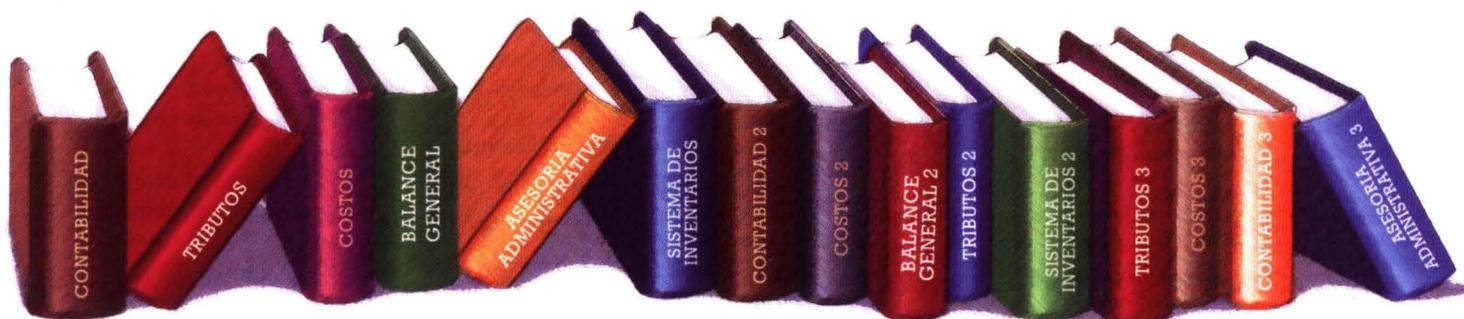


# CÓMO INCENTIVAR LA INVESTIGACIÓN EN LA CIENCIA CONTABLE

OSCAR DÍAZ BECERRA

Profesor de la Facultad de Administración y Contabilidad



## I. Introducción

Uno de los factores importantes para el desarrollo y fortalecimiento de toda ciencia se sustenta en las acciones de investigación que se realizan en su campo y que se difunden adecuadamente entre los grupos de interés vinculados a ella y otras ciencias afines, para que se apropien del nuevo conocimiento generado en beneficio de toda la sociedad.

En este artículo no se pretende hacer una exposición sobre las metodologías de la investigación y los procedimientos que se deben aplicar para cada caso; el objetivo principal es sensibilizar a docentes, estudiantes y profesionales de la ciencia contable para que tomen conciencia de la importancia que tiene la investigación para el desarrollo individual, de tal forma que se puedan constituir en agentes de cambio en beneficio de la profesión contable. Así, en primer lugar, se presenta información sobre algunos indicadores y sobre el estado actual de la investigación que existe en nuestro país y las áreas e instituciones en las cuales esta se concentra, resaltando el nivel específico ocupado por la ciencia contable, para luego presentar un análisis general del desarrollo de la investigación en contabilidad, y finalizar con una exposición de conclusiones y recomendaciones.

## 2. Estado actual de la investigación en el Perú

Si realizamos una revisión de los indicadores de investigación y desarrollo alcanzados en nuestro país, encontramos que no

son nada alentadores. Los bajos niveles de inversión destinados a labores de investigación, respecto del PBI, son de los más bajos de la región. Mientras que Brasil destina 0.90% del PBI y Chile 0.67% del PBI, Perú solo destina alrededor de un 0.15% del mismo indicador para financiar investigación y desarrollo.<sup>1</sup>

Otro indicador que puede servir como referencia para poder identificar los niveles de investigación alcanzados en Perú en los últimos años es recurrir a la información sobre investigación científica publicada por SCImago sobre el ranking mundial 2009,<sup>2</sup> en el cual se identifica a Brasil, que ocupa el puesto 19, Chile, el puesto 384, mientras que Perú se distingue, negativamente, casi al final del ranking en el puesto 1,851 (de un total de 2,124 instituciones).

Para realizar este mismo análisis a nivel local y con el fin de identificar las áreas donde se concentra la mayor parte de la investigación en el Perú, debemos recurrir a información de instituciones oficiales, como el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (Concytec), pero nos encontramos con que no hay indicadores actualizados al respecto, la información más cercana corresponde al año 2002.

