen la igualdad de oportunidades y el respeto de los derechos de las mujeres.

África se ha considerado como el continente más afectado por las problemáticas de género, esto se debe a que dichos inconvenientes han trascendido a lo largo de la historia y han sido el legado de varias generaciones. Las guerras, los desplazamientos masivos, la discriminación en todas sus facetas, el acceso a la educación y la violencia sexual han provocado que algunas autoras lideren movimientos en búsqueda del reconocimiento femenino a nivel mundial.

Y, por último, en Latinoamérica se siguen replicando los problemas de los otros continentes anteriormente mencionados, aunque durante las décadas de los setenta y ochenta han aparecido movimientos feministas muy marcados en países como México, en los que prevalece la constante lucha contra la discriminación femenina y se fortalece aún más con el respaldo por la vía legislativa. En Colombia, influenciada por las corrientes norteamericana y europea, la defensa de los derechos de la mujer se ha llevado a cabo mediante "el proceso de dignificación de los derechos políticos, sociales y civiles de las mujeres colombianas" (Arango y Puyana, 2007 como se citó en Acosta et al., 2015, p. 61), de esta forma se ha consolidado incluso desde la misma Constitución Política, la igualdad de oportunidades en los diferentes espacios sociales. Por su parte, las luchas impulsadas en Chile y Argentina

han estado direccionadas a atacar los regímenes políticos y las dictaduras que generan problemas de violación de los derechos humanos, en especial de las mujeres.

7.3 Aspectos generales

Contar con la participación de mujeres investigadoras contables de otros países fue muy valioso para el proyecto porque el conocer las experiencias y el rol de la mujer trabajadora en contextos diferentes al propio, genera una mirada más amplia sobre el tema de género y permite realizar un reconocimiento a las mujeres investigadoras contables. Como señala Salas (2010) “vamos por buen camino, pero cuanto más alto es el puesto, más difícil es llegar para la mujer todavía, como por ejemplo en las academias” (p. 21), en ese orden de ideas los principales resultados se sintetizan a continuación.

En relación con el país de origen de las mujeres participantes en el proyecto, se ofrecen los datos en la figura 7.1.

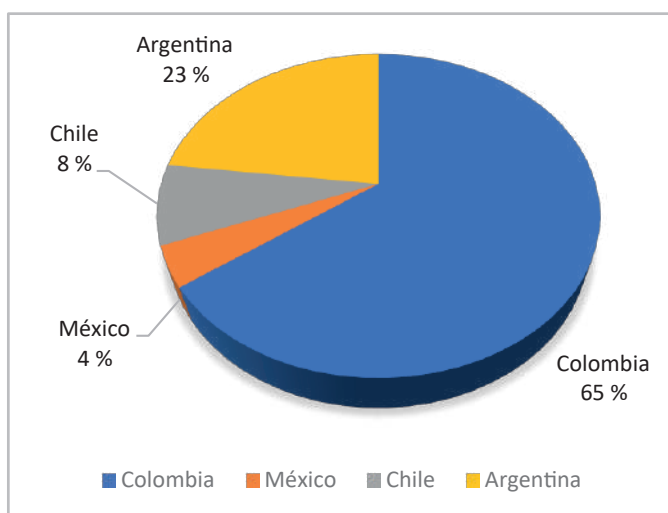


Figura 7.1. País de origen de las participantes en el estudio.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

En cuanto a las características personales de los participantes, vale la pena mencionar que la mayor parte de las investigadoras contables han conformado un hogar, son mujeres dedicadas a la academia con un rol laboral de alta exigencia como lo es la investigación y, sin embargo, para ellas el aspecto familiar es prioritario como se evidencia en las siguientes afirmaciones:

p1: "Formar a mi hijo, consolidar mi núcleo familiar en torno a proyecto comunes".

p2: "Mantener unida mi familia, seguir creciendo intelectualmente, viajar, tener una vejez tranquila tanto financiera como de salud".

p3: "Mi prioridad es mi familia, luego mi desarrollo profesional y por último bienestar económico".

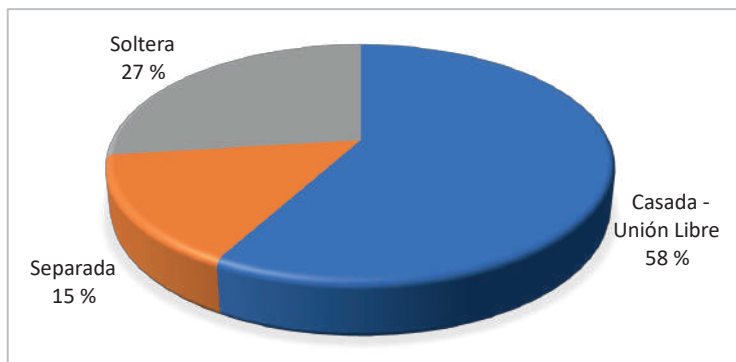


Figura 7.2. Estado civil.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

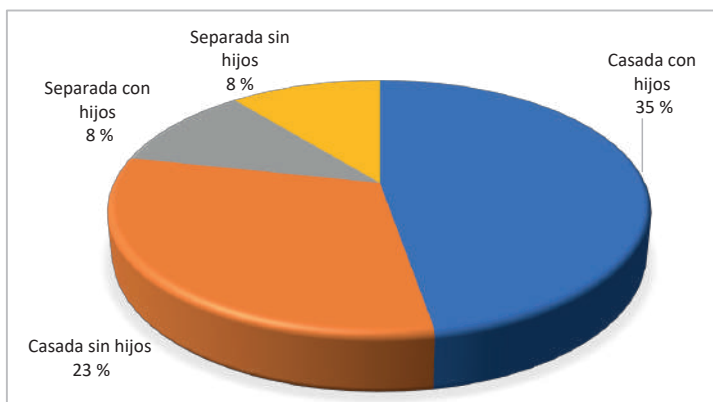


Figura 7.3. Conformación núcleo familiar.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

En torno a las características relacionadas con el nivel de formación alcanzado y el actual rol desempeñado, se evidencia lo que muestra la figura 7.4.

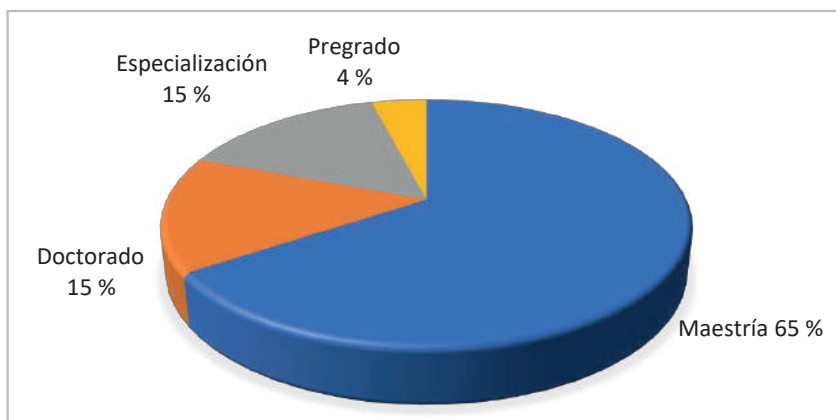


Figura 7.4. Nivel de formación alcanzado.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

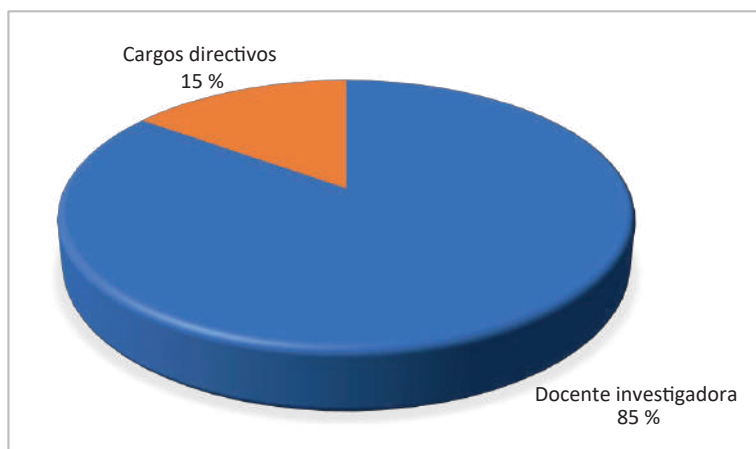


Figura 7.5. Desempeño laboral.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

El 96 % de las mujeres participantes cuentan con formación posgradual, la mayor parte con estudios de maestría (65 %), esto demuestra un alto interés de las mujeres por contar con la formación académica adecuada para desarrollar su trabajo como investigadoras y, sobre todo, las posibilidades de hacerlo. En la figura 7.4 también se observa que un 15 % de las participantes tienen doctorado, situación que favorece la calidad de los estudios que llevan a cabo en sus universidades, por la profundidad que les imprimen a sus trabajos.

Sin embargo, sin importar su alto nivel de cualificación profesional y de acuerdo a la figura 7.5, el porcentaje de las mujeres investigadoras contables en cargos directivos solamente alcanza un 15 % demostrando así lo afirmado por Patiño y Valero (2013) respecto a la baja representación de las mujeres dentro del mercado laboral en puestos de dirección, como producto de lo que se denomina "techo de cristal", concepto que plantea una serie de limitantes o "barrera invisibles" que impide el acceso a altos cargos y que a diferencia de los hombres, hace que en general las mujeres encuentren "su techo profesional en las categorías medias e inferiores de los mandos de dirección" (Charlo y Núñez, 2007, p. 2590).

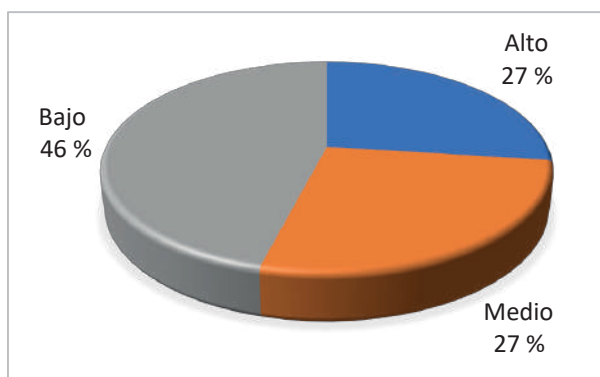


Figura 7.6. Niveles de inglés.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

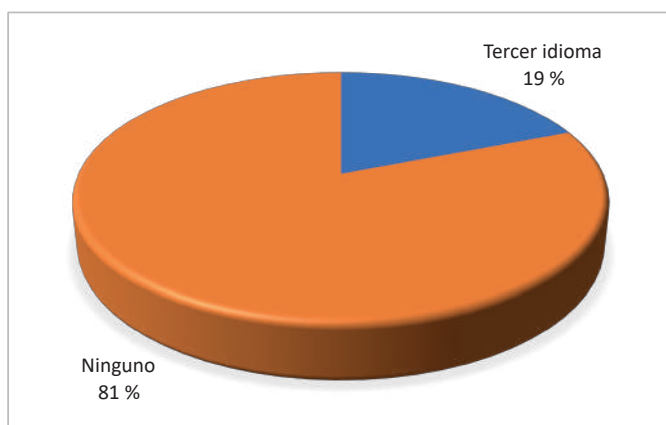


Figura 7.7. Manejo de tercer idioma.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

Adicional al acceso a cargos de dirección, se analizaron otras características como es el caso de dominio del inglés que es un aspecto importante en el contexto académico y, puntualmente, para la investigación ya que los *papers* más importantes y actuales se publican en este idioma. Se evidencia que la mujer, paralelamente a su cualificación formal, ha desarrollado competencias en el idioma inglés o en otro idioma. Del total de las participantes el 46 % cuentan con un alto dominio del inglés y un 19 % señalan que también dominan un tercer idioma.

