

Estado actual de la investigación contable en el Perú: La investigación contable en las Universidades

Enrique Martín San Miguel Romero

Magíster en Tributación y Asesoría Fiscal de Empresas por la Universidad César Vallejo. Docente de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo - Perú.

Email: esanmiguel8@hotmail.com

Enviado 12 de abril de 2016

Recibido 20 de mayo de 2016

RESUMEN

Se propone a la “Universidad” como el lugar natural para la Investigación Contable en la que convergen estudiantes y profesores cuyas tesis permitirán solucionar la problemática contable que se presenten en las empresas y entidades; situación que es reforzada con la dación de la Nueva Ley Universitaria Peruana. Esta investigación de tipo mixto; tiene como objetivo principal conocer las líneas de investigación preferidas por profesores y estudiantes universitarios. Asimismo, discernir sobre los aspectos más importantes del quehacer universitario en lo que respecta a la investigación contable. Las líneas de investigación preferidas por estudiantes y profesores son las de Auditoría y Tributación. La línea de investigación de Auditoría está dirigida principalmente para la Auditoría Financiera y la Auditoría de Gestión u Operativa. El estado actual de la investigación contable en el Perú en lo que respecta a la investigación contable realizada por profesores y universitarios es alentadora; buscando resolver principalmente problemas que se encuentran relacionados con la eficiencia, eficacia y economía de los recursos empresariales, la razonabilidad de los estados financieros y la problemática relacionada con el ámbito tributario.

Palabras clave: Investigación contable, universidad peruana, profesores, alumnos.

■ Enrique Martín San Miguel Romero

ABSTRACT

This research proposes the University as the natural environment for Accounting Research, where students and teachers converge, whose thesis will permit to solve accounting problems that may arise in companies and entities; situation that is reinforced with the enactment of the New Peruvian University Law. This research of a mixed type, has as a main objective to find lines of research preferred by university teachers and students; likewise, to discern over the most important aspects of university life with regard to accounting research. Lines of research preferred by students and teachers are the ones related to Audit and Taxation. The line of Audit research is intended primarily for Financial Audit and Management or Operational Audit. The current state of accounting research in Peru with regard to the accounting research executed by university teachers is encouraging; seeking to solve mainly problems that are related to efficiency, effectiveness, and economy of entrepreneurial resources, reasonableness of financial statements, and problems related to the field of taxation.

Keywords: Accounting research, peruvian university, teachers, students.

GUÍA DE DISCUSIÓN

Para poder tener una aproximación al Estado Actual de la Investigación Contable en el Perú necesariamente debe tomarse en cuenta el aporte de las investigaciones contables realizadas en las universidades.

La Universidad se torna en un “ambiente natural” para investigar: porque en ella convergen profesores y estudiantes; lo primeros con su gran experiencia en Contabilidad y disciplinas afines están en la capacidad de investigar problemas contables y proponer soluciones como asesores de tesis. Por su parte, los estudiantes ávidos de aplicar sus conocimientos a la solución de problemas contables o de disciplinas afines, proponen también posibles soluciones.

Esta convergencia profesor-alumno en aulas universitarias para la realización de investigaciones contables deben tener algunos requisitos. Por tal motivo, la presente investigación buscará responder a las siguientes interrogantes: ¿Cómo se vincula la investigación científica con la investigación contable?, ¿Cuál es el proceso del conocimiento contable?, ¿Cuál es el método científico contable?, ¿Cuál es la relación de la contabilidad con otras ciencias?, ¿Por qué la universidad se torna en un lugar natural para investigar?, ¿Cuáles son las líneas preferidas actualmente en la investigación contable en una universidad? y ¿Cuáles son las dificultades actuales para la investigación contable en las universidades?.

A continuación paso a desarrollar los puntos del marco teórico que permitirá discernir sobre las interrogantes expuestas anteriormente.

LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN EL PERÚ

1. La Investigación Científica

Según Mario Bunge en su reconocida obra “La ciencia. Su método y su filosofía” divide a la ciencia en Ciencia Formal y Ciencia Fáctica. La primera de ellas, la Ciencia Formal trata sobre entes ideales, se adecúa a reglas y tiene consistencia racional, como la Lógica y la Matemática. En cambio, la Ciencia Fáctica trata de entes materiales, se adecúa a hechos y su consistencia es empírica, como la Física y la Química.

Precisa que la Ciencia Fáctica reúne las siguientes características: Fáctica, basada en datos empíricos, analítica, especializada, clara, precisa, comu-

nicable, verificable, sistemática, generalista, legal, explicativa, predictiva, abierta y útil.

En ciencia el conocimiento es construido mediante la investigación científica siguiendo el método científico. El método científico consta de plantear un problema, construir una hipótesis, elaborar predicciones, probar hipótesis y sacar conclusiones.