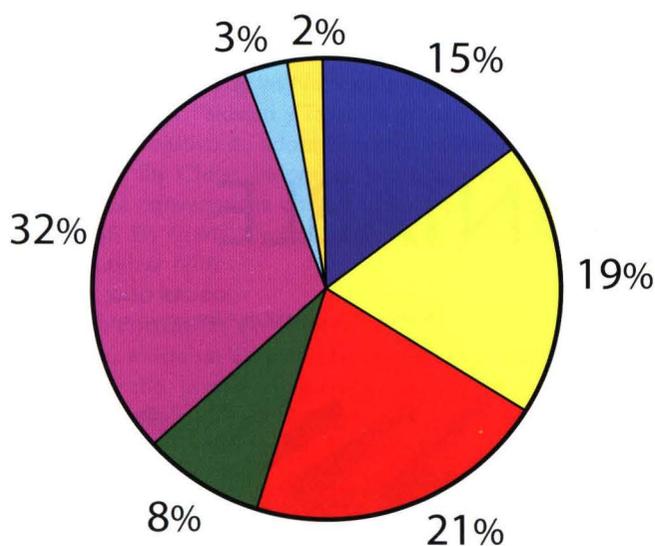
Es así que, en el gráfico 1, se muestra información sobre la clasificación de instituciones según campos de la ciencia y la tecnología,<sup>3</sup> en el cual se observa claramente la concentración alcanzada por cada uno de estos campos.

<sup>1</sup> Ver información al respecto en nota de prensa del Ministerio de Economía y Finanzas del 10 de agosto del 2010, publicada en Comentario, diario del Instituto Peruano de Economía (IPE) el 11 de agosto de 2010 ([www.ipe.org.pe](http://www.ipe.org.pe)).

<sup>2</sup> El SCImago Institutions Rankings muestra una clasificación de más de 2,000 instituciones con publicaciones científicas influyentes, correspondientes a instituciones que pertenecen a 84 países de los cinco continentes. El ranking es elaborado tomando en cuenta varios indicadores, tales como producción, visibilidad, colaboración e impacto. El puesto 1,851 alcanzado por Perú en este ranking corresponde a la Universidad Peruana Cayetano Heredia.

<sup>3</sup> La clasificación es realizada por Concytec considerando instituciones, dependencias y programas de ciencia y tecnología, de acuerdo a la clasificación internacional sobre campos científicos de la Unesco 2002. Para mayor información al respecto, se puede visitar el siguiente enlace: <http://portal.concytec.gob.pe/index.php/indic-cyt-sintesis/ind-infraestructura.html>

Gráfico I: CAMPOS DE LA CIENCIA Y TECNOLOGÍA 2002



- INGENIERIA Y TECNOLOGÍA
- CIENCIAS AGRÍCOLAS
- HUMANIDADES
- CIENCIAS NATURALES O EXACTAS
- CIENCIAS MÉDICAS
- CIENCIAS SOCIALES
- OTROS

En este gráfico podemos observar que las áreas de ciencias sociales y ciencias médicas, en su conjunto, concentran poco más del 50% de esta clasificación, seguidos por ingeniería y luego por las ciencias naturales.

Para contar con un mejor referente y con información más actualizada, podemos observar el cuadro I, en el que se muestra información sobre documentos generados en el Perú por cada área de conocimiento para el año 2008 en función a la base de datos de SCImago Research Group.<sup>4</sup>

En este cuadro, a diferencia de la información del gráfico I, se observa una alta concentración en los campos de las ciencias médicas y ciencias naturales, mientras que en el caso específico de contabilidad y administración, la participación supera apenas el 1% del total de documentos generados por el total de áreas consideradas.

Este resultado nos obliga a tomar conciencia del bajo nivel de investigación relevante que se produce en la ciencia contable y la necesidad de llevar a cabo acciones que permitan remontar este resultado en beneficio de nuestra profesión.

Documentos por campos de la ciencia en Perú	2008
Agricultural and Biological Sciences	159
Arts and Humanities	9
Biochemistry, Genetics and Molecular Biology	54
<b>Business, Management and Accounting</b>	<b>10</b>
Chemical Engineering	8
Chemistry	15
Computer Science	9
Decision Sciences	1
Dentistry	4
Earth and Planetary Sciences	74
Economics, Econometrics and Finance	9
Energy	3
Engineering	15
Environmental Science	37
Health Professions	2
Immunology and Microbiology	97
Materials Science	8
Mathematics	8
Medicine	230
Multidisciplinary	6
Neuroscience	6
Nursing	3
Pharmacology, Toxicology and Pharmaceutics	13
Physics and Astronomy	16
Psychology	6
Social Sciences	34
Veterinary	10
<b>Total de documentos</b>	<b>846</b>

### 3. Buscando el desarrollo de la investigación en contabilidad

Es una realidad que los niveles de inversión destinados en nuestro país a la investigación son bajos e insuficientes, pero también es una realidad que no se han llevado a cabo muchos esfuerzos para estructurar programas que permitan desarrollar la investigación en contabilidad de una manera sostenible.

En otros países, los contadores han logrado llevar a cabo programas que van desde premios nacionales sobre investigación de la historia de la contabilidad hasta programas de investigación sobre el desarrollo de las normas contables, involucrando a académicos, profesionales y a la empresa privada con muy buenos resultados.