7.4 Mujer y sociedad

El papel de la mujer ha sido distinto a lo largo de los tiempos y de las culturas. Las sociedades occidentales, y especialmente las latinoamericanas, le han atribuido un rol protagónico en la educación de los hijos como principal responsable del hogar, sin duda, para este tipo de sociedad la mujer debe proponerse ser la mejor madre y esposa y la responsabilidad de proveer recursos recae sobre el hombre-esposo. Es una visión tradicional de familia y de roles, no obstante en las últimas décadas las mujeres han liderado cambios respecto al imaginario social de lo que deben ser y hacer las mujeres, así las cosas, “la experiencia de vida de una mujer se puede resumir en un entrar y salir de ambientes físicos diversos, de funciones distintas: ahora madre, ahora esposa, ahora trabajadora, etc. Un entrar y salir de diversas formas de relación con los otros” (Cordoni, 1993, p. 222), sin embargo, las investigadoras contables consideran en un 92 % que el rol que se le atribuye socialmente a la mujer impacta significativamente la vida personal y laboral, tal como se evidencia en los siguientes comentarios:

p3: “Por las creencias que la sociedad ha permeado en las personas, creencias como que a la mujer le corresponden labores solo del hogar, que las mujeres no pueden ganar más, que los puestos de alta dirección no son para mujeres, etc., ha impactado roles, realizaciones personales y laborales. Aunque la situación ha cambiado y en mucho para bien, tales creencias han afectado a la sociedad que ya fue “contaminada” por las mismas”.

p4: “Pues, si bien la visión del rol de la mujer ha cambiado durante las últimas décadas, aún persiste el colectivo imaginario, y en la educación dentro del seno familiar, de las tareas hogareñas que fueron asignadas a la mujer durante siglos. La inserción de la mujer en el mercado laboral data desde hace siglo y medio, mas su rol en las tareas del hogar datan de mucho más tiempo. Desnaturalizarlo es lo que llevará tiempo, y educando desde la familia en que son tareas asignables a todos los miembros de la misma”.

p6: “Definitivamente hay diferencias, existe una carga cultural que todas las mujeres llevamos, algunas somos conscientes de esto y creo que otras no, y es por esto que algunas veces en lo personal nos sorprendemos repitiendo ciertos esquemas con los que crecimos, que hemos criticado pero que ahí están y en lo laboral considero que el impacto es grande y no solo en términos salariales que es lo que más crítica esta sociedad, porque por ejemplo en el medio en que me desenvuelvo la diferencia no se ve en ese sentido”.

Este estudio indagó sobre la relación mujer-sociedad desde la perspectiva de la mujer como una forma de conocer otro punto de vista diferente al tradicional, en el sentido de considerar las mujeres en su papel social como profesionales, derivado de sus propios intereses, expectativas e ideales. Cabe resaltar en las respuestas al instrumento que la responsabilidad social no es una cuestión de género, justamente porque hombres y mujeres opinan que tienen la misma responsabilidad de contribuir a la sociedad, tal como se observa en las siguientes respuestas:

p11: "Como el de cualquier ciudadano ilustrado: trabajar por la transformación de las condiciones de inequidad material y social, con honestidad y sacrificio, porque la participación en la academia (minoría ilustrada en este)".

p13: "El de todas las mujeres y hombres profesionales: actuar con idoneidad, responsabilidad y ética en el ejercicio laboral".

p17: "Como el de cualquier profesional. Activa, propositiva, involucrada con las problemáticas de la región y del país. Escuchada y valorada en concordancia con mi aporte en el contexto en el cual me desenvuelvo".

7.5 Mujer y profesión

En cuanto a la caracterización laboral de las mujeres que participaron de la aplicación del instrumento, se tuvieron en cuenta aspectos como el tiempo de experiencia laboral, tanto profesional como en docencia, sus principales áreas de interés y los reconocimientos recibidos por la trayectoria profesional, con los siguientes resultados:

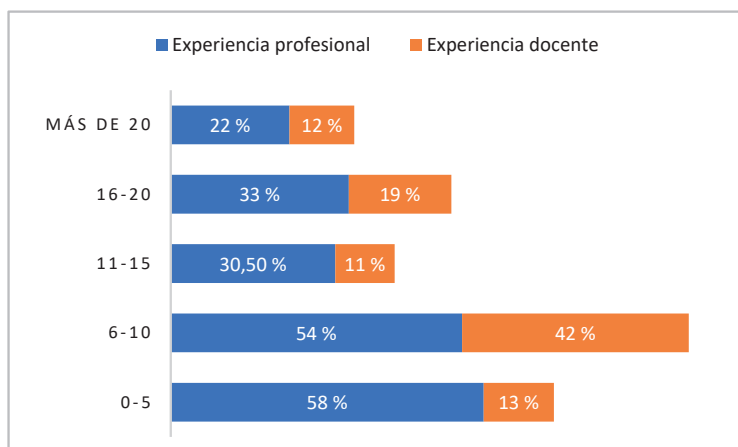


Figura 7.8. Experiencia laboral.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

El 42 % de las investigadoras contables iniciaron su experiencia desde lo profesional, aspecto que refuerza los resultados de la investigación de León y Naranjo (2011) que plantea la existencia de una "correlación positiva entre ser mujer y ejercer el oficio de manera independiente, así como trabajar en una empresa contable nacional e internacional. Esto indica que el ejercicio profesional independiente ofrece ventajas para algunas mujeres" (p. 200). Particularmente el mismo 42 % después de seis años aproximadamente se encaminaron por la docencia como actividad principal, mientras que el 11 % de las participantes se han desempeñado solo en la docencia, labor que es uno de los primeros antecedentes del acceso de la mujer a la educación contable, en el proceso de capacitarla para la "administración doméstica" y que como se dijo con anterioridad abrió camino al "ejercicio profesional contable por parte de las mujeres" (Méndez, 2010, p. 95).

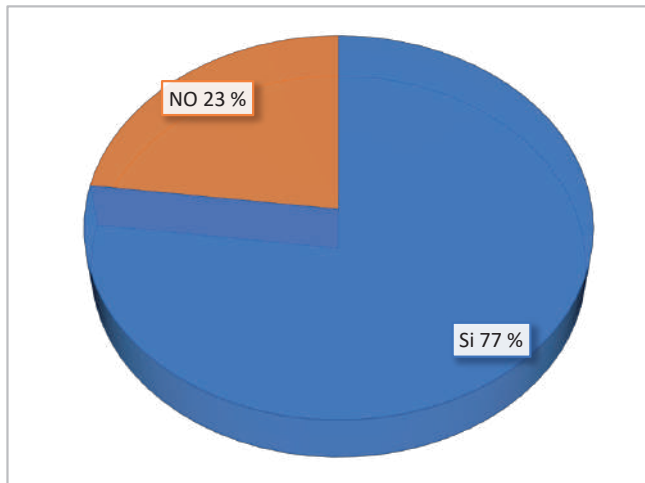


Figura 7.9. Reconocimientos o premios recibidos.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

La mayoría de las mujeres participantes (77 %), durante su trayectoria laboral han recibido algún tipo de reconocimiento, especialmente por su distinguido desempeño académico y docente, lo cual muestra la visibilidad del trabajo de la mujer en la academia y es un resultado tangible de cada una de las luchas que se han librado históricamente para obtener el reconocimiento social en diferentes espacios profesionales. De esta misma forma, se marca un precedente en el que se desmienten los mitos que han venido demeritando la labor de las mujeres en la academia y en el ámbito profesional.

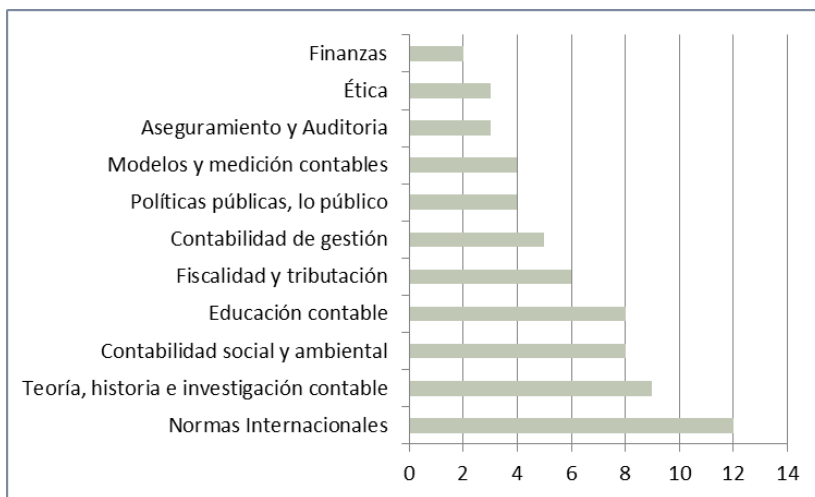


Figura 7.10. Áreas de interés investigativo.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

De otra parte, se indagó por los principales intereses investigativos de las mujeres que participaron en el estudio, para conocer las posibles tendencias de investigación contable desarrolladas y lideradas por mujeres, aspecto que se ve reflejado en la figura 7.10, donde se destaca el área de las normas contables Internacionales, por ser un tema coyuntural y de actual aplicación. De la misma manera, se observa una alta inclinación por temas de desarrollo de pensamiento contable, contabilidad social y ambiental y educación contable, así como otros campos relacionados con el desempeño profesional, situación que favorece positivamente a la profesión y a la disciplina, mediante la proyección de producción académica variada.

7.6 La mujer y el mundo académico laboral

Este ítem se plantea como un espacio para evaluar aspectos muy puntuales sobre la relación de la mujer con el ámbito académico contable, a partir del reconocimiento de la feminización de la contaduría pública como ejercicio profesional, tanto en Colombia como en otros contextos latinoamericanos (Lemos et al., 2015; León y Naranjo, 2011), aspecto que en el caso colombiano se podría validar con cifras del Observatorio Laboral para la Educación (2015) que muestra que el 2014 del total de graduados en contaduría pública, las mujeres representan un 64 % frente a los hombres con un 36 %, aspecto que es una constante en otros escenarios académicos desde hace aproximadamente tres décadas (Dreike y Single, 2007). Sin embargo, y resaltando los estudios de Dreike y Single (2007) al igual que de Hukai y Li (2015) dichas cifras difícilmente se pueden contrastar con el número de mujeres miembros de facultades de contaduría, lo cual afecta la representación de las mujeres en el mundo académico de los negocios, particularmente en rangos altos y de mayor formación

académica. Entre las posibles causas de esta situación se establece la falta de una “masa crítica” femenina, los salarios más altos de las firmas y la poca o nula oferta de doctorados, por ejemplo, en temas contables en Colombia.

Con base en lo anterior, los resultados de las encuestas evidencian que únicamente el 15 % de las docentes investigadoras participantes desempeñan un cargo directivo, aun así, se indagó sobre la posibilidad de ascensos a cargos de autoridad por parte de las mujeres, encontrándose que en un 81 % manifiestan la igualdad de condiciones en el medio académico para ascender a este tipo de cargos, dentro de las razones que comentaron, se encuentran las siguientes:

p5: “Hoy las organizaciones valoran las capacidades y los resultados y esto permite igualdad de posibilidad de oportunidades para las personas”.

p11: “Pues a pesar del patriarcado presente también en la academia, evidentemente las mujeres han construido un espacio de credibilidad sobre la calidad de su trabajo intelectual y su capacidad de gestión; de modo que en las universidades hoy por hoy es cada vez más común hallar mujeres liderando los procesos”.

p22: “Porque en el mundo académico, aunque evidentemente se conocen casos de discriminación por género, es más accesible el ascenso a partir de los méritos que la persona tenga, los títulos, los conocimientos, entre otros”.

Otro grupo de docentes considera que el acceder a cargos de autoridad y directivos no es una cuestión de género, sino que dependen de variables como las relaciones de poder o políticas de la institución, como se evidencia a continuación:

p13: “En mi lugar de trabajo, este no es un problema de género. Para llegar a cierto cargo lo que pasa es que hay que tener las relaciones o las conexiones con quienes ejercen el poder”.

p17: “Porque la institución en la cual trabajo ha entrado en un proceso de inserción del tema de la RSC, por lo tanto, le preocupa la inclusión de género en su plantilla directiva. Hay muchos cargos actualmente de dirección que son ocupados por mujeres”.

Se consultó sobre la importancia de sus propuestas laborales, si son tenidas en cuenta y si identifican diferencias entre las que presentan hombres o mujeres, encontrándose que el 58 % de las participantes comentan que no han sentido ninguna exclusión y efectivamente sus buenas propuestas son consideradas en el mundo académico, especialmente porque están dirigidas a la cualificación y profundidad de las investigaciones que lideran o de las que hacen parte, el 31 % considera que el reconocimiento de las propuestas no es un asunto de género, tiene que ver más con la calidad y pertinencia de la misma para la institución y solamente el 12 % de las docentes manifiestan que no son escuchadas sus propuestas y creen que es un asunto de género.