Por su parte, la ciencia cuenta con la filosofía científica que busca plantear cuestiones fácticas razonables y obtener respuestas probables en todos los campos (Bunge, 1960).

Mientras los animales inferiores sólo están en el mundo, el hombre trata de entenderlo; y sobre la base de su inteligencia imperfecta pero perfectible del mundo, el hombre intenta enseñorearse de él para hacerlo más comfortable. En este proceso, construye un mundo artificial: ese creciente cuerpo de ideas llamado "ciencia", que puede caracterizarse como conocimiento racional, sistemático, exacto, verificable y por consiguiente falible. Por medio de la investigación científica, el hombre ha alcanzado una reconstrucción conceptual del mundo que es cada vez más amplia, profunda y exacta (Bunge, 1960,p 6).

2. La Contabilidad como Ciencia

Destaca el aporte realizado por García Casella, quien basándose en los argumentos de Mario Bunge (físico y filósofo argentino), comprueba con argumentos epistemológicos valederos el carácter científico de la Contabilidad.

En el cuadro que se detalla a continuación se refleja el trabajo realizado por García Casella de los elementos integrantes de la ciencia propuesto por Bunge y aplicados a la Contabilidad (Abbate, 2000).

ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS INTEGRANTES DE LAS CIENCIAS APLICADAS A LA CONTABILIDAD

ELEMENTOS EN LAS CIENCIAS (<i>Bunge</i>)	ELEMENTOS EN LA CONTABILIDAD (<i>García Casella</i>)
Grupo de personas con: <ul style="list-style-type: none"> • Educación especializada. • Reunidos para realizar fuertes intercambios de información. • Con tradición de investigación. 	Grupo de contadores con: <ul style="list-style-type: none"> • Educación especializada. • Reunidos en establecimientos académicos o profesionales, relacionados entre sí. • Que comenzaron la investigación desde que se inició entre 1840 y 1850 el período científico de la Contabilidad.
Una sociedad que apoye, estimule o tolere al grupo.	Organismos nacionales e internacionales que subsidien proyectos de investigación contable.
Una visión general o trasfondo filosófico que consta de: <ul style="list-style-type: none"> • Una ontología de cosas cambiantes. • Una gnoseología realista y crítica. • Un ethos de la libre búsqueda de la verdad. 	Una visión general o trasfondo filosófico que consta de: <ul style="list-style-type: none"> • Un estudio de los entes cambiantes (las empresas). • Una teoría del conocimiento que reconoce como reales los objetos que estudia, pero con sentido crítico. • Una ética de la verdad no atada al poder, el dinero, el gremio, el consenso.
Un dominio compuesto exclusivamente de entes reales, certificados o presuntos, pasados, presentes y futuros.	Un dominio compuesto exclusivamente de entes reales certificados (transacciones, empresas, actividad contable, informes contables) y por entes presuntos (grupo de intereses). Estos podrán ser pasados (históricos), presentes (del hoy) y futuros (proyectados).
Una colección de datos, hipótesis y teorías al día, firmados (aunque no incorregibles) y obtenidos en otros campos de investigación relevantes.	Una colección de datos, hipótesis y teorías obtenidos de la Economía, la Administración, la Sociología, Psicología y la Matemática.
Problemas cognoscitivos referentes a la naturaleza (en particular las leyes) de los miembros de los entes reales, certificados o presuntos, pasados, presentes o futuros.	Problemas cognoscitivos referentes a la naturaleza las transacciones, empresas, actividades contables, informes contables. A la vez, problemas concernientes a otros componentes de la Contabilidad, tales como: hipótesis y teorías obtenidas de otros campos, su propia visión general y datos contables.

Una colección de teorías, hipótesis y datos al día comprobables (aunque no finales), compatibles con la colección de datos, hipótesis y teorías al día confirmados (aunque no incorregibles) obtenidos en otros campos de investigación relevantes.	Una colección de teorías contables, hipótesis contables y datos contables al día, compatibles con la colección respectiva obtenida de la Economía, la Administración, la Sociología, la Psicología y la Matemática. Fueron obtenidos por los investigadores contables desde Luca Pacioli o por lo menos desde 1850, en el llamado período científico de la Contabilidad.
El descubrimiento o uso de leyes de los entes reales (en lugar de, por ejemplo, ideas que flotan libremente en el espacio) pasados, presentes o futuros, la sistematización (en teorías) de hipótesis acerca de esos entes y el refinamiento de métodos en los procedimientos.	El descubrimiento o uso de leyes (hipótesis confirmadas) de la actividad contable, la sistematización (en teorías) y el refinamiento de métodos en los procedimientos.
Procedimientos escrutables, (examinables, analizables, criticables) y justificables (explicables).	Procedimientos o métodos de investigación escrutables y justificables (procesos críticos y explicables).