Las universidades y, en particular, las facultades de ciencias contables son las obligadas a desarrollar y consolidar la investigación en contabilidad. Para ello, requieren contar con una infraestructura adecuada, asignación de recursos financieros y personal administrativo que sirva de apoyo para la gestión de

<sup>4</sup> Los documentos son considerados en base al indicador SJR (SCImago Journal Rank) que muestra la visibilidad de las revistas científicas que figuran en Scopus ® desde 1996.

la investigación.

Esta responsabilidad debe ser asumida mediante una estrecha relación y coordinación con las instituciones públicas relacionadas, con los colegios profesionales de contadores públicos, instituciones no gubernamentales y con la empresa privada.

Algunas propuestas de acciones que se deben llevar a cabo para poder desarrollar y consolidar la investigación en contabilidad se presentan en las siguientes líneas:

- Fomentar la integración de los docentes, estudiantes y profesionales de las ciencias contables, a nivel nacional e internacional, mediante la creación de redes, grupos o institutos de investigadores.
- Identificar problemas de interés nacional y regional para desarrollar investigaciones en las que la contabilidad ofrezca propuestas de solución.
- Contribuir con la generación de nuevos conocimientos en contabilidad o fortalecer los ya existentes.
- Crear y/o consolidar líneas de investigación que contribuyan con el desarrollo de la profesión contable.
- Contribuir con la interpretación y aplicación de la normatividad contable, de tal forma que se logre mayor transparencia en el uso de la información en los mercados financieros.
- Desarrollar proyectos de investigación que contribuyan a promover la interdisciplinariedad.

#### 4. Conclusiones y recomendaciones

A continuación, se exponen algunas conclusiones y recomendaciones importantes que se pueden identificar dentro de la problemática de la investigación en la ciencia contable, de tal forma que puedan servir para un mayor análisis e investigación sobre el tema.

- Es prioritario fomentar y consolidar la investigación en la ciencia contable, así como en todas las ciencias, para lo cual se requiere de un trabajo conjunto que involucre al Estado, universidades, empresas, docentes, estudiantes y profesionales, y que todos ellos participen al momento de establecer las políticas necesarias para lograr las metas y objetivos apropiados.
- Es importante contar con una política de Estado que fomente y apoye la investigación, dotando de un presupuesto adecuado a instituciones como Concytec y, en el caso particular de la contabilidad, a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública (ente rector del Sistema Nacional de Contabilidad) y otras instituciones afines. Este presupuesto debe tener un porcentaje de participación importante sobre el PBI del país, similar al de países de la región donde se privilegia la investigación.
- Se deben llevar a cabo acciones permanentes de capacitación y difusión de las técnicas y métodos de investigación, utilizando mecanismos que permitan que los involucrados se identifiquen con la importancia de la investigación contable y el beneficio que representa para la profesión contable y para la sociedad en su conjunto.



d) La mayoría de los contadores en ejercicio de la profesión están dedicados a las funciones laborales y no encuentran beneficio en dedicar horas a labores de investigación. Se deben establecer concursos y/o premios que sirvan como mecanismo para incorporarlos en las labores de investigación.

e) Las universidades, tanto nacionales como privadas, deben modificar los actuales esquemas de carga docente, de tal forma que se pueda otorgar una adecuada descarga de horas dedicadas al dictado y/o labores administrativas, para aquellos docentes que deseen desarrollar proyectos de investigación.

f) Se deben incorporar, en el currículo de contabilidad, cursos de metodología de la investigación, los cuales deben ser desarrollados mediante una aplicación directa de la propia disciplina y con una metodología uniforme.

g) Los docentes deben conformar grupos de investigación en los cuales se incorporen estudiantes de la carrera de Contabilidad, de tal forma que se logre incentivarlos y formarlos en el proceso de investigación.

h) Se deben crear redes y grupos para realizar proyectos de investigación y otros eventos relacionados, en los cuales se debe fomentar la participación de docentes, estudiantes y profesionales. En la medida de lo posible, la conformación de estos grupos debe ser de carácter interdisciplinario.

i) Las facultades de Contabilidad deben contar con programas que contemplen líneas de investigación que sirvan de orientación para que los estudiantes puedan llevar a cabo sus proyectos de investigación, lo cual les debe permitir lograr la titulación mediante la elaboración y sustentación de tesis.

#### Bibliografía

Elizondo, Arturo  
2002 Metodología de la investigación contable. Tercera edición. México: International Thomson Editores, S.A.

#### Sitios web recomendados:

[www.scimagoir.com](http://www.scimagoir.com)  
[www.scimagojr.com](http://www.scimagojr.com)  
<http://portal.concytec.gob.pe/>  
<http://cpn.mef.gob.pe/>