Paralelamente con respecto a su percepción sobre posibilidades de ascenso y reconocimiento, se indagó acerca de los cargos a los que creen no es posible llegar en la institución donde laboran, frente a lo cual el 77 % de las mujeres no consideran el género como una limitante, el 15 % manifiestan que el cargo de rector en su institución siempre ha sido liderado por los hombres, el 4 % manifiestan la imposibilidad de ser decana y el último 4 % comentan que en cargos que tradicional y culturalmente han sido liderados por hombres como los religiosos, no existe la posibilidad para las mujeres.

Igualmente, se les preguntó a las participantes cuál era su posición frente a la afirmación: "los hombres son los que en su mayoría ocupan los cargos directivos", el 73 % de las participantes manifiestan que es una creencia muy arraigada en nuestra sociedad, sobre todo, por la relación hogar-mujer tangible actualmente, y el romper con este imaginario ha sido una tarea difícil por parte de las mujeres que cada día se cualifican más y lideran procesos laborales, tal como lo señala una de las docentes:

p23: "Creo que los hombres en cargos directivos siguen siendo mayoría, pero ellos han tenido un papel principal a lo largo de la historia, mientras que las mujeres hace relativamente poco abandonaron la idea de ser solo madres y esposas para ser también profesionales y productivas laboralmente. Creo que con el tiempo las mujeres estaremos de igual a igual en cargos directivos y de liderazgo".

Sin embargo, no todas las docentes están de acuerdo con esa afirmación, algunas manifiestan que es una expresión del pasado y hoy en sus instituciones se labora bajo un ambiente de equidad de género.

Por último, se examinó acerca de si las docentes participantes han estado involucradas en situaciones de acoso laboral, de género, sexual o de otro tipo, afectando así el proyecto laboral, encontrándose una respuesta positiva del 58 % frente al 42 % que respondieron no haber vivido ningún tipo de acoso, en las respuestas positivas manifestaron que el acoso laboral les ha afectado de manera importante, ya que ha sido vivido en la mayoría de los casos cuando accedieron a cargos directivos y ha sido ejercido por el equipo de trabajo.

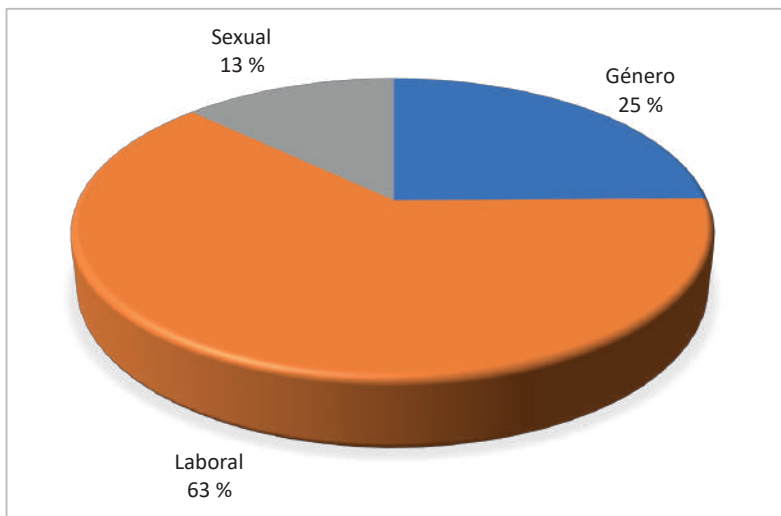


Figura 7.11. Tipo de acoso.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

El 58 % de las encuestadas han sufrido algún tipo de acoso, este ya es un indicador del insuficiente avance en términos de equidad, sin embargo existe un paso por desarrollar posteriormente, y es indagar si este tipo de situaciones es tan elevado en los hombres, se pensaría que no ya que la mujer históricamente ha sido la víctima de este tipo de situaciones, sin embargo se debe confirmar, este estudio complementaría la situación revelada en este factor, aquí está uno de los pasos a seguir en las investigaciones de género.

Igualmente, se preguntó si las participantes se han sentido discriminadas en su labor profesional por ser mujer, el 62 % de las docentes algunas veces han sido discriminadas por su género.

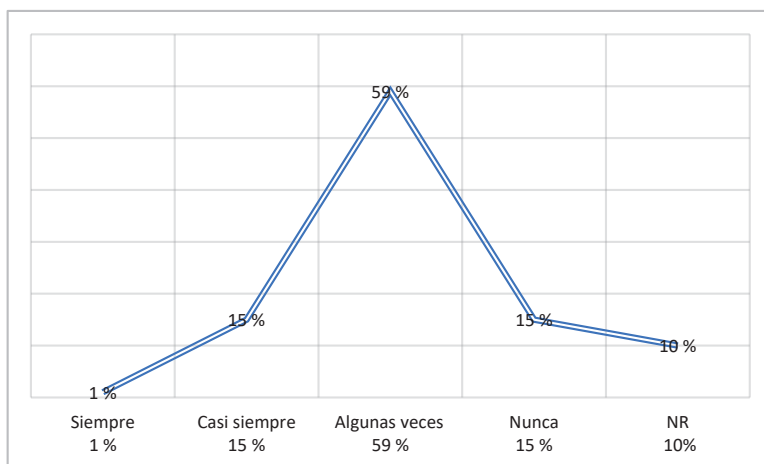


Figura 7.12. Discriminación de género.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

7.7 Relación profesión-familia

Las mujeres que hacen parte de este grupo de estudio son profesionales, reconocidas académicas, algunas casadas y con hijos, como se puede ver en las figuras 7.2 y 7.3, razón por la cual interesó conocer sus experiencias respecto a cómo su actividad académica ha incidido en el tiempo que comparte y dedica a su vida personal y familiar, encontrando que el 48 % consideran que en un alto grado la vida académica sí incide en la calidad de la vida familiar, sobre todo en el tiempo de dedicación, ya que sumado a las responsabilidades de docencia y administrativas, los compromisos con la investigación en sus instituciones absorben mucho tiempo, que debe ser asumido casi siempre en sus hogares y en los tiempos de familia, como en las noches o fines de semana, justamente porque aún la mayor parte del cuidado de los niños y del hogar está a su cargo (Hukai y Li, 2015) lo cual no es el ideal, pero es una condición necesaria para cumplir con sus responsabilidades académicas, tal como se manifiesta por algunas docentes:

p6: "Definitivamente incide porque la mayoría de universidades privilegian el trabajo docente o de extensión al de investigación, entonces terminamos cargadas de horas de clase y muchos estudiantes y el tiempo para investigar hay que tomarlo de algunos fines de semana o noches".

p26: "Considero que la actividad académica, como las demás actividades de la vida social inciden en los tiempos, acorde con la perspectiva y proyección de vida que se tenga, en cada etapa. Por lo tanto, en algunas etapas se ha priorizado más lo académico, que lo laboral, o más lo personal que lo académico. En este sentido, el grado de incidencia puede ser relativo, acorde de la etapa y la madurez profesional, académico y personal de cada sujeto".

p20: "Cuando estudiaba el posgrado y trabajaba el tiempo era muy poco y afectó bastante mi vida familiar (demasiado ocupada), ahorita que estoy solo trabajando ha sido más fácil compartir con mi familia".

p25: "En el pasado ha generado estrés por querer cumplir responsablemente todos mis roles y a veces culpa por no poder dedicarle más tiempo a mis seres queridos o estar cansada".

p14. "Las tareas de escritura e investigación requieren de espacios en los que se aporte a la concentración, se suministre los recursos y se establezca un ambiente y, por ejemplo, una descarga de horas para realización de las actividades. Esto, para muchos, se realiza en o desde sus casas de habitación. Teniendo que sacrificar muchas veces el tiempo "por compartir" con la familia. Claro, ustedes podrán decir que es falta de planeación, pero es muy poco probable que, teniendo clase en la noche y actividades administrativas, se pueda conjugar, con una alta optimización, todas estas actividades".

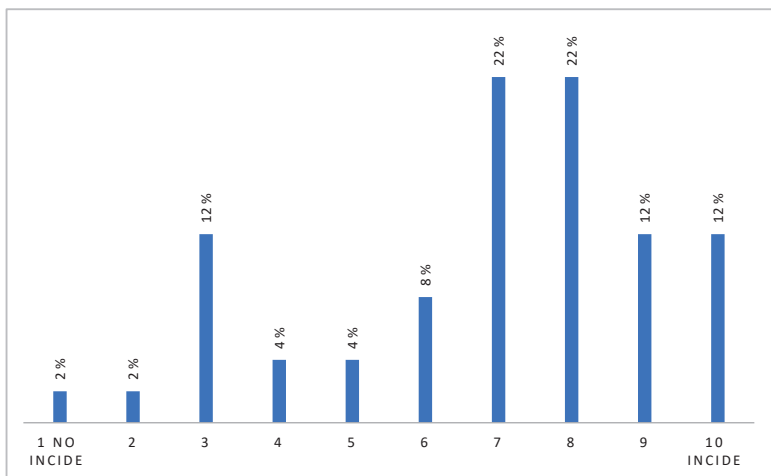


Figura 7.13. Relación vida laboral-vida familiar.

Fuente: elaboración propia a partir de aplicación del instrumento.

De otra parte, el 20 % manifiesta que no inciden mucho, comentando el logro de equilibrar las cargas y el tiempo de trabajo y familia, o el apoyo por parte de la institución en situaciones o tiempos donde tuvieron prioridad los temas de familia, expresan que también depende de la comprensión de la pareja o del grupo familiar y la distribución adecuada de responsabilidades académicas. De acuerdo a Dreike y Single (2007), existe la percepción de que el ámbito académico contable, permite construir una trayectoria profesional más flexible que el empresarial, no obstante, Safner (como se citó en Dwyer, 1994) establece que el lapso de tiempo de los ascensos catedráticos es ligeramente mayor para las mujeres académicas contables que para sus pares académicos.

Conclusiones

Las presiones producto de un histórico sistema patriarcal construido desde la desigualdad y reforzado por el poder sexual, económico y de acceso a oportunidades, legitimado por el lenguaje, ha sido el conjunto de variables que ha motivado el dinamismo de los movimientos feministas y los principales cambios normativos en los diferentes contextos estudiados. Cambios que buscan fundamentalmente la equidad más que el trato igualitario, es decir, el reconocimiento desde la diferencia, puntualmente porque por naturaleza existe una serie de rasgos característicos que potencian la gestión tanto empresarial como académica y que requiere la participación de hombres y mujeres (Hukai y Li, 2015). En palabras de Méndez (2010):

la incorporación de las mujeres al mundo profesional no ha sido fácil ni rápida, y en la contabilidad, como en otros campos, se ha debido en buena parte a los cambios socioeconómicos producidos en los dos últimos siglos, y a la evolución e implantación de los sistemas contables de forma generalizada como consecuencia de los requerimientos de información que se hace a las empresas por parte de los usuarios. Sin embargo, la entrada de la mujer en los estratos más altos de la profesión contable sólo comenzó realmente de forma más general en los últimos 50 años, y no ha finalizado. (p. 97)

De acuerdo con Giraldo et al. (2011):

en Colombia desde la década de los treinta hasta el presente, la vida académica, profesional y laboral de las mujeres ha tenido un progreso significativo, gracias al reconocimiento de sus habilidades y capacidades por parte de la sociedad como de ellas mismas, pues así, como ha podido acceder a muchas profesiones que anteriormente se consideraban masculinas, como lo es el caso de la contaduría. (p. 227)

A partir de lo anterior, se concluye que se han presentado avances importantes en la equidad entre hombre y mujer. Como resultado de la investigación, se evidencia que las mujeres que participaron del estudio han asumido los diferentes roles que impone la sociedad, por ende, no consideran que la familia sea un obstáculo para el desarrollo profesional en la academia contable, de igual forma se evidencia que existe una propensión incremental a continuar la formación doctoral, es decir, buscando un mejor nivel de educación acorde con la actividad investigativa.