3. La Investigación Contable

“La investigación en Contabilidad busca en forma sistemática, controlada y empírica, el medio más adecuado y fidedigno de captar los datos, de procesarlos y de presentar la información relativa a los hechos económicos que afectan a una organización” (Jiménez; 1995).

4. Proceso del Conocimiento Científico Contable

Precisemos los pasos del proceso de conocimiento científico contable.

Primero: Definición del hecho económico. Esto es un proceso en virtud del cual el investigador contable estudia la transacción que se está realizando. Este estudio debe considerar distintos criterios que serán materia de otra investigación, pero en esta oportunidad solo me permito señalarlas en forma general. A su entender sería:

- Descripción narrativa de la operación.
- Acotamiento de la operación.
- Verificación de la existencia de definiciones legales de la operación.
- Establecimiento de valoración económica y financiera de la operación.

El producto de esta primera etapa es la definición del hecho económico en forma abstracta, y por qué no decirlo, neutra.

Segundo: Valoración contable del hecho económico. Una vez que se tiene total certeza de la naturaleza de la transacción, se procede a aplicar la teoría contable para su abstracción. ¿Cuál es la teoría contable? El conjunto de criterios que son particulares a nuestra disciplina como son los principios generales de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) (...).

Tercero: Experimentación. Esto puede resultar muy utópico (y en realidad lo es), pero es muy útil que el investigador contable realice pruebas de la efectividad de la abstracción que ha concebido inicialmente. En otras palabras es necesario que verifique la “imagen fiel” del tratamiento que está planeando dar a un hecho económico (...).

Cuarto: Normalización. Según mi planteamiento, es menester aplicar el método científico para poder emitir normativas, pero ¿Qué sentido tiene la emisión de normativas en una ciencia? La tiene, especialmente en la Contabilidad, y tal vez sea esta una característica muy particular de nuestra disciplina, pues se requiere de difundir día a día cómo se reflejan las operaciones para establecer una uniformidad (Pinto, 2010).

5. El Método Científico Contable

El método científico contable constará de:

Planteamiento del Problema:

El problema en el caso de la investigación contable estará referido al hecho económico que genera un posible inconveniente, incertidumbre o dificultad dentro de la contabilidad.

Planteamiento del problema significa definir el problema que se propone investigar, limitándose su objeto de estudio y elaborando las interrogantes que orientarán la investigación, debiéndose establecer la importancia del problema para la entidad y tener razones suficientes para justificarlo.

El problema puede estar referido a hechos económicos que están relacionados con aspectos puramente contables, de control interno, operativos, de gestión, financieros, etc.

Luego que los investigadores perciben el problema (variable dependiente) se debe explicar y delimitar para que no se haga extenso y luego definir las características que afectan el problema (variables independientes).

Los criterios que todo investigador contable debe tener en cuenta en el planteamiento del problema son:

- Frecuencia del hecho económico que origina la dificultad, incertidumbre o posible error.
- Importancia del problema en torno a toda la organización.
- Evaluación de la posible solución al problema y problemas accesorios.

Construir una Hipótesis

Es necesario que para la solución del problema se anticipe una respuesta que se convertirá en la solución del problema.

Elaborar Predicciones

Durante el desarrollo del método científico contable se pueden anticipar más de una respuesta que acompañen a la hipótesis principal. Sin embargo, deberá tenerse en cuenta que las variables contenidas en la hipótesis deben ser las mismas que se enuncian en la formulación del problema.

Probar Hipótesis

Es necesario contrastar la hipótesis y estar en posibilidades de medir las variables.

Conclusiones

Las conclusiones son las ideas de cierre de la investigación realizada.

6. La relación de la Contabilidad con otras Ciencias

Requena (1981, 179 - 180) afirma que “Lo que permite considerar a una ciencia como autónoma es su objeto formal. Puede ocurrir, y de hecho ocurre, que dos o más ciencias poseen un objeto material común pero que de él, realicen un estudio diferente bajo aspectos específicos propios y exclusivos que determinan la existencia de objetos formales distintos, y en la existencia de este objeto formal privativo e independiente del objeto formal poseído por otras ciencias, se encuentra el motivo de consideración sustantiva de una ciencia”.

Señala Requena (1981, 180) que “La Contabilidad es, pues, ciencia sustantiva, en cuanto poseyendo un objeto material común con la Economía, lo estudia desde un punto de vista diferente, es decir, posee un objeto formal propio”.

