

**LA INVESTIGACION CONTABLE Y SU DIDÁCTICA**  
**¿Cómo hacer el diseño teórico de una investigación?**

**DOMINGA ARIZA DOMINGUEZ<sup>1</sup>**

**Alexander Ortiz Ocaña<sup>2</sup>**

**2012**

---

<sup>1</sup> Economista, Contadora Pública de la Universidad del Atlántico. Especialista en Tributaria, Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa, de la Universidad Autónoma de Caribe. Diplomada en Didáctica de las Ciencias Administrativas y Empresariales. Diplomada en Pedagogía Profesional Universitaria. Diplomada en Tendencias Internacionales del Currículo y Formación del Profesorado Universitario. Docente Investigadora del programa de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria de la Costa. Investigadora del grupo GICADE, categoría B de Colciencias. Docente de la Especialización de Gestión Tributaria, aduanera y Cambiaria de la CUC. Docente de la Especialización de Revisoría Fiscal de la CUC. Amplia experiencia en consultoría privada. Miembro del ICDT. Doctorando en Derecho Fiscal, de la Universidad de Salamanca, España. Ha dirigido proyectos de grados a nivel de pregrado y postgrado. Jurado de tesis en diversas Universidades de la ciudad.

<sup>2</sup> Doctor en Ciencias Pedagógicas, Universidad Pedagógica de Holguín, Cuba. Doctor Honoris Causa en Iberoamérica, Consejo Iberoamericano en Honor a la Calidad Educativa (CIHCE), Lima, Perú. Magíster en Gestión Educativa en Iberoamérica, CIHCE, Lima, Perú. Magíster en Pedagogía Profesional, Universidad Pedagógica y Tecnológica de la Habana. Licenciado en Educación. Recibió el premio a la excelencia educativa 2007 y 2008 otorgado por el CIHCE con sede en Lima, Perú. Mejor pedagogo novel de Cuba en el año 2002. Docente de planta de tiempo completo de la Universidad del Magdalena y de la Universidad de la Costa, Colombia. Email: alexanderortiz2009@gmail.com

## **CONTENIDO**

**A MANERA DE INTRODUCCIÓN.....**

### **CAPÍTULO I: LA ACTIVIDAD CIENTÍFICA EN LA FORMACIÓN DEL CONTADOR**

- 1.1 Tipos de conocimiento.
- 1.2 ¿Qué es la ciencia?
- 1.3 El sujeto de investigación y su relación con el objeto.
- 1.4 La investigación contable.

### **CAPÍTULO II: EL PROCESO INVESTIGATIVO**

- 2.1 Modalidades de investigación.
- 2.2 Etapas del proceso investigativo.

### **CAPÍTULO III: FORMULACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE**

- 3.1 Diseño teórico de la investigación.
- 3.2 Selección del tema de investigación
- 3.3 Planteamiento del problema científico: Identificación, descripción y valoración.
- 3.4 Formulación de la pregunta problema y las preguntas científicas problematizadoras.
- 3.5 Redacción del objetivo general. Los objetivos específicos.

3.6 Justificación e importancia de la investigación.

3.7 Antecedentes científicos e históricos. Estado del arte de la investigación.

3.8 Elaboración del marco de referencia

## **BIBLIOGRAFÍA.....**

### **APÉNDICES:**

APÉNDICE No. 1: Proyecto de investigación: ESTRATEGIAS PARA DETERMINAR EL COSTO REAL DE LOS ACTIVOS FIJOS QUE POSEE UN ENTE ECONÓMICO (AUTORES: De León Fontalvo Lidys, Julio Sarmiento Jennifer, Meriño Quiroz Marisol, Olmos Contreras José, Quiñones Varela Hernando, Ramos Torrenegra Maricruz)

APÉNDICE No. 2: Proyecto de investigación: PROCEDIMIENTOS PARA LA RECUPERACION DE SALDOS A FAVOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (AUTORES: Sillys Alemán Arias; Rossely Vargas Díaz; Cindy Ruiz M.; Maryori Valencia; Carlos Méndez)

## A MANERA DE INTRODUCCIÓN

Desde hace mucho tiempo, la Universidad es reconocida por el triple papel que debe desempeñar en docencia, extensión e investigación; integrándosele últimamente, la internacionalización del conocimiento.