Analizando las distintas respuestas dadas por las investigadoras contables se percibe que como profesionales no sienten el peso de la inequidad por el hecho de ser mujeres, por el contrario, establecen que las demandas laborales que les realizan las entidades en las que trabajan y las dificultades presentadas a cada una, no dependen del género al que pertenecen, sino del rol que desempeñan y el grado de responsabilidad del mismo.

Es relevante mencionar que para las investigadoras contables que hicieron parte del estudio, el "techo de cristal" que podría segregar el acceso a cargos de dirección, no es

un aspecto tan marcado como en la gestión empresarial y se señala al ámbito académico como una comunidad de pares, hombres y mujeres que tienen la misma oportunidad de desempeñar funciones de alta gerencia y responsabilidad, no obstante que el acceder a dichos espacios laborales, se convierte en una decisión personal, aunque hay algunas opiniones en las cuales se vislumbra que aún no es plenamente libre el acceso a altos cargos para mujeres ni siquiera en el medio académico.

En temas académicos Hatfield y Shelly (2015) afirman que las profesoras tienen menos promoción, lo cual no necesariamente implica discriminación, puede ser que no cumplen las condiciones como la productividad. Adicionalmente solo el 8 % de editores de revistas son mujeres, esta idea refuerza el hecho que aún las condiciones no son equitativas en el medio universitario y de investigación contable.

Estas conclusiones se ven apoyadas con algunos estudios previos sobre el papel de las contadoras en el medio empresarial donde de acuerdo con Crompton (1987), las mujeres en Francia deciden cada vez más en su vida profesional, contrario a lo establecido por Faragalla (2015) y Okpechi y Belmasrour (2011), quienes plantean que a nivel profesional en empresas aún existe discriminación, en especial para acceder a niveles de dirección.

La cultura y ese techo de cristal son todavía barreras a superar en la experiencia práctica de la actividad [...] si una persona vale y está dispuesto a asumir responsabilidades, compete a la empresa apoyar su posición, aunque ello implique flexibilidad en las jornadas, etc., para conciliar mejor la vida profesional y personal. (Herriko, 2007, p.14)

Se afirma adicionalmente que existe escasa presencia femenina en los consejos de administración de las grandes empresas españolas (33 %) en puestos ejecutivos (2 %) según (Charlo y Núñez, 2007), conclusión que se extiende a Bélgica, Dinamarca, Inglaterra y Suecia de acuerdo al trabajo de Carrasco et al. (2011).

En resumen las diferencias no se dan en términos de salarios, depende de factores diversos como ganancia monetaria, prestigio social, entre otros aspectos (Lemos et al., 2015) y fundamentalmente acceso a las oportunidades especialmente a cargos de dirección tanto en las empresas como en el medio académico.

Por último, la mujer muchas veces puede alejarse del medio laboral por razones familiares, y en estos casos se pierde el talento y ellas también pierden por factores económicos y de satisfacción personal (Lupu, 2012). A partir de esto es válido preguntarse, en una profesión como la contable, en un medio como el académico y en el contexto latinoamericano, ¿es verdad que ya no hay discriminación frente a la mujer?, ¿hay equidad en las oportunidades? Pareciera que el contexto es alentador, sin embargo quedan inquietudes para un trabajo posterior: ¿cómo hacer un doctorado cuando en casa está un hijo pequeño?, ¿cómo manejar el tiempo y las condiciones? Pero además ¿qué pasa con los hombres cabeza de familia? Situación que se ha vuelto cada día más recurrente, quedan muchas preguntas por responder.

Referencias

- Acosta, M. et al. (2015). Las problemáticas de género: una introducción para su publicación en estudios de contabilidad. *Activos*, 25, 33-72.
- Carrasco, A., Laffarga, J. y Ruiz, E. (2011). Diferencias culturales entre países y acceso de la mujer a los consejos de administración. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XL(152), 629-656.
- Cordoni, E. (1993). Las mujeres cambian los tiempos. *Cuadernos Relaciones Laborales*, (2), 221-237.
- Crompton, R. (1987). Gender and accountancy: A response to Tinker and Neimark. *Journal of Accounting, organizations and Society*, 12(1), 103-110.
- Charlo, M.J. y Núñez, M. (2007). Introducción de la perspectiva de género en la investigación empírica en contabilidad desde un marco teórico sociológico-institucional. En J. Ayala (ed.), *Conocimiento, innovación y emprendedores: camino al futuro* (p. 2590-2603). La Rioja, España: Universidad de La Rioja.
- Dreike, E. and Single, L.E. (2007). Shedding Light on the AICPA Word/Life and Women's Initiatives Research. What does It Mean to Educators and Students? *Issues in Accounting Education*, 22(1), 67-77.
- Dwyer, P.D. (1994). Gender Differences in the scholarly activities of Accounting Academics. An Empirical Investigation. *Issues in Accounting Education*, 9(2), 231-246.
- Faragalla, A. (2015). The perception of women on discrimination at job: Case Study for the Accounting Profession. *Audit Financiar*, 9(129), 122-130.
- Giraldo, D. et al. (2011). Influencia de los estereotipos de género en el área contable en las grandes empresas de Medellín. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (58-59), 197-231.
- Hatfield, P. and Shelly, W. (2015). The Role Of Gender In Academic Finance Journals: An Exploratory Study. *American Journal Of Business Education*, 8(4), 249-258.
- Herriko, E. (2007). *Análisis de la posición de la mujer en la actividad de auditoría en España*. Álava, España: Universidad del País Vasco.
- Hukai, D. and Li, J. (2009). The Underrepresentation of women in accounting academia. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 13(Special Issue), 27-42.

- Lemos, L.C., Barufaldi, R. y Paulo, N. (2015). La feminización del área contable: un estudio cualitativo básico. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 9(1), 64-84.
- León, E. y Naranjo, Y. (2011). Profesionales de contaduría pública de Bogotá: trayectoria y prácticas. *Tendencias & Retos*, 16, 181-202.
- Lupu, I. (2012). Approved routes and alternative paths: The construction of women's careers in large accounting firms. Evidence from the French Big Four. *Critical Perspectives on Accounting*, 23, 351-369.
- Méndez, M. (2010). De la contabilidad doméstica a la profesionalización contable de las mujeres en el siglo XIX. *Revista de Economía ICE: Mujeres y Economía*, 852, 91-98.
- Okpechi, S. and Belmasrour, R. (2011). Women Accountants in Practicing Accounting Firms: Their Status, Investments and Returns. *Forum on Public Policy*, 1-24.
- Observatorio Laboral para la Educación. (2015). *Graduados en Colombia*. Recuperado de <http://bi.mineducacion.gov.co:8080/o3web/viewdesktop.jsp?cmd=open&source=Perfil+Graduados%2FGraduados+por+N%FAcleo+B%E1sico+de+Conocimiento>.
- Patiño, R.A. y Valero, G.M. (2012). *En clave femenina: la investigación contable colombiana*. Recuperado de http://132.248.164.227/alafec/docs/asambleas/xiii/ponencias/educacion/pdf/E_01.pdf.
- Ramos, M. (2003). Cómo escribir un artículo de revisión. *Revista de Posgrado de la Cátedra de Medicina*, 126, 1-3.
- Salas, M. (2010). Ellas investigan: mujeres de ciencia. *Uciencia Revista Cuatrimestral de Divulgación Científica*, 3, 21-23.

Participación femenina en los procesos académicos de la profesión contable. Revisión documental¹⁶

Jorge Fernando García Carrillo
Gloria Milena Valero Zapata
Julián David Sandoval Alarcón
Patricia Stephany Cortés Cachaya

Introducción

La inclusión de la mujer en la educación, así como en la vida laboral, ha ido evolucionando y adquiriendo mayor fuerza durante las dos últimas décadas del siglo XX en distintas profesiones (Arana et al., 2001), esto se evidencia en las múltiples investigaciones que estudian la influencia del género en la academia y en el entorno laboral. También la educación contable como eje de investigación ha propiciado el desarrollo de un número significativo de estudios relacionados con calidad, metodologías de enseñanza-aprendizaje, competencias profesionales, comportamiento ético de los futuros contadores, la aún persistente disonancia entre la teoría y la práctica, la integración de las prácticas contables y la apropiación de los avances tecnológicos (Gupta et al., 2014).

Es de resaltar que aunque la profesión contable en sus principios ha tenido una estructura patriarcal compleja (Roberts y Coutts, 1992), en la búsqueda de una comprensión más amplia de lo social, la contabilidad ha avanzado hacia los estudios de género (Hopwood, 1987) a partir del reconocimiento de la cambiante composición sexual desde lo numérico (feminización), hasta las causas e implicaciones de fondo (feminización) para el ejercicio profesional contable (Yannoulas, 2011), sin embargo, las investigaciones sobre feminización requieren análisis posteriores que realmente evidencien los efectos sociales y culturales del

16 Artículo de reflexión realizado dentro del proyecto de investigación *Incidencia de los IES en la feminización y feminización de la profesión contable en la ciudad de Bogotá, 2018*, financiado por la Universidad Santo Tomás, en el marco de la decimosegunda convocatoria interna de proyectos de investigación Fodein, 2018.

incremento en el número de mujeres contadoras, en tanto, las alternativas y perspectivas de análisis al respecto son diversas.

El reconocimiento de la mujer en la profesión contable ha impulsado investigaciones empíricas sobre el abordaje femenino en temas particulares de la contabilidad como es el caso del trabajo de Schultz y Hollister (2008) que estudian los registros contables de una mujer cabeza de familia que administró una granja en Nueva York entre 1762 y 1834. En la misma línea, Kirkham y Loft (1993) indagan la construcción del profesional contable en Inglaterra y Gales en el lapso comprendido entre 1870 y 1930. Concluyen que el significado de las tareas y habilidades contables se derivan de las construcciones sociales que introducen las diferencias de género mediante el establecimiento de los rangos de actividades y las instituciones en las que se desenvolvían se negociaban las ocupaciones organizacionales, el estatus de profesional y no profesional sirvió para hacer una separación tangencial del rol entre los géneros.

Los resultados de los distintos trabajos han permitido evidenciar algunas particularidades en la educación y el entorno cultural asociadas a la inclusión de la mujer en la profesión contable. De acuerdo con Haynes (2017) desde la academia se han abordado temas relacionados con el funcionamiento del género respecto al mercado laboral contable, el progreso y trayectoria de las mujeres y las críticas desde el feminismo a la contabilidad. Así mismo indica que aunque se presenta una evolución en este tema, aún persisten índices de desigualdad de género lo cual sigue siendo una preocupación por la academia y la sociedad.

En el caso de la contaduría pública, el ingreso de la mujer a instituciones de educación superior y en general en la profesión, se ha incrementado de tal forma que es tangible la feminización en diferente contextos, entre los que vale la pena resaltar: Estados Unidos (Ameen et al., 1996), Grecia (Kyriacou, 2016), México (Barrios y Barrios, 2016), Brasil (Lemos et al., 2015), entre otros países, incluida Colombia. Al analizar las cifras del Observatorio Laboral para la Educación (OLE, 2019) entre el 2000 y el 2016 se evidencia que la participación de la mujer en la profesión contable es del 82,52 %. En las últimas décadas se constata un mayor número de mujeres en la academia contable dedicadas a producir investigaciones y a ocupar cargos de profesora asociada y catedrática de tiempo completo, en consejos editoriales y editores de revistas universitarias (Young, 2015).

Con respecto a lo anterior, el presente documento tiene como propósito evidenciar la participación femenina en el ámbito contable, para ello se presenta una introducción que plantea un acercamiento a las investigaciones contables relacionadas con los estudios de género, posteriormente, se encuentra la metodología que da cuenta del proceso para el desarrollo del mismo, se exponen los resultados producto del análisis de contenido de los documentos encontrados, luego se presentan algunos indicadores bibliométricos de las publicaciones seleccionadas y finalmente las conclusiones sobre el tema, sus limitaciones y algunas propuestas para futuras investigaciones.

8.1 Metodología y fuentes de investigación

La investigación es cualitativa con un enfoque descriptivo, parte del acopio y estudio de fuentes secundarias, en este caso de publicaciones científicas relacionadas con temas de educación contable desde la perspectiva de género, a partir de la revisión documental en bases de datos académicas como: Ebscohost, Proquest, JSTOR y Science Direct; posteriormente se procedió a realizar el estudio de contenido de los documentos encontrados, aspecto que permitió establecer las categorías de análisis.