Fernández Pirla (1970, 24-26) señala la existencia de cuatro tipos de relaciones de la Contabilidad con otras ciencias, a saber:

- **Relaciones Esenciales:** “La Contabilidad se relaciona con la Economía, y más concretamente con la economía de la empresa. La Contabilidad es un instrumento de medida y representación económica, y como tal tiene una relación fundamental con la Economía, a cuya captación, medida y representación se orienta”.
- **Relaciones Formales:** La estructura técnica de la Contabilidad se encuentra condicionada por la forma. “Las técnicas industriales y administrativas presentan, pues, unas relaciones formales con la Contabilidad en cuanto que las mismas condicionan la aplicación de la técnica contable... otra clase de relaciones formales son las establecidas entre la Contabilidad y el Derecho positivo”.
- **Relaciones Instrumentales:** “La Contabilidad se relaciona con las Matemáticas y la Estadística principalmente en cuanto que se sirve de estas disciplinas como instrumentos para la consecución de sus fines”.
- **Relaciones Teleológicas:** La Contabilidad tiene relaciones teleológicas con la Economía tanto la general como la de empresa y el Derecho fundamentalmente el de tipo privado.

La visión de Requena (1981) y Fernández Pirla (1970) constituyen una prueba evidente del interés de los investigadores contables de fundamentar la Contabilidad como una ciencia independiente, pero con amplias relaciones con otras ciencias. Los enfoques expuestos de estos dos investigadores se caracterizan por su reduccionismo al considerar la Contabilidad, a pesar de dar a esta el carácter de ciencia sustantiva y autónoma, en la fundamentación teórica no logran desprenderse de su visión economista, como queda evidente en la definición del objeto y las relaciones con la economía.

Finalmente, García Casella (2001, 142) concluye al respecto que la “Contabilidad como ciencia social, como cuerpo de conocimiento sobre el hombre y su riqueza, ha sufrido el efecto de tendencias que la hicieron inclinarse hacia campos ajenos de naturaleza matemática, jurídica, económica y administrativa, abandonándose una metodología contable específica que lleva a mostrar una “dependencia” que no es tal”.

7. La Investigación en la Universidad

Hace algunos años atrás no era posible distinguir la relación entre docencia e investigación en la universidad.

No sé, si existe alguna otra profesión en la que las funciones y las expecta-

tivas sean a la vez tan claras y tan difusas como el caso del profesorado de universidad. Todo el mundo parece estar de acuerdo en que las universidades deben ser consideradas tanto instituciones de enseñanza como de investigación. Por el tipo de actividades que en ellas se llevan a cabo forman parte tanto del sistema educativo como del de la ciencia, la tecnología y la industria (Mansfield y Lee, 1996).

Por aquellos años los análisis llevados a cabo sobre los vínculos entre la enseñanza y la investigación han sido muchos y variados. Braxton (1996) proponía tres posibles perspectivas para esta conexión:

- La nula, cuando no existe relación.
- La de conflicto, cuando la relación es negativa.
- La complementaria, cuando existe similitud entre la enseñanza y la investigación.

Para Vidal y Quintanilla (2000), en todos los países, pero sobre todo en los que como en España los departamentos de investigación en las empresas no cuentan con tradición ni amplia implantación, la investigación que se realiza en la universidad es de importancia vital para todo el sistema de la ciencia, la tecnología y la industria, independientemente del tipo de enseñanza que lleven a cabo. Sin embargo, en las universidades la investigación la ejecutan las mismas personas y al mismo tiempo que desempeñan las tareas de enseñanza.

No hay duda que, para que una sociedad pueda desarrollar uno de los elementos esenciales, es que los niveles de investigación deben ser óptimos. Por lo que la universidad se convierte en un lugar natural para promover la investigación y constituye uno de los pilares fundamentales para propiciar la investigación contable, que se nutre de la problemática de las empresas y entidades.

La universidad se convierte en el lugar de convergencia de profesores y estudiantes los cuales mediante sus investigaciones puedan resolver problemas que necesitan solucionar las entidades.

8. La Investigación en las Universidades Peruanas

Mediante la dación de la Ley Universitaria N° 30220, publicada en el Diario Oficial "El Peruano", el día miércoles 9 de julio de 2014, en el Capítulo VI

se establecen aspectos importantes relacionados con la investigación en la universidades que es importante comentar.

En el artículo 48° del referido cuerpo legal establece que la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la universidad, que la fomenta y realiza, respondiendo a través de la producción de conocimiento y desarrollo de tecnologías a las necesidades de la sociedad, con especial énfasis en la realidad nacional. Los docentes, estudiantes y graduados participan en la actividad investigadora en su propia institución o en redes de investigación nacional o internacional, creadas por las instituciones universitarias públicas o privadas.

Por su parte, el artículo 49° se encuentra referido sobre el financiamiento de la investigación precisando que las universidades acceden a fondos de investigación de acuerdo con la evaluación de su desempeño y la presentación de proyectos de investigación en materia de gestión, ciencia y tecnología, entre otros, ante las autoridades u organismos correspondientes, a fin de fomentar la excelencia académica. Estos fondos pueden contemplar el fortalecimiento de la carrera de los investigadores mediante el otorgamiento de una bonificación por períodos renovables a los investigadores de las universidades públicas. Dichos fondos permiten la colaboración entre universidades públicas y universidades privadas para la transferencia de capacidades institucionales en gestión, ciencia y tecnología, entre otros.