La docencia se hace realidad cuando son colocados a disposición de la comunidad educativa, los conocimientos en un área particular de estudio. La Universidad se mueve hoy hacia dos tendencias:

➤ **Competencias Laborales**, marcadas por la exclusiva formación hacia la productividad del trabajo, basado en el desarrollo de habilidades y destrezas, dirigidas hacia el que hacer laboral, hacia las competencias estrictamente laborales, hacia la demanda laboral y se llega al consumismo del conocimiento.

➤ **Competencias en investigación**, en la construcción de conocimiento nuevo, apoyar y explorar alternativas que hagan de la investigación una fuente de conocimiento, incentivando y promoviendo los espacios para el afianzamiento y la producción de conocimiento nuevo y su aplicación.

Existe una tercera tendencia que las universidades en nuestro país aún no tocan y es el desarrollo como persona, ¿Quién soy? ¿De dónde vengo?, ¿Hacia dónde voy?; para concretar y culminar en una formación y el desarrollo integral del ser humano; no sólo en la dimensión cognoscitiva e instrumental, sino prioritariamente en la dimensión afectiva, emocional y axiológica.

Actualmente se toca tangencialmente y se impulsa el estudio de la ética, dejando en el vacío la esencia y el origen de un accionar equivocado, alejado de los preceptos éticos, tan extendido y preponderante en nuestro entorno.

Con respecto al estímulo de las competencias orientadas hacia la investigación se da con gran frecuencia que durante nuestra vida estudiantil y profesional, enfrentamos el reto de presentar proyectos de investigación que resultan tediosos y algunas veces sin aplicación

en nuestro desarrollo profesional y personal; de ahí se han formado diferentes mitos alrededor de la investigación.

Se dice *la investigación es sumamente complicada y difícil*<sup>3</sup>, Durante muchos años, algunas personas han dicho que la investigación es muy complicada, difícil, algo exclusivo para personas de edad avanzada, con pipa, lentes, barba y pelo canoso, además de desaliñado; propio de “mentes privilegiadas”; incluso, un asunto de “genios”. Sin embargo la investigación no es nada de esto.

La verdad es que no es tan intrincada ni difícil. Cualquier ser humano puede hacer investigación y hacerla correctamente, no sólo si aplica el proceso de investigación correspondiente, sino además, si muestra una adecuada preparación científica e intelectual, que le permita conocer dichos procesos y sus herramientas fundamentales, así como aplicarlos de manera científica y creadora.

Otro de los mitos es: *“La investigación no está vinculada al mundo cotidiano”*. Existen estudiantes que piensan que la investigación científica es algo que no tiene relación con la realidad cotidiana. Otros estudiantes consideran que es “algo” que solamente se acostumbra hacer en centros muy especializados e institutos con nombres largos y complicados.

Sin embargo la investigación científica es en esencia cualquier tipo de investigación, solo que más rigurosa, organizada y se lleva a cabo cuidadosamente<sup>4</sup>. Es compleja, organizada y sistematizada, pero no es exclusiva de genios y de personas ultrainteligentes.

Sampieri define la investigación científica como un conjunto de procesos sistemáticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno, es dinámica, cambiante y evolutiva. Se puede manifestar de tres formas: Cualitativa, cuantitativa y mixta, cada una es importante, valiosa y respetable por igual.

Igualmente puede ser: básica y aplicada.

---

<sup>3</sup> HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto; FERNANDEZ COLLADO, Carlos; BATISTA LUCIO, Pilar. Metodología de la Investigación, Cuarta edición. McGraw-Hill. México D.F. 2006. Pág. XXXVI

<sup>4</sup> HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto. Ob. Cit. Pág. XXXIX

Investigación básica: Su objetivo es adquirir nuevos conocimientos sobre el fundamento de los fenómenos y de los hechos observables.

Investigación aplicada: Su objetivo es adquirir nuevos conocimientos, pero está dirigida hacia un fin u objetivo práctico determinado

#### PREGUNTAS PROBLEMATIZADORAS;

Interpretativas:

¿Qué es el diseño teórico de la investigación?