El período de revisión va desde 1987 hasta 2018, los principales criterios de búsqueda y de inclusión de documentos se centraron en la frecuencia de las palabras clave, entre las que se puede resaltar: *gender, feminist, women, accounting, accountant, academic, accounting alumni; accounting*, educación contable y enseñanza. Con las publicaciones seleccionadas se construyó una matriz de revisión bibliográfica, sobre la cual se desarrollaron los análisis bibliométricos. En primer lugar la evolución de las publicaciones sobre género en la educación contable y, en segundo lugar, las características de las investigaciones sobre género en la educación contable: participación femenina por artículo, filiación institucional y metodología.

A partir de los documentos contenidos en la matriz de revisión bibliográfica, se procedió a realizar un análisis de contenido enfocado en un proceso sistemático que parte de la identificación de las categorías que surgen del análisis de los documentos y permite agrupar los resultados encontrados en las siguientes categorías: estudiantes, comportamiento ético, investigación académica, atributos laborales y currículo académico. Se revisaron 175 artículos de los cuales tan solo 27 estuvieron relacionados directamente con temas de educación contable y género.

8.2 Revisión literaria sobre contabilidad, educación y género

El desempeño del hombre y de la mujer ha generado un creciente interés en los investigadores, particularmente con el propósito de identificar las diferencias de género que se presentan a nivel académico, así como en estudiar la forma en que se complementan los profesionales en situaciones particulares. Con base en lo anterior se presenta el análisis de las categorías identificadas.

8.2.1 Sobre los estudiantes

Los aspectos comportamentales son importantes en el desarrollo de las actividades académicas debido a que tienen influencia en el proceso cognitivo, nos referimos a las emociones, los sentimientos, las motivaciones, la inteligencia emocional, los comportamientos. Al respecto Hukai y Li (2009) aplicaron una encuesta con la participación de 588 estudiantes y docentes del programa de contaduría y 1193 del doctorado en una universidad en Estados Unidos, con la finalidad de identificar el compromiso afectivo del programa, el orientado a la carrera, el enfocado al equipo y, en general, algunas actitudes que tienen los hombres

y las mujeres en diferentes situaciones. A través de un análisis de varianza estimaron el compromiso afectivo del programa con ($p < 0,05$) y el compromiso orientado al equipo ($p < 0,10$), indicando que la percepción de los hombres y mujeres es confiable.

El resultado es interesante debido a que las profesoras calificaron sistemáticamente a los estudiantes de doctorado en distintas situaciones con un compromiso mayor que a las mujeres, sin embargo, los autores estiman que estas percepciones corresponden a una falta de apoyo, pero a la vez incentivan a las mujeres a buscar mejores oportunidades laborales que las de sus homólogos hombres.

En general los estudiantes o futuros profesionales de cada saber se ven condicionados por aspectos externos e internos que inciden en la selección de una carrera, por ende, en el camino de intentar identificar algunos de esos aspectos en los estudiantes de contabilidad, se exploran características relacionadas con el sexo, lugar de origen, composición familiar, experiencia laboral, etc.

En el caso de la investigación que se hizo en el programa de Contaduría de la Universidad Militar Nueva Granada, se encontró que la representación femenina en la muestra era de 72,2 % frente a los estudiantes hombres con un 27,8 %, resultado que deja ver claramente la feminilización de las aulas de clase, en tanto "la muestra es consistente con la tendencia de toda la población de la carrera. En general la relación es de 1/3, es decir un hombre por tres mujeres inscritas como estudiantes en el programa de contaduría pública" (León y Roncancio, 2007).

Por otro lado, Cornachione et al. (2015) presentan un estudio que identifica las necesidades motivacionales de los estudiantes de pregrado en contabilidad en instituciones de educación superior en Brasil: éxito, afiliación y poder frente a los niveles de remuneración y desempeño académico. Lo anterior como un mecanismo que permite establecer patrones de conducta frente al proceso de formación contable, de tal manera que mediante la motivación se puedan mejorar características y habilidades. Por ejemplo, la motivación al éxito conduce a un mejor desempeño en las actividades que se encomienden, la afiliación implica un mayor gusto a trabajar en grupo, la motivación relacionada con el poder influye en individuos más competitivos.

Se encontró que las estudiantes mujeres presentan niveles de motivación significativamente mayor que los hombres en el caso de éxito y afiliación, mientras que para la motivación por el poder los resultados no son estadísticamente significativos. Los dos casos en los que hay alta relevancia para las mujeres se justifican considerando características que se les atribuyen tradicionalmente como las relacionales y emocionales, a diferencia de los aspectos como la competitividad y fuerza vinculadas a los hombres.

En cuanto al rendimiento académico se encuentran resultados mayores en las estudiantes, es de resaltar que la identificación de las necesidades motivacionales por parte del profesor permitiría orientar las actividades e intencionalidades de clase con mayor eficiencia.

Brazelton (1998) plantea la pregunta sobre por qué en los cargos de alta dirección relacionados con la profesión contable no se encuentran una alta representación femenina. Ofrece una explicación potencial usando la literatura psicológica en la educación y analiza la comunicación existente entre los estudiantes y la facultad, dando paso a una teoría subyacente en la que los estudiantes hombres reciben una mejor y mayor atención de sus formadores, debido a que la comunicación de las mujeres presenta más discusiones e interrupciones, aun cuando estudiantes hombres y mujeres participen de forma equitativa en las aulas de clase.

8.2.2 Sobre el comportamiento ético

El componente ético es relevante en los diferentes estudios y particularmente en el contexto de la contaduría pública porque es el profesional contable quien desarrolla los estados financieros de las organizaciones y da fe pública sobre los hechos revelados.

Los profesionales contables se han visto envueltos en situaciones comprometidas debido a casos de fraude y corrupción en el sector empresarial. Partiendo de este ambiente, Tormo, Seguí y Oltra (2016) realizan un estudio que involucra a 551 estudiantes de negocios, con el propósito de examinar sus percepciones y si existen posibles diferencias explicables desde la dimensión académica, de género y edad.

Los investigadores encuentran que las mujeres, al igual que las personas mayores, muestran más inclinaciones éticas en comparación con los individuos masculinos y jóvenes, además se resalta la importancia de impartir conocimiento sobre estos temas, ya que la educación contable con un sentido ético permite fortalecer el sentido de la moral, la responsabilidad y mejora de las habilidades para el tratamiento de conflictos o dilemas éticos.

En relación con esta categoría, los trabajos investigativos evidencian lo importantes que terminan siendo las decisiones éticas en la práctica contable y cómo determinados factores inciden directamente en las elecciones de los contadores, como es el caso de la religión, el nivel educativo, la experiencia laboral, el género, entre otros. La importancia de estos estudios es fundamental para los educadores y profesionales en tanto permiten una mayor comprensión de las perspectivas éticas de la próxima generación contable (Keller et al., 2007).

Inicialmente se tiene una directriz sobre el hacer “el bien o el mal”, pero existen algunas situaciones en las que la ética puede que no sea tan clara de determinar, al respecto Ameen et al. (1996) discuten si el comportamiento ético de estudiantes de carreras relacionadas con la contabilidad está relacionado con el género (hombres y mujeres) de acuerdo a situaciones no éticas preestablecidas y que se relacionan con el ámbito académico como preguntar a alguien por las respuestas durante un examen, sobornar o chantajear a un compañero de estudios o a un profesor para proporcionar asistencia no autorizada, dar respuestas a alguien más durante un examen, entre otras prácticas.

Dentro del estudio se tuvieron en cuenta a 168 mujeres y 117 hombres que, en promedio de edad, tenían 23 años pero contando con adultos mayores. Se consideraron diferentes aspectos como el nivel educativo, la edad, la clase social y otros factores que permitieran evidenciar una perspectiva diferente de experiencias relacionadas con la ética y la toma de decisiones, los resultados de la investigación sugieren que la afluencia de las contadoras podría tener un impacto positivo en el área empresarial al tener menos probabilidades de permitir la alteración de información financieras o de dejar pasar errores en la auditoría.

En este sentido, Roxas y Stoneback (2004) con un estudio similar, pero realizado en ocho países, encontraron resultados contradictorios que pueden estar alterados por factores culturales, lo cual es coherente con las conclusiones de Lan et al. (2009) cuyos resultados están correlacionados con factores sociales y culturales, al igual que con los valores occidentales que han incidido en las respuestas de los individuos objeto de estudio. Estos últimos autores, a través del instrumento SQV para medir y clasificar valores, que consta de 56 ítems individuales con una breve descripción, buscan comprender los valores de actuales y futuros contadores chinos. Entre los principales resultados se encuentra que las mujeres tienden a darle mayor importancia a la benevolencia y a valores universales, mientras que los hombres resaltan la importancia de valores como el poder, el logro, la autodirección, conductas asociadas al hedonismo. En cuanto a la clasificación, se encontró que en orden de importancia los valores de mayor reconocimiento son salud, seguridad familiar, honrar a los padres y ancianos y respeto propio.

En general los resultados son de gran utilidad para las empresas de contabilidad y otros posibles empleadores para evaluar en qué medida tienen en cuenta los valores y prioridades de sus empleados masculinos y femeninos. No obstante, y aun cuando en muchos aspectos las mujeres en China cuentan con un grado de liberalismo similar al de las mujeres occidentales, es de resaltar que sigue siendo una sociedad patriarcal.

En la misma línea Giacomino y Eaton (2003) identifican los valores personales de estudiantes contables centrándose en las diferencias de género, encontraron resultados muy parecidos al realizado en China, en particular en relación con los principales valores de seguridad familiar, salud y respeto propio. Entre las diferencias se encuentra que las mujeres resaltan valores como el amor, la ayuda, el servicio, mientras que los hombres valoran la independencia, el coraje, la imaginación.

8.2.3 Sobre la investigación académica o científica

Frente a esta categoría en particular, los estudios de género evidencian una tendencia creciente en el número de publicaciones que abordan diferentes preocupaciones, teorías, perspectivas, sectores de aplicación, métodos y técnicas de análisis de la información, finalmente, muestran en común el interés de analizar esta perspectiva en el quehacer de la investigación contable (González, et al., 2014).

Como se ha recalcado, la inclusión de la mujer en la academia ha tenido distintos resultados, entre los cuales se encuentra la producción académica, evidenciada en las revistas indexadas de la base de datos de Ebsco. Pese a este crecimiento, Young (2015) indica que aunque se presenta feminización en la contabilidad no se han incrementado las investigaciones sobre género, esta conclusión es congruente con lo expresado por Kirkham (1992), pero además enfatiza en que los estudios no deberían estar enfocados hacia qué género es mejor sino buscar el resultado de la integración de los dos.

Hay que mencionar, además, estudios sobre la labor de la mujer en la contaduría pública, como lo plantea Hooks (1992) que aborda una amplia gama de tópicos, dentro de los cuales existen los de corte exploratorio, confirmatorio, expectativas culturales, así como los relativos a la justicia social y a la equidad económica, pero teniendo una preocupación transversal expresada en los cambios y dificultades provenientes de las corrientes sociales dominantes y ofrecen explicaciones del ambiente donde se encuentran las contadoras junto con los aspectos relativos a su ocupación laboral.

8.2.4 Sobre el rendimiento y el desempeño académico

Distintas teorías, tal como lo señalan Mutchler y Turner (1987) indican que el rendimiento académico en la contabilidad se ve afectado por el género, dentro de las hipótesis que proponen se encuentra que:

- i. Las estudiantes rinden académicamente mejor que los hombres en cursos de contabilidad, ya que se sienten impulsadas a superarlos para ingresar en una ocupación que ha sido predominantemente masculina.
- ii. Las mujeres pueden estar más orientadas al éxito y motivadas en la carrera que los hombres.
- iii. Las mujeres pueden tener mejores aptitudes cuantitativas que los hombres.
- iv. Los profesores pueden percibir que las estudiantes son mejores académicamente que los hombres.

Partiendo de estas hipótesis, Lipe (1987) por medio de un estudio longitudinal de dieciocho años en tres instituciones diferentes, realizó un análisis de varianza (Anova) para comprobar si el puntaje de la asignatura se ve afectado por el género tanto de los estudiantes como de los docentes.