Se establece también en el artículo 50° el Órgano Universitario de Investigación indicando que el Vicerrectorado de Investigación, según sea el caso, es el organismo de más alto nivel en la universidad en el ámbito de la investigación. Está encargado de orientar, coordinar y organizar los proyectos y actividades que se desarrollan a través de las diversas unidades académicas. Organiza la difusión del conocimiento y promueve la aplicación de los resultados de las investigaciones, así como la transferencia tecnológica y el uso de las fuentes de investigación, integrando fundamentalmente a la universidad, la empresa y las entidades del Estado.

En el artículo 51° se propicia la coordinación con las entidades públicas y privadas. Por su parte, el artículo 53° establece los derechos de autor y las patentes precisándose que las publicaciones que hayan sido producto de investigaciones financiadas por la universidad reconocen la autoría de las mismas a sus realizadores. En cuanto al contenido patrimonial, la univer-

alidad suscribe un convenio con el autor para el reparto de las utilidades en función de los aportes entregados. En los demás aspectos vinculados a esta materia, se aplica la legislación vigente sobre los Derechos de Autor.

Finalmente, el artículo 54° establece que las universidades pueden constituir centros de producción de bienes y servicios que están relacionados con sus especialidades, áreas académicas o trabajos de investigación. La utilidad resultante de dichas actividades constituye recursos de la universidad y se destinan prioritariamente a la investigación para el cumplimiento de sus fines.

9. Líneas de Investigación en las Universidades Peruanas

Los Vicerrectorados de Profesores e Investigación de las Universidades Peruanas generalmente establecen sus líneas de investigación, las mismas que están agrupadas por Facultad, Áreas de Investigación y Escuelas.

A continuación se presentan las líneas de investigación de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo:

Líneas de Investigación¹

Contabilidad	Contabilidad	Sectorial / Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
Auditoría		Ambiental / de Gestión / de Procesos
Finanzas		Empresariales / Corporativas
Gestión y Planificación		Sistemas de Costos / Planificación Financiera
Tributación		Local, Nacional / Internacional

Con el propósito de tener datos relacionados con el quehacer de la investigación universitaria se ha realizado una encuesta a profesores universitarios de la Escuela de Contabilidad y se ha obtenido estadísticas sobre las tesis universitarias presentadas agrupándolas por líneas de investigación, con el propósito de discutir y obtener conclusiones valederas de los aspectos más relevantes el estado actual de la investigación contable en el Perú en relación con las universidades; los cuales se presentan a continuación.

¹Información extraída de <http://www.usat.edu.pe/investigacion/departamentos-y-lineas/> el 1 de julio de 2015.

MATERIALES Y MÉTODOS

1. Tipo de Investigación

(Teddlie y Tashakkori, 2003; Creswell, 2005; Mertens, 2005; William, Unrau y Grinnell, 2005), establecen que el enfoque mixto en una investigación es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio. (Mertens, 2005) menciona que en una investigación de tipo mixta, se usan métodos de los enfoques cuantitativo y cualitativo de investigación.

Basados en estos criterios y teniendo en cuenta que la investigación tiene dos enfoques; se hizo un análisis de las distintas líneas de investigación; tomando en cuenta la preferencia de temas que tienen los investigadores en el campo contable (enfoque cualitativo); adicionalmente también se indagó la percepción que tienen los profesores de contabilidad respecto a las dificultades de la investigación, preferencias en las líneas de investigación y otros temas relacionados con el propósito de conocer la evolución de estos aspectos (enfoque cuantitativo); por ello es que se considera que la investigación es de tipo mixta (enfoque cualitativo y cuantitativo).

2. Diseño de la Investigación

(Hernández, R; Fernández, C; Baptista, P; 2015); manifiestan que para investigaciones mixtas, uno de los diseños de investigación establecidos es “Diseños en Paralelo”. En estos diseños se conducen simultáneamente dos estudios: uno cuantitativo y uno cualitativo, de los resultados de ambos se realizan las interpretaciones sobre el problema investigado. Considero que la investigación es aplicable a los “diseños paralelos” propio para investigaciones mixtas.

3. Población y Muestra

El Departamento de Lambayeque cuenta con tres provincias: Chiclayo, Lambayeque y Ferreñafe. Chiclayo, es una ciudad del noroeste peruano, capital de la provincia homónima y del departamento de Lambayeque. Está situado a 13 kilómetros de la costa del Pacífico y 770 kilómetros de la capital del país. Es la cuarta ciudad más poblada del país.

La provincia de Chiclayo tiene su distrito que lleva el mismo nombre y cuenta con las siguientes universidades:

■ Enrique Martín San Miguel Romero

- Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Universidad de Lambayeque.
- Universidad Privada Juan Mejía Baca, y
- Universidad Tecnológica del Perú.