¿Cuáles son los principales componentes de un proyecto de investigación?

Argumentativas:

¿Qué importancia tiene la investigación contable?

¿Por qué es necesario diseñar la investigación contable?

Propositivas:

¿Cómo investigar en el área contable y financiera?

¿Para qué es necesaria la investigación contable y financiera?

#### OBJETIVOS DE FORMACIÓN:

##### ➤ COGNOSCITIVOS,

- Comprender e interpretar los fundamentos epistemológicos del proceso investigativo para llevar a cabo el desarrollo de la investigación en las áreas de desarrollo profesional del Contador Público.

- Adoptar un pensamiento crítico y reflexivo ante la presentación de problemas contables promoviendo el debate y el respeto por los criterios en contario

- Orientar al futuro profesional de la Contaduría Pública en las nociones básicas de la Teoría de la Metodología de la Investigación, profundizando en aspectos relacionados con el planteamiento del problema, las hipótesis y/o preguntas de investigación, el diseño, las

formas de seleccionar muestras, las técnicas de recolección de datos y sus procesamientos y las formas idóneas de redacción de un proyecto de investigación y su informe final, con vistas a que los estudiantes puedan esbozar bien desde el principio un trabajo de grado o proyectos generales de investigación científica

➤ PROCEDIMENTALES

- Delimitar un tema de investigación contable.
- Formular y plantear el problema de investigación y los objetivos.
- Elaborar la justificación, marco de referencia y antecedentes de la investigación contable.

➤ ACTITUDINALES;

- Valorar la importancia de la investigación en la formación del contador.
- Sensibilizarse por los procesos de investigación científica en el área contable y financiera.

COMPETENCIAS A DESARROLLAR:

➤ INTELECTUALES O COGNITIVAS;

- Comprensión e interpretación de los fundamentos epistemológicos para llevar a cabo la investigación en las áreas de desarrollo profesional del Contador Público.
- Generación de ideas potenciales, que culminen en un proyecto de investigación, desde el área de conocimiento del Contador Público

➤ LABORALES O INSTRUMENTALES;

- Diseño de proyectos de investigación contable, desde una dimensión teórica y conceptual.
- Fomento de la formación de Contadores Públicos basada en el desarrollo de habilidades y destrezas orientadas hacia el desarrollo profesional

➤ AXIOLÓGICAS O AFECTIVAS;

- Estimulo en el futuro profesional de la Contaduría Pública del actuar con responsabilidad, honestidad en el desarrollo de los procesos investigativos, planteando soluciones a las situaciones problémicas que atiende en su desarrollo profesional.

- Adopción de un pensamiento crítico y reflexivo ante las situaciones detectadas.

Este libro se presenta en tres capítulos.

EL CAPÍTULO I: LA ACTIVIDAD CIENTÍFICA EN LA FORMACIÓN DEL CONTADOR abarca los tipos de conocimiento, definición de ciencia, reflexión acerca del sujeto de investigación y su relación con el objeto, y por último se hace una valoración acerca de la investigación contable.

En el CAPÍTULO II: EL PROCESO INVESTIGATIVO, se hace un resumen de las modalidades de investigación y se describen las etapas del proceso investigativo.

EL CAPÍTULO III: FORMULACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE, se dedica a explicar todo lo relacionado con el diseño teórico de la investigación: selección del tema de investigación, planteamiento del problema científico, identificación, descripción y valoración del problema, formulación de la pregunta problema y las preguntas científicas problematizadoras, redacción del objetivo general, los objetivos específicos, la justificación e importancia de la investigación, los antecedentes científicos e históricos, el estado del arte de la investigación y la elaboración del marco de referencia.

Además se presentan dos apéndices: el apéndice No. 1: Proyecto de investigación: Estrategias para determinar el costo real de los activos fijos que posee un ente económico, cuyos autores son De León Fontalvo Lidys, Julio Sarmiento Jennifer, Meriño Quiroz Marisol, Olmos Contreras José, Quiñones Varela Hernando, Ramos Torrenegra Maricruz; y el apéndice No. 2: Proyecto de investigación: Procedimientos para la recuperación de saldos a favor del impuesto sobre la renta, de los autores Sillys Alemán Arias; Rossely Vargas Díaz; Cindy Ruiz M.; Maryori Valencia; Carlos Méndez.