Conforme a los resultados, aunque los estudiantes de ambos sexos tienen rendimientos similares, en los programas de posgrado las mujeres sí tienen mayores aptitudes cuantitativas que los hombres. Por último, el autor identifica que los profesores relacionados con programas de contabilidad en posgrado evidencian el mejor nivel que tienen las mujeres y a su vez las recompensan con mejores calificaciones, por lo tanto, el desempeño académico de

las mujeres estudiantes de contabilidad tiende a ser significativamente superior que el de los hombres, evidenciándose que las mujeres se gradúan con mejores calificaciones (Cornachione et al., 2015; Rowe, 2018).

De igual forma, Fogarty y Goldwater (2010) a través del análisis tecnológico de cuestionarios y exámenes, realizan la medición a partir de las variables de número de preguntas de las evaluaciones, el tiempo dedicado y el puntaje promedio obtenido en los diferentes intentos.

Como resultado de esta investigación, Fogarty y Goldwater (2010) comparan los factores de efectividad y eficiencia del esfuerzo estudiantil, encontrando que el esfuerzo femenino supera al de los estudiantes hombres en ambas dimensiones, por lo que se concluye que, aunque a las estudiantes les implica un mayor esfuerzo mantener mejores resultados, estos se correlacionan con los logros obtenidos académicamente.

Caso contrario a las investigaciones anteriores, es el estudio de Buckless, Lipe y Ravenscroft (1991) que contradice algunos resultados de Lipe (1987) debido a que, de acuerdo con las pruebas realizadas, no se reflejaba que las estudiantes fueran más brillantes que los estudiantes, además, que los datos recolectados no evidenciaron efectos sistemáticos del género en el rendimiento de los estudiantes.

Respecto a la percepción, se indica que las estudiantes resaltan más académicamente que los hombres, Buckless et al. (1991) indican que puede ser porque al principio no existían tantas mujeres en las universidades y las que estaban eran muy inteligentes y además, porque las necesidades laborales de las mujeres eran superiores a las de los hombres. De igual forma Gist et al. (1996) y Tyson (1989) concluyen que las habilidades cognitivas que tienen los estudiantes son independientes del género y por lo tanto se debe tener en cuenta las circunstancias académicas para establecer una relación más importante.

8.2.5 Sobre los atributos laborales

Los cambios en las formas de hacer los negocios han incidido directamente en la formación de los profesionales contables a partir de la comprensión de un entorno empresarial globalizado y más tecnológico, lo cual ha incidido en el desarrollo de estudios patrocinados por organismos profesionales y académicos a nivel mundial que promueven lineamientos sobre los temas que deberían cambiar o incluir, tanto en los conocimientos mínimos como en los componentes de habilidades en la educación contable (Lin, 2008).

Con la feminización de la profesión contable las organizaciones han tenido que realizar cambios estructurales que se ajusten a las expectativas de los contadores y las contadoras. Rao, Higgins y Baird (2014) identifican a través de distintos autores, los atributos o cualidades tradicionales que las personas esperan en un ambiente laboral, dentro de estos se encuentran los que muestra la tabla 8.1.

Tabla 8.1. Atributos tradicionales femeninos y masculinos

N.º	Atributos femeninos	Atributos masculinos
1	La originalidad o creatividad	Ser respetado por otras personas
2	Utilizar la educación formativa	Tener seguridad laboral
3	Desarrollar continuamente el conocimiento	Tener la oportunidad de ganar un alto ingreso
4	Contribuir socialmente	Tener responsabilidad de tomar riesgos
5	Trabajar en problemas de importancia para la organización	Obtener la posibilidad de avanzar a la dirección administrativa
9	Trabajar con asociados congénitos	Trabajar de forma independiente
7	Tener amplio tiempo de ocio	Obtener reconocimiento por su buen desempeño
8	Tener variedad en las funciones	Lograr supervisar a otros
9	Adquirir condiciones de trabajo cómodas	Desarrollar sus propios métodos para trabajar.
10	Estar estimulada intelectualmente	
11	Satisface las necesidades culturales y estéticas	
12	Tener las reglas y procedimientos claros	
13	Trabajar con quien admira y respeta	
14	Tener un tiempo y lugar de trabajo estable	
15	Socializar con varias otras personas	
16	Tener sensación de logro	

Fuente: construcción propia a partir de Rao, Higgins y Baird (2014).

Rao et al. (2014) examinan si los estudiantes de contabilidad de ambos sexos valoran las diferentes características del trabajo de manera diferente y si se alinean con los roles sociales tradicionales.

Como resultado del desarrollo de cuestionarios realizados a 113 hombres y 108 mujeres estudiantes de contabilidad de diferentes edades y razas, identifican que existen valoraciones similares, sin embargo, las estudiantes consideran en mayor grado los atributos masculinos 1, 6 y 9 superior que los hombres, lo que indica que las mujeres están adoptando atributos que son tradicionales del género masculino, considerándolos mejor que incluso los femeninos y por lo tanto, se adaptan a los cambios de la sociedad y de las organizaciones. De igual forma, Rodríguez y Gálvez (2015) indican que las mujeres presentan mayores rasgos de liderazgo basado en valores orientado al servicio, cuidado, confianza y empatía.

8.2.6 Sobre el currículo académico

La universidad, y en general la educación como una reproducción de la sociedad, permite comprender que la institución tiene la potestad de mantener, replicar y perpetuar estructuras sociales, que no necesariamente tienen como propósito romper paradigmas y estereotipos, como en este caso los relacionados con el género, a lo cual se le suma una predominante preocupación por la formación netamente profesional que deja de lado los temas de género.

Camarena y Saavedra (2018) plantean la inclusión de la perspectiva de género en el currículo universitario de las carreras contables y administrativas. La inclusión de estos temas en los programas han llevado a incorporar asignaturas específicas y se han abierto espacios específicos en las existentes (figura 8.1), lo anterior como una estrategia que contribuya a cambiar y superar los estereotipos de género.

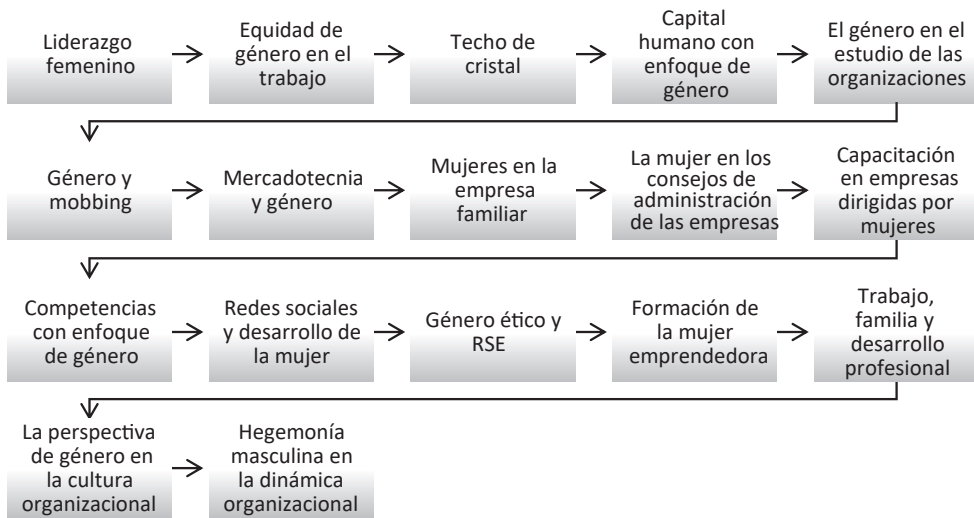


Figura 8.1. Temas para incluir en los programas de estudios de las licenciaturas contables y administrativas.

Fuente: elaboración propia a partir de Camarena y Saavedra (2018, p. 55).

En la elección de programas académicos se evidencian diferentes factores externos, como los medios de comunicación, e internos como la motivación personal. Daly (2005) encuestó a estudiantes de contabilidad, 140 eran mujeres y 190 hombres, para identificar las fuentes que motivan a los estudiantes universitarios a escoger una especialización. Entre las variables encontradas están las reuniones realizadas por las universidades, el reclutamiento de las empresas, las guías de carrera, los videos y anuncios promocionales,

los consejeros de carrera, el asesoramiento del profesor, los consejos de la familia y amigos, expectativas individuales y la propia impresión y experiencia.

Respecto a la valoración de importancia, las estudiantes identificaron como más relevantes las reuniones, las guías de carrera y los videos promocionales de las universidades, a diferencia de los hombres que los valoran en menor medida. Un aspecto que comparten los estudiantes, independientemente del género, es el interés individual por lo que ambos tienen una valoración alta en el factor de su impresión sobre el posgrado a realizar.

8.3 Análisis de resultados de investigaciones relacionadas con la educación contable

A partir de la revisión de la matriz bibliográfica que se presenta más adelante, se encontraron diferentes resultados relacionados con el género, las revistas en donde se publicaron los temas objeto de estudio así como otros temas de interés. A continuación, se presentan los principales resultados bibliométricos de la revisión documental

8.3.1 Relevancia de las revistas utilizadas como fuente bibliográfica

Del total de artículos con contenido en educación contable, se encuentra que la *Issues in Accounting Education* es la que más publicaciones tiene, seguida del *Journal of Business Ethics* tal como se muestra a continuación.

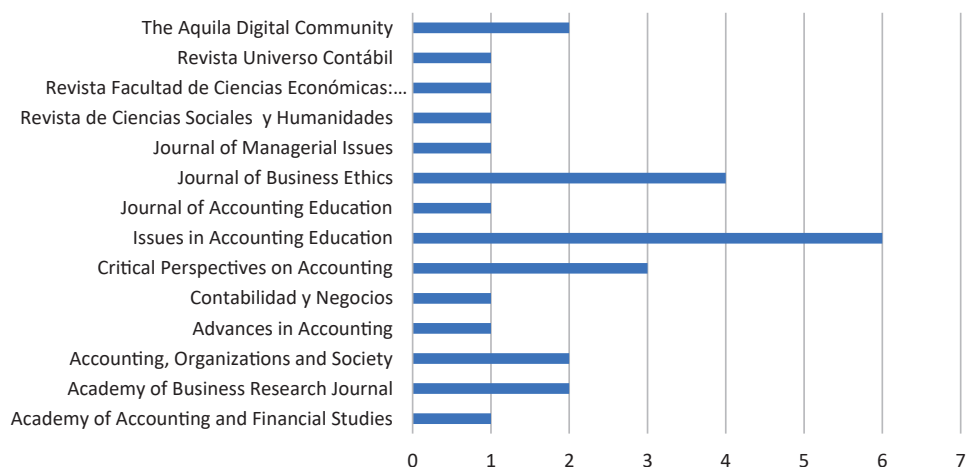


Figura 8.2. Publicación en las revistas analizadas.

Fuente: construcción propia a partir de revisión documental.

Del total de artículos analizados se puede identificar que la *Issues in Accounting Education* es la revista con mayor diversidad en lo que se refiere a tipos de artículos. En lo que toca al tipo de género que está publicando en estas revistas, se logra evidenciar que no existe ningún tipo de discriminación debido a que el 50 % de los autores son mujeres.

Tabla 8.2. Autores por género en las revistas analizadas

Revista	Mujeres	Hombres
Academy of Accounting and Financial Studies	1	1
Academy of Business Research Journal	5	0
Accounting, Organizations and Society	2	0
Advances in Accounting	0	1
Contabilidad y Negocios	0	3
Critical Perspectives on Accounting	3	2
Issues in Accounting Education	6	6
Journal of Accounting Education	2	0
Journal of Business Ethics	3	9
Journal of Managerial Issues	0	2
Revista de Ciencias Sociales y Humanidades	2	0
Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión	0	2
Revista Universo Contábil	2	2
The Aquila Digital Community	2	0
Total general	28	28

Fuente: construcción propia a partir de revisión documental.

Esta información puede dar indicios que el estudio del género en la educación contable es de interés para hombres y mujeres y aunque se presentan evidentes casos de feminización en esta profesión, es una señal de que no existe un sesgo marcado por parte de las mujeres en demostrar superioridad frente a los hombres en estos temas, e incluso varias de las investigaciones son realizadas en conjunto por los dos sexos.