La segunda y tercera universidad nombrada que se encuentran ubicadas en el Distrito de Chiclayo no cuentan con Escuelas de Contabilidad. La última universidad mencionada cuenta con una Escuela de Contabilidad de reciente creación. Por lo tanto, no cuenta aún con tesis desarrolladas por los estudiantes. Sin embargo, se ha tomado en cuenta la opinión de los profesores de esa casa de estudios para la presente investigación.

Por su parte, el Distrito de Chiclayo cuenta con 20 distritos y uno de ellos es Pimentel; el cual tiene las siguientes universidades: Universidad Alas Peruanas, Universidad de Chiclayo, Universidad César Vallejo y Universidad Señor de Sipán. Por su parte la Provincia de Lambayeque cuenta con la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

La Universidad Tecnológica del Perú (UTP) es una universidad privada ubicada en la ciudad de Lima, Perú. El 13 de julio de 2012, Intercorp, una de las empresas del Grupo Interbank, celebró un contrato de compra-venta con el Grupo IDAT de las acciones de la Universidad Tecnológica del Perú. Así, sumado a la adquisición de la mayoría de acciones de la Universidad Tecnológica de Chiclayo (UTCH), lo convierte en el mayor accionista de universidades de Lima y Chiclayo. Se encuentra ubicada en la Esquina Prol. Augusto B. Leguía con Av. Herman Meiner del Distrito de Chiclayo.

La Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo (USAT) es una universidad promovida y patrocinada por el Obispado de Chiclayo y se encuentra ubicada en la Av. San Josemaría Escrivá de Balaguer N° 855, Chiclayo del Departamento de Lambayeque.

Fue fundada por Mons. Ignacio María de Orbegozo y Goicoechea en el año 1998 y es una universidad de derecho privado, sin fines de lucro y de duración permanente al servicio de la comunidad.

El principal propósito de la USAT es alcanzar una síntesis entre la fe y la cultura, que conduzca a la formación integral de las personas, y al desarrollo de la sociedad. Su comunidad universitaria está integrada por profesores, estudiantes y graduados, consagrados al estudio, la investigación y la difusión de la verdad.

En ese sentido, la universidad forma profesionales y personas que demuestran, en todo momento y en todo ámbito, respeto a la persona humana y a su libertad, con tolerancia y capacidad de diálogo; amor a la sabiduría, aprendiendo a compartir y enseñando con humildad; y pasión por la investigación, siendo contemplativos y profundos en su quehacer universitario.

Esta universidad lambayecana abre sus puertas a todos los que compartan sus fines y a quienes hagan suyos los principios que la inspiran.

3.1. Población

La presente investigación se delimita a las universidades ubicadas en el Distrito de Chiclayo. Por lo tanto, la población la constituyen 36 profesores de Contabilidad de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de la ciudad de Chiclayo y de la Universidad Tecnológica del Perú.

3.2. Muestra

La muestra corresponde a un total de 24 profesores de contabilidad. El muestreo fue de tipo no probabilístico “por conveniencia”. Este muestreo de o por conveniencia es una técnica de muestreo no probabilístico donde los profesores seleccionados dan la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador.

4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Se utilizó una encuesta dirigida a los profesores de Contabilidad de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de la ciudad de Chiclayo y de la Universidad Tecnológica del Perú- Sede Chiclayo, la misma que contiene dos partes referidas a los objetivos específicos que tiene la encuesta:

Parte I: Objetivo Especifico: Relevar información respecto a la contabilidad como ciencia.

Parte II: Objetivo Especifico: Relevar información respecto a la preferencia en la líneas de investigación.

5. Método de análisis de datos

De acuerdo a la naturaleza de la investigación se consideró la utilización de la técnica de análisis estadístico descriptivo, con uso de gráficos circulares. Estos gráficos nos permiten ver la distribución interna de los datos que representan un hecho, en forma de porcentajes sobre un total.

RESULTADOS

En primer lugar expondremos los resultados referentes a la caracterización de los profesores encuestados respecto al tiempo que ejercen como profesores de contabilidad, para luego analizar los objetivos que se buscaron en la presente investigación.

Gráfico N° 1: Tiempo como profesor de contabilidad



Fuente: Elaboración Propia.

Con respecto a los 24 profesores encuestados: El 54% corresponde a profesores con una experiencia como profesor de Contabilidad por más de cinco años y un 25% corresponde a profesores que tienen una experiencia entre tres años y menor a cinco años. Por otro lado, tenemos profesores cuya experiencia es menor de un año y sólo representan el 13% y un 8% para profesores que tienen experiencia entre un año y menor a tres años.

Gráfico N° 2: Materias dictadas como profesor de contabilidad



Fuente: Elaboración Propia.