# **CAPÍTULO I**

## **LA ACTIVIDAD CIENTÍFICA EN LA FORMACIÓN DEL CONTADOR**

En este capítulo se hace un análisis detallado acerca de los tipos de conocimiento y su papel en la construcción científica de las teorías. Se hace una conceptualización de ciencia y se establecen las principales cualidades del sujeto de investigación y sus relaciones. Por último se hace una caracterización de la investigación contable.

### **1.1 Tipos de conocimiento.**

Según Sabino (1978; 28) el conocimiento puede ser definido cómo una reproducción conceptual de la realidad, y como tal como una elaboración que se produce en el cerebro de los hombres, como una formulación intelectual.

Todo conocimiento es conocimiento para un sujeto determinado, por lo tanto, el conocimiento en ese sujeto concreto se manifiesta en forma de pensamiento y se demuestra o exterioriza mediante las habilidades o destrezas, es decir, en la práctica, pero sustentado en una teoría.

En realidad el pensamiento y por ende el conocimiento surge a partir de la interacción entre el sujeto y los procesos, situaciones, acontecimientos, hechos o fenómenos de la realidad, o sea los objetos (o sujetos) con los que se relaciona el pensamiento, incluyendo al propio sujeto que piensa, es decir, pensar sobre el pensamiento, los procesos metacognitivos del ser humano.

La misma relación que se da entre sujeto y objeto se puede producir entre teoría y práctica. El pensamiento sólo se concibe como pensamiento de algún sujeto que piensa, y la teoría es precisamente el pensamiento organizado, integrado, generalizado y sistematizado con relación a la práctica histórico-social del ser humano.

El objeto, en este caso, es considerado como un conjunto de eventos, acontecimientos, situaciones, procesos, fenómenos o hechos (entendiendo estas palabras en un sentido amplio, que

incluye también a los mismos pensamientos), con los que interactúa el sujeto para obtener conocimiento.

Pero la relación entre teoría y práctica no es lineal, sino configuracional. La teoría y la práctica están articuladas entre sí no solamente por una línea recta y directa, como si la teoría fuese la simple representación ideal de los hechos; por el contrario, un hecho sólo se configura como tal a la luz de algún tipo de conceptualización teórica previa, capaz de aislarlo de los elementos infinitos que conforman el módulo de impresiones, representaciones, percepciones y fenómenos que lo rodean.

Esta operación de aislamiento, de separación de un objeto respecto al conjunto que lo rodea, resulta imprescindible. Pero así como es de necesaria para comenzar el análisis puede convertirse en peligrosa si se detiene en ese punto.

Por cuanto es preciso comprender que esa operación de abstracción tiene un carácter instrumental: el hecho aislado es un hecho neto y definido para nuestra conciencia, para nuestro análisis pero, si queremos alcanzar su comprensión, debemos reconocer de todos modos que en la realidad ese dicho se presenta como parte de un conjunto, de una totalidad, a la que debe ser reincorporado y relacionado para poder ser explicado y recobrar su sentido del método. (Sabino, 1978; 31)

Ahora bien, obtener conocimiento, interpretar y comprender la realidad no es tan fácil como parece, conocer algo acerca de los objetos que nos rodean y acerca de nosotros mismos es una tarea ardua y compleja, por cuanto la verdad no se muestra tal y como es, de manera directa, sencilla y natural ante nuestros sentidos, sino que la verdad debe ser buscada, indagada y encontrada por medio de una actividad especial de interacción con los objetos y sujetos que intentamos conocer y comprender.

De ahí que no sea lo mismo una expresión cierta o falsa con relación a un objeto o sujeto, que el proceso mediante el cual se ha obtenido el conocimiento que lleva a una persona determinada a expresarse de una u otra manera.

Es decir, lo que afirma una persona o leemos en un libro es una explicación que nosotros podemos recordar y repetir, o sea, es