8.3.2 Evolución de las publicaciones sobre género en la educación contable

A lo largo del artículo se ha destacado la inclusión de la mujer en aspectos relativos a la profesión y educación contable, al igual que ocurre en otras profesiones y esto se refleja en

el número de investigaciones sobre esta temática. Como factores importantes a considerar están la globalización y la facilidad de acceso a la información gracias a la internet, por lo que las investigaciones pueden haber crecido con el paso del tiempo, tal como se muestra en la siguiente figura.

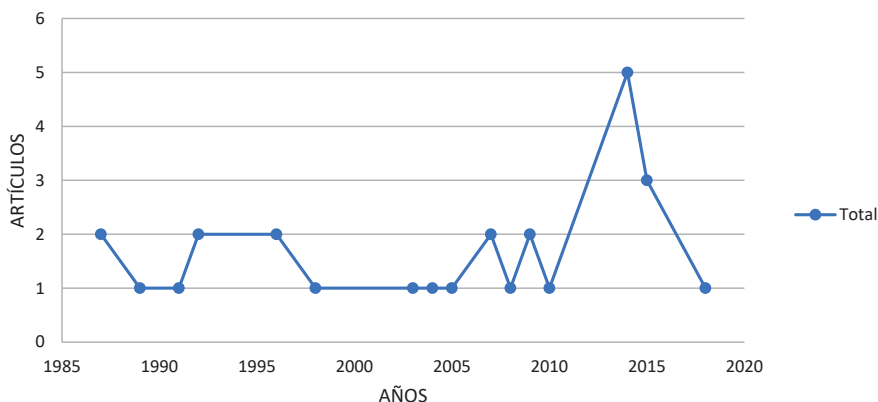


Figura 8.3. Publicación por años sobre temas de género en la educación contable.

Fuente: construcción propia a partir de revisión documental.

La tendencia a realizar investigaciones sobre la influencia del género en la educación contable es creciente y se muestra constante en las mujeres, pero también de forma continua por parte de los hombres tal como se muestra en la figura 8.4.

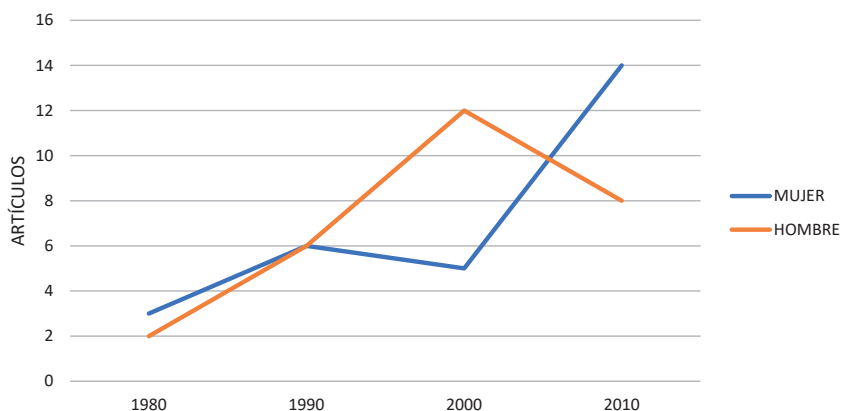


Figura 8.4. Tendencia por décadas sobre temas de género en la educación contable.

Fuente: construcción propia a partir de revisión documental.

Es necesario destacar que, aunque se evidencia que a partir del 2017 disminuyen las publicaciones en este tema objeto de estudio, lo más probable es que aún no han sido impresas las ediciones de estos años y puede que incluso sean superiores debido al interés de estudio por parte de los investigadores.

En lo relacionado con el lugar de estudio sobre el género en educación superior, la mayoría de los estudios fueron realizados en universidades de los Estados Unidos, lo cual se debe a que 64 % de los autores están vinculados a instituciones de ese país, tal como se puede extraer de la siguiente tabla.

Tabla 8.3. País filial de los autores por género

País filial	Mujer	Hombre	Total
Brasil	2	2	4
Canadá		2	2
Colombia		2	2
España	2	2	4
Estados Unidos	20	16	36
México		2	2
Reino Unido		1	1
República Popular de China	1	2	3
Total general	25	29	54

Fuente: construcción propia a partir de revisión documental.

Cuando se analiza si la publicación de los hombres y las mujeres depende del tipo de economía del país, se puede evidenciar que no existe discriminación alguna ya que es igual la publicación en economías desarrolladas como en vía de desarrollo, sin embargo, es evidente que existe un mayor número de investigaciones en este tema en las potencias mundiales.

8.3.3 Características de las investigaciones sobre género en la educación contable

La figura 8.5 muestra los tópicos de estudio más recurrentes en las investigaciones que asociadas con educación contable y abordadas con perspectiva de género.

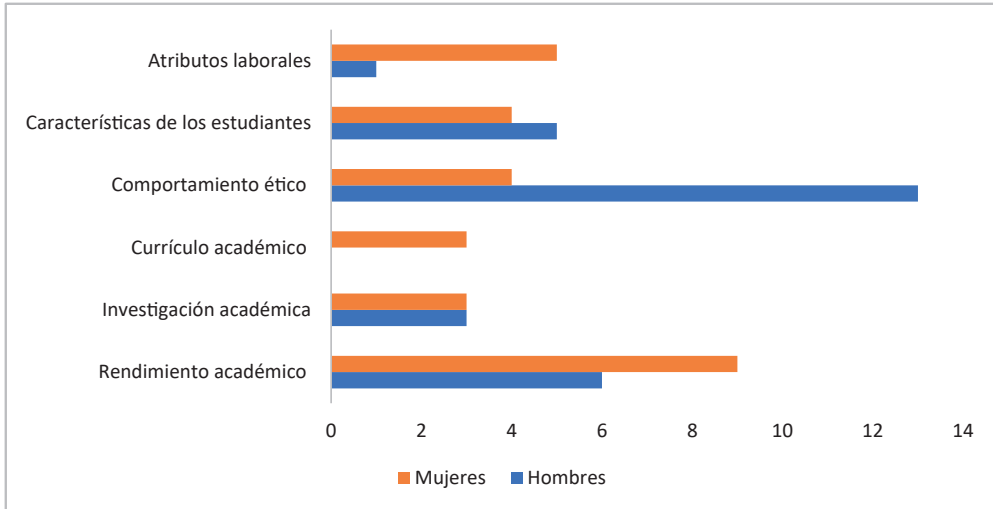


Figura 8.5. Temáticas investigadas por género.

Fuente: construcción propia a partir de revisión documental.

Del total de artículos analizados, se encuentran diferencias de género en las temáticas publicadas en estas revistas, los hombres presentan un mayor interés por el comportamiento ético mientras que las mujeres se inclinan más hacia la revisión del rendimiento académico y los atributos laborales, esto último, posiblemente porque a lo largo del tiempo las mujeres han estado obligadas a mostrar superioridad en temas de estudio y vinculación laboral con respecto a los hombres (Buckless et al., 1991).

En lo que respecta al tipo de artículo de investigación en las revistas analizadas, se encuentran cinco categorías: el artículo corto, de investigación científica y tecnológica, de revisión, de reporte de caso, de revisión de tema y la tesis de grado.

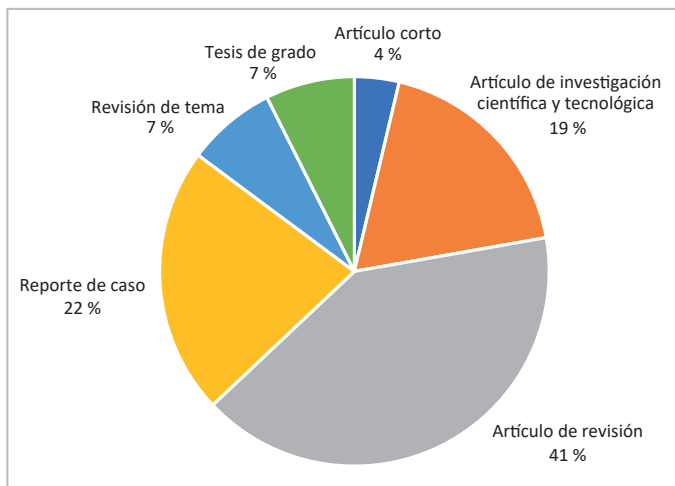


Figura 8.6. Tipos de artículos publicados.

Fuente: construcción propia a partir de revisión documental.

En general, los artículos de revisión y aquellos de reporte de caso son los tipos de artículos que mayor interés tienen para los autores ya que recogen el tema particular de educación contable que es analizado por medio de un estudio de caso realizado en universidades. Cuando se aborda con mayor profundidad sobre las metodologías de investigación se encuentra que muchos artículos se desarrollan a partir de estudios cualitativos y mixtos.

Tabla 8.4. País filial de los autores por género

Metodología de investigación	Mujeres	Hombres
Cualitativa	11	7
Cuantitativa	3	4
Documental	3	0
Estudio de caso	5	4
Mixta	6	13
Total general	28	28

Fuente: construcción propia a partir de revisión documental.

En lo que se refiere a las metodologías de investigación, las mujeres presentan una mayor inclinación a realizar estudios cualitativos y los hombres a ejecutar investigaciones de

carácter mixto. En las técnicas de investigación no se presenta una diferencia significativa, aunque las mujeres se inclinan hacia el análisis de contenido mientras que los hombres al desarrollo de cuestionarios los cuales son insumo para los análisis cuantitativos.

Conclusiones y recomendaciones

El estudio del género es un tema de interés en la profesión contable que surge por el incremento exponencial de las mujeres como contadoras y profesionales contables, es decir, que se presenta feminilización en la profesión contable y financiera a nivel mundial.

La representación del género es una dimensión sujeta a los cambios sociales, culturales y de relaciones de poder, al igual que la educación lo es, por esta situación se observa que el establecimiento de categorías como la profesión y la formalización del estudio universitario será una construcción de las necesidades y relaciones de la comunidad específica donde se desarrollen las actividades contables, sin embargo existen características y propiedades frecuentes en los estudios y relatos que involucran la educación contable y asuntos relativos al género.

Existe una fuerte tendencia a realizar estudios sobre la profesión en sí, sea como actuación de las mujeres y hombres como contadores públicos, auditores, gerentes, así como en situaciones específicas de las firmas y empresas.

En el estudio de la influencia del género en temas académicos contables, las aulas de clase han sido el principal escenario en el que se ha evidenciado gradualmente la feminización de la contabilidad, sin embargo, es un tema que requiere mayor nivel de estudio por parte de los investigadores y aunque en con el transcurso del tiempo se ha presentado un incremento en las publicaciones, es necesario seguir indagando ya que a partir de este ejercicio pueden gestarse cambios en los planes de estudio y en las formas de la enseñanza de la educación contable.

En la actualidad la investigación de la influencia del género en la educación contable es un tema de interés que no discrimina al género, lo cual es importante resaltar porque se tiende a estigmatizar a las mujeres que son las únicas en realizar investigaciones de este tipo. Además, en las revistas analizadas no se percibe que se esté excluyendo a algún género de la publicación en estos temas relacionados.

Aunque la mayoría de las investigaciones se desarrollan de forma cualitativa y mixta y la tendencia es a realizar estudios descriptivos y de caso, se podrían incrementar aquellos estudios cuantitativos que permitan corroborar las teorías relacionadas sobre el desempeño académico, el comportamiento ético, los atributos laborales, en otros temas de interés.

Las futuras investigaciones, más que estar destinadas a corroborar si algún género es mejor que el otro como si fuera una competencia, deben indagar acerca de los cambios que se presentan cuando se incorporan a un equipo de trabajo las habilidades y capacidades relacionadas con cada tipo de género, así como las consecuencias y características implícitas de la diferencia en el comportamiento académico y ético de los estudiantes de contabilidad.

Respecto a la ética profesional, con los estudios analizados se puede concluir que se debería integrar la ética a todas las asignaturas del currículo ya que es importante en la profesión contable y en la comunidad empresarial independientemente del género del contador público.

Finalmente, se resalta que existe un rezago en las investigaciones de género en la educación contable en países en desarrollo, por lo que se recomienda hacer uso de estudios de caso aplicados a instituciones de educación superior en contabilidad que podrían aportar a este tema en particular, controlando variables como la cultura, la edad, el nivel socioeconómico, entre otros factores que pueden alterar los resultados de la influencia del género.