Respecto a las materias dictadas como profesor de Contabilidad puede observarse que los profesores han marcado más de una opción; por lo que se está tomando principalmente la materia que más han dictado. Puede verse que el mayor porcentaje se encuentra en profesores que dictan la materia de Tributación obteniendo un porcentaje del 26% y luego le siguen en segundo lugar, profesores que dictan materias de Contabilidad en un 22%.

Gráfico N° 3: Experiencia Profesional Y Docente



Del total de 24 profesores encuestados solo un 12% no ejerce la profesión contable activamente y se encuentra dedicado exclusivamente a labores académicas.

1. Parte I: Objetivo Específico: Relevar información respecto a la Contabilidad como ciencia.

Gráfico N° 4: ¿Considera a la contabilidad como una ciencia?



Fuente: Elaboración Propia.

■ Enrique Martín San Miguel Romero

Del total de encuestados el 100% manifestó que sí, considera a la Contabilidad una ciencia (24 profesores encuestados).

Gráfico N° 5: ¿Conoce usted las teorías de la investigación en contabilidad?



Fuente: Elaboración Propia.

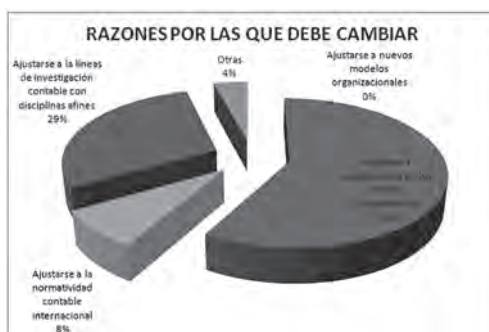
Del total de encuestados el 100% manifestó que sí, conoce las teorías de la investigación en Contabilidad (24 profesores encuestados).

Gráfico N°6: ¿Las perspectivas de la investigación en contabilidad deben cambiar?



Del total de encuestados el 100% manifestó que las perspectivas de la investigación en contabilidad deben cambiar (24 profesores encuestados).

Gráfico N° 7: Razones por las que debe cambiar



El 59% señala que deben ajustarse a la problemática de los hechos económicos que se suscitan en las entidades y un 29% indica que deben ajustarse a las líneas de investigación. Sólo un 4% precisa otras razones y un 8% que debe ajustarse a la normatividad contable internacional.

2. Parte II: Objetivo Especifico: Relevar información respecto a la dificultad de investigar en Contabilidad.

Gráfico N° 8: Dificultad para investigar en el campo contable



Fuente: Elaboración Propia.

Respecto a la dificultad de investigar en el campo contable un 87% señala que existe dificultad y un 13% señala que no existe dificultad.

Gráfico N° 9: Razones de dificultades para investigar



Fuente: Elaboración Propia.

Respecto a los que contestaron que existen dificultades para investigar el 48% señala que la razón prioritaria es que no existen políticas que propicien la investigación. Y en un 17% de los encuestados manifestaron que es por la falta de apoyo económico de las universidades y por falta de conocimientos metodológicos.

Gráfico N° 10: Líneas más investigadas en contabilidad



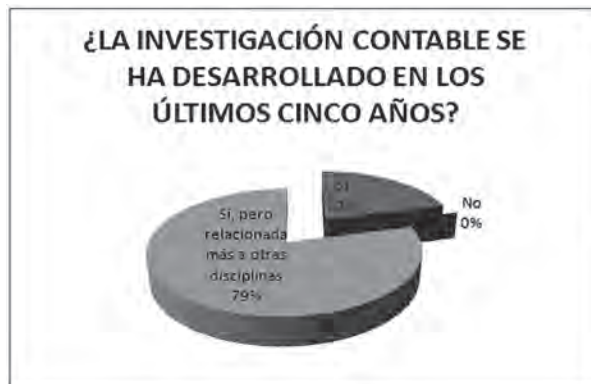
Un 33% señala que la línea más investigada en contabilidad es la Auditoría. Un 25% señala que está en Tributación, un 17% señala que es Contabilidad, un 13% considera que es Costos, un 8% precisa que es Finanzas y un 4% lo relaciona con Gestión y Planificación.

Gráfico N° 11: Razones por las que se investiga



Un 50% señala que investigan porque laboran o practican en esas áreas, un 25% señala que hay interés del empresariado; un 21% precisan que porque es fácil conseguir la información y solo un 4% indica otras razones.

Gráfico N° 12: ¿La investigación contable se ha desarrollado en los últimos cinco años?



El 79% precisa que se ha desarrollado en otras disciplinas y el 21% señala que sí se ha desarrollado.

DISCUSIÓN

1. Caracterización de los Encuestados

Es importante mencionar que la plana docente de profesores está compuesta en un 79% por profesores que tienen experiencia mayor a tres años. Situación que es conveniente toda vez que a mayor años de ejercicio docente los niveles de enseñanza se optimizan. Por otro lado, un 88% de los profesores encuestados ejerce también la profesión de contador lo cual refuerza definitivamente su labor docente toda vez que está en constante contacto con la realidad de las empresas y entidades.

Sólo un 12% de los encuestados manifiesta que sólo ejerce actividad docente, esto es también importante porque propicia a que los profesores a tiempo completo puedan reforzar actividades de investigación.

Finalmente, los encuestados señalan que se encuentran mucho más inclinados en investigar sobre aspectos relacionados con la Tributación, Auditoría y Contabilidad.

2. Objetivo Especifico: Relevar información respecto a la Contabilidad como una ciencia

El 100% de los encuestados esta de acuerdo con señalar que la Contabilidad es una ciencia. Es importante mencionar el interés prioritario de los profesores que manifestaron la necesidad de reforzar en los alumnos temas referidos a la Contabilidad como ciencia, el conocimiento científico contable, las teorías de la Contabilidad, entre otros temas de interés relacionados con la Historia de la Contabilidad hasta nuestros días.

3. Objetivo Especifico: Relevar información respecto a la preferencia en las líneas de investigación

Con el propósito de contrastar la información obtenidas en las encuestas, se ha tomado la información de las tesis presentadas por los alumnos en la Escuela de Contabilidad durante el período 2005-2015; obteniéndose los siguientes resultados:

- Las Líneas de Investigación preferidas por estudiantes y profesores son las de Auditoría y Tributación. La línea de investigación de Auditoría esta dirigida principalmente para la Auditoría Financiera y la Auditoría de Gestión u Operativa.

Gráfico N° 13: Investigaciones contables 2005-2015

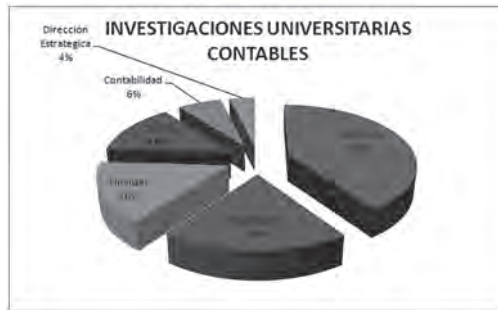


Gráfico N° 14: Materias más investigadas 2005-2015



CONCLUSIONES

La Universidad es el lugar natural para la Investigación Contable en la que convergen estudiantes y profesores cuyas tesis responderán a solucionar la problemática contable que se presenten en las entidades; situación que es reforzada con la dación de la Ley Universitaria Peruana. La universidad es uno de los pilares más importantes para la investigación contable.

Las Líneas de Investigación preferidas por estudiantes y profesores son las de Auditoría y Tributación. La línea de investigación de Auditoría esta dirigida principalmente para la Auditoría Financiera y la Auditoría de Gestión u Operativa.

■ Enrique Martín San Miguel Romero

El estado actual de la investigación contable en el Perú en lo que respecta a la investigación contable realizada por profesores y universitarios es alentadora y está relacionada principalmente con los problemas que encuentran las entidades respecto a la eficiencia, eficacia y economía de los recursos empresariales, a la razonabilidad de los estados financieros y a la problemática relacionada con el ámbito tributario.

REFERENCIAS

- Abbate, E. (2000). *La Necesidad de Investigar en Contabilidad*. Buenos Aires: Editorial Invenio.
- Bunge, M (1960). *La ciencia. Su método y filosofía*. Buenos Aires: Editorial Siglo Veinte.
- Cañibano, L. (1996). Programas y subprogramas de investigación científica en contabilidad. En: *Revista Universidad de Antioquia*, N° 29, setiembre de 1996.
- Braxton, J.M. (1996). "Contrasting perspectives on the relationship between teaching and research". *New Directions for Institutional Research*.
- Fernández, J. (1970). *Teoría Económica de la Contabilidad* Madrid: ICE.
- García-Casella, C. (2001). *Elementos para una teoría general de la Contabilidad*. Buenos Aires: La Ley.
- Jiménez, P. (1995) "Contabilidad del Futuro, una Metodología de Investigación". Editorial: Conosur Santiago.
- Mansfield, E.; Lee, J.Y. (1996). "The modern university; contributor to industrial and recipient of industrial R&D support". *Research and Policy*, 25, p. 1047-1058.
- Pinto, G. (2010). *Hacia una Metodología de la Investigación Contable*. Editorial: Departamento de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración y Economía, Universidad de Santiago de Chile.
- Requena, J. (1981). *Epistemología de la Contabilidad como teoría científica*. (2da. edición). Málaga: Universidad de Málaga.
- Soriano N.; Bauer, C.; Turco, C. (2011). "Aprender en la Universidad: La formación del estudiante en comprensión y producción académica: entre el conocimiento y el saber hacer". Editorial: FACE, UNCo.
- Vidal, J.; Quintanilla, M.A. (2000). "The teaching and research relationships within institutional evaluation". *Higher Education*.