Referencias

- Ameen, E., Guffey, D. and McMillan, J. (1996). Gender differences in determining the ethical sensitivity of future accounting professionals. *Journal of Business Ethics*, 15(5), 591-597.
- Arana Sáenz, I. et al. (2001). ¿Y la educación de las mujeres en Colombia qué? Recuperado de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/52863/ylaeducaciondelasmujeresencolombia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Barrios, A. y Barrios, O. (2016). Participación femenina en el mercado laboral de México al primer trimestre de 2016. *Economía Actual*, 9(3), 41-45.
- Brazelton, J. (1998). Implications for Women in Accounting: Some Preliminary Evidence Regarding Gender Communication. *Issues in Accounting Education*, 13(3), 509-530.
- Buckless, F., Lipe, M. and Ravenscroft, S. (1991). Do gender effects on accounting course performance persist after controlling for general academic aptitude? *Issues in Accounting Education*, 10(1), 248-261.
- Camarena, M. y Saavedra, M. (2018). La perspectiva de género en los programas de estudio de las licenciaturas contables administrativas. *Estudios Regionales en Economía, Población y Desarrollo*, 27(54), 39-58.

- Cornachione, E. et al. (2015). Motivação para sucesso, afiliação e poder dos estudantes de Ciências Contábeis: Desafios para atrair o poder e garantir o sucesso. *Revista Universo Contábil*, 11(2), 47-64.
- Daly, B. (2005). Color and gender based differences in the sources of influence attributed to the choice of college major. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(1), 27-45.
- Fogarty, T. and Goldwater, P. (2010). Beyond just desserts: The gendered nature of the connection between effort and achievement for accounting students. *Journal of Accounting Education*, 28(1), 1-12.
- Giacomino, D. and Eaton, T. (2003). Personal values of accounting alumni: An empirical examination of differences by gender and age. *Journal of Managerial Issues*, 15(3), 369-380.
- Gist, W., Goedde, H. and Ward, B. (1996). The influence of mathematical skills and other factors on minority student performance in principles of accounting. *Issues in Accounting Education*, 11(1), 46-60.
- González, R., López, E. y Gómez, J. (2014). Sistemas de contabilidad y control de gestión y género: una revisión bibliográfica. *Contabilidad y Negocios*, 9(18), 27-40.
- Gupta, V., Singh, P. and Vishnu, S. (2014). A Framework for Dissemination of Accounting Education. *Academy of Business Research Journal*, 7, 110-123.
- Haynes, K. (2017). Accounting as Gendering and Gendered: A Review of 25 Years of Critical Accounting Research on Gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 110-124.
- Hooks, K. (1992). Gender effects and labor supply in public accounting: An agenda of research issues. *Accounting, Organizations & Society*, 17(3-4), 343-366.
- Hopwood, A. (1987). Accounting and Gender: An introduction. *Accounting, Organizations and Society*, 12(1), 65-69.
- Hukai, D. and Li, J. (2009). The underrepresentation of women in accounting academia. *Academy of Accounting and Financial Studies*, 13, 27-42.
- Keller, C., Smith, K. and Smith, M. (2007). Do gender, educational level, religiosity and work experience affect the ethical decision-making of U.S. accountants? *Critical Perspectives on Accounting*, 18(3), 299-314.
- Kirkham, A. and Loft, M. (1993). Gender and the construction of the professional accountant. *Accounting, Organizations and Society*, 18(2), 507-558.

- Kirkham, L. (1992). Integrating herstory and history in accountancy. *Accounting, Organizations & Society*, 17(3), 287-297.
- Kyriacou, O. (2016). Accounting for images of "equality" in digital space. *Critical Perspectives on Accounting*, 35, 35-57.
- Lan, G. et al. (2009). A Comparison of Personal Values of Chinese Accounting Practitioners and Students. *Journal of Business Ethics*, 88, 59-76.
- Lemos, L., Barufaldi, R. e Paulo, N. (2015). A Feminização da Área Contábil: um Estudo Qualitativo Básico. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 9(1), 64-83.
- León, E. y Roncancio, Á. (2007). Trayectorias de los estudiantes de contaduría pública: capitales y disposiciones de una clase emergente. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 15(2), 177-211.
- Lin, J. (2008). A factor analysis on knowledge and skill components of accounting education: Chinese case. *Advances in Accounting*, 24(1), 110-118.
- Lipe, M. (1987). Further evidence on the performance of female versus male accounting students. *Issues in Accounting Education*, 4(1), 144-152.
- Mutchler, J. and Turner, W. D. (1987). The Performance of Female Versus Male Students. *Issues in Accounting Education*, 3, 103-111.
- Observatorio Laboral para la Educación. OLE. (2019). *Informes, artículos y boletines*. Recuperado de https://ole.mineducacion.gov.co/1769/articles-387151_recurso_1.pdf.
- Rao, A., Higgins, L. and Baird, J. (2014). Traditional gender roles and job attribute preferences: A look at Viewpoints of Male and Female Accounting Students. *Academy of Business Research Journal*, 34, 47-63.
- Roberts, J. and Coutts, A. (1992). Feminization and professionalization: A review of an emerging literature on the development of accounting in the United Kingdom. *Accounting, Organizations & Society*, 17(3), 379-395.
- Rowe, J. (2018). *Gender and Career Success in Public Accounting*. The University of Southern Mississippi. Recuperado de https://aquila.usm.edu/honors_theses/215/.
- Roxas, M. and Stoneback, J. (2004). The importance of gender across cultures in ethical decision-making. *Journal of Business Ethics*, 50, 149-165.
- Schultz, S. and Hollister, J. (2008). The ledger of Ann Dewitt bevier (1762-1834), early American State manager and mother. *Accounting Historians Journal*, 35(1), 135-166.

- Tormo, G., Seguí, E. and Oltra, V. (2016). Accounting ethics in unfriendly environments: the educational challenge. *Journal of Business*, 135, 161–175.
- Tyson, T. (1989). Grade performance in introductory accounting courses: Why female students outperform males. *Issues in Accounting Education*, 2, 153–160.
- Yannoulas, S. (2011). Feminização ou Feminilização? Apontamentos em torno de uma categoria. *Temporalis*, 11(22), 271–292.
- Young, J. (2015). (En) gendering sustainability. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 67–75.

Colaboradores

Gloria Milena Valero Zapata

Contadora Pública y Magíster en Medio Ambiente y Desarrollo de la Universidad Nacional de Colombia. Docente de investigación de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Miembro del grupo de investigación "Contaduría: información, control e impacto social".

Correo electrónico: gloriavalero@usantotomas.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6796-3907>.

Ruth Alejandra Patiño Jacinto

Contadora Pública de la Universidad Nacional de Colombia, Magíster en Ciencias Económicas y PhD en Educación de la Universidad Santo Tomás. Docente de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia. Miembro del grupo de investigación "Estudios interdisciplinarios sobre gestión y contabilidad: INTERGES". Correo electrónico: rapatinoj@unal.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9444-1840>.

Jazmín Esther Chaverra Márquez

Contadora Pública de la Universidad del Quindío, Especialista en Finanzas y Negocios Internacionales de la EAN, Magíster en Administración de la Universidad de la Costa. Docente de tiempo completo del área financiera y contable de la Fundación Universitaria CEIPA, líder del programa académico de Contaduría y Administración Financiera. Correo electrónico: jazmin.chaverra@ceipa.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4562-3407>.

Michael Andrés Díaz Jiménez

Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia, Magíster en Ciencias Económicas de la Universidad Santo Tomás. Docente de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Miembro del grupo de investigación "Contaduría: información, control e impacto social".

Correo electrónico: michaeldiazj@usantotomas.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8227-0714>.

Jorge Fernando García Carrillo

Contador Público y Magíster en Ciencias Económicas de la Universidad Santo Tomás, MBA FUNDESEM Business School. Docente de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Miembro del grupo de investigación "Contaduría: información, control e impacto social".

Correo electrónico: jorge.garcia@usantotomas.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1248-1094>.

Julián David Sandoval Alarcón

Contador Público y Administrador de Empresas de la Universidad Nacional de Colombia. Estudiante de la Maestría en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional de Colombia.

Correo electrónico: julian.sandoval@usantotomas.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0299-4331>.

Martha Giovanna Acosta Sahamuel

Contadora Pública de la Universidad Nacional de Colombia, Magíster en Educación de la Universidad Santo Tomás. Miembro del grupo "Estudios contemporáneos en contabilidad, gestión y organizaciones" de la Universidad Militar Nueva Granada.

Correo electrónico: martha.acosta@unimilitar.edu.co.

Yaquelin Castañeda Novoa

Contadora Pública de la Universidad Santo Tomás, Magíster en Estudios y Gestión del Desarrollo de la Universidad de La Salle. Docente de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás.

Correo electrónico: yaquelincastaneda@usantotomas.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3655-107X>.

Edgar Gómez González

Administrador de Empresas de la Universidad de San Buenaventura, Especialista de Gerencia Financiera y Magíster en Gestión de las Organizaciones de la Universidad Libre. Docente del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás.

Correo electrónico: edgar.gomez@usantotomas.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1954-0870>.

Miguel Ángel Laverde Sarmiento

Contador Público y Magíster en Ciencias Económicas de la Universidad Santo Tomás.

Correo electrónico: miguellaverde@usantotomas.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6006-9195>.

Gabriel Enrique Moreno Sánchez

Psicólogo de la Universidad INCCA de Colombia, Magíster en Calidad y Gestión Integral. Docente del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Correo electrónico: gabrielmoreno@usantotomas.edu.co, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0436-1316>.

Patricia Stephany Cortés Cachaya

Estudiante de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Miembro del grupo de investigación "Contaduría: información, control e impacto social". Correo electrónico: stephanycortes@usantotomas.edu.co.

Cynthia Jennifer O'Neill May

Estudiante de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Miembro del grupo de investigación "Contaduría: información, control e impacto social". Correo electrónico: cynthiaoneill@usantotomas.edu.co.

Ángela Natalia Preciado Velandia

Estudiante de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Miembro del grupo de investigación "Contaduría: información, control e impacto social". Correo electrónico: angelapreciado@usantotomas.edu.co.

Iveth Dajanna Roa Martínez

Estudiante de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Correo electrónico: ivethroa@usantotomas.edu.co.

Linda Yineth Rodríguez Benavides

Estudiante de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Correo electrónico: linda.rodriguez@usantotomas.edu.co.

Walter Hemiro Yaya Tibambre

Estudiante de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. Miembro del Semillero en Educación y Teoría Contable: SINETCO. Correo electrónico: walteryaya@usantotomas.edu.co.



Ruth Alejandra Patiño Jacinto



Gloria Milena Valero Zapata



Jazmín Esther Chaverra Márquez

Las editoras, Gloria Milena Valero Zapata, Ruth Alejandra Patiño Jacinto y Jazmín Esther Chaverra Márquez, lideraron una invitación a la conformación de comunidades contables para reflexionar sobre diversos temas. Por ello un grupo de escritores, entre los que se cuentan diversos estudiantes, se unieron con un objetivo común: develar las relaciones, los nexos y las prácticas de la educación contable como un universo extenso e interdisciplinario y como una forma de relacionamiento con múltiples disciplinas, variables, categorías y dimensiones que orbitando alrededor de un mismo conocimiento vislumbran la importancia del aprendizaje compartido y cooperativo; se entiende así que el conocimiento forma, construye y edifica comunidad y que a la vez su evolución se hace cuando tejemos juntos.

Este libro se une a muchos otros dentro de las comunidades contables colombianas que efectúan un recorrido por los pasadizos y las visiones de la educación contable al señalar las potencialidades que se tienen a nivel de publicaciones, referenciación, autores destacados, revistas y las disciplinas con las cuales de manera natural e histórica se relaciona; con esto, se avanza en proponer caminos y hacer prospectiva en sus múltiples retos.

Las holísticas relaciones de la educación contable atraviesan la economía, la administración, las finanzas y los componentes flexibles que aportan a las discusiones en este objeto de estudio y de la disciplina profesional que representa. Atendiendo a la modernidad el libro nos sumerge en discusiones contemporáneas tales como el género, las tendencias pedagógicas y las nuevas propuestas que en función de educar nuevas generaciones de contadores están servidas para la sociedad.

Disfruten este viaje por la educación contable y sus sueños al encuentro de los devenires.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA



UNIVERSIDAD
SANTO TOMÁS



ISBN 978-958-8752-34-1

