

Gómez-Villegas, M., Ospina-Zapata, C. (2022). La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 81, 259-293. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>

# La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual<sup>1</sup>

***Mauricio Gómez-Villegas***

mgomezv@unal.edu.co

Orcid: 0000-0001-9043-6358

Universidad Nacional de Colombia, Bogotá

***Carlos Mario Ospina-Zapata***

cmario.ospina@udea.edu.co

Orcid: 0000-0002-2559-3661

Universidad de Antioquia

---

<sup>1</sup> Los autores reconocen y agradecen el apoyo en la sistematización de datos por parte de Mayra Alejandra Zambrano Rodríguez, estudiante del programa de Contaduría Pública de la Universidad Nacional de Colombia.

## **La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual**

**Resumen:** *En las últimas décadas, la investigación contable se ha venido institucionalizando en Colombia. Aunque se han realizado trabajos para caracterizar los indicadores más importantes de las actividades y los resultados formales de la investigación contable en el país, aún se requiere de un marco contextual, sociológico e institucional que nos permita comprender críticamente las implicaciones de dicha institucionalización. Por ello, este trabajo busca caracterizar y comprender la situación de la investigación contable en Colombia durante los últimos 20 años, con un énfasis sociológico e institucional crítico. El trabajo sintetiza las características y cambios más relevantes de la universidad y la investigación académica en la 'sociedad del conocimiento'. Muestra cómo, la investigación organizada como un mercado, impacta en los indicadores, pero, a la vez, afecta la consolidación de las comunidades académicas nacionales y el habitus de los investigadores. El marco comprensivo construido resalta la importancia de la investigación comprometida con la transformación contextual y la formación integral en contabilidad.*

**Palabras clave:** *investigación contable; capitalismo cognitivo; investigación contable latinoamericana.*

## **Accounting research in Colombia: from formal institutionalization to knowledge and contextual transformation**

**Abstract:** *Accounting research has been gradually institutionalized in Colombia in the last decades. Although work has been done to characterize the most important indicators of the activities and formal results of accounting research in the country, a contextual, sociological and institutional framework is still needed to enable us to critically understand the implications of this institutionalization. With a critical, sociological and institutional emphasis, this paper aims to characterize and understand the state of accounting research in Colombia over the past 20 years. The paper summarizes the most relevant characteristics and developments of academia and research in the "knowledge society." It shows how market-driven research influences indicators and the consolidation of national academic communities and the habitus of researchers. The comprehensive framework that has been created highlights the importance of research committed to contextual transformation and thorough accounting education.*

**Keywords:** *accounting research; cognitive capitalism; Latin American accounting research.*

## **A pesquisa contábil na Colômbia: da institucionalização formal ao conhecimento e a transformação contextual**

**Resumo:** *Nas últimas décadas, a pesquisa contábil está se institucionalizando na Colômbia. Embora tenham sido realizados trabalhos para caracterizar os indicadores mais importantes das atividades e os resultados formais da pesquisa contábil no país, ainda é necessário um quadro contextual, sociológico e institucional que permita compreender criticamente as implicações dessa institucionalização. Por isso, este trabalho visa caracterizar e compreender a situação da pesquisa contábil na Colômbia durante os últimos 20 anos, com uma ênfase sociológica e institucional crítica. O trabalho sintetiza as características e mudanças mais relevantes da universidade e da pesquisa acadêmica na "sociedade do conhecimento". Evidencia como, a pesquisa organizada como um mercado, impacta nos indicadores, mas ao mesmo tempo, afeta a consolidação das comunidades acadêmicas nacionais e o habitus dos pesquisadores. O quadro compreensivo construído destaca a importância da pesquisa comprometida com a transformação contextual e a formação integral em contabilidade.*

**Palavras chave:** *Pesquisa contábil, capitalismo cognitivo, pesquisa contábil da América Latina.*

## **La recherche comptable en Colombie : de l'institutionnalisation formelle à la transformation des connaissances et du contexte**

**Résumé:** *Au cours des dernières décennies, la recherche en comptabilité s'est institutionnalisée en Colombie. Des travaux ont été réalisés pour caractériser les indicateurs les plus importants des activités et des résultats formels de la recherche comptable dans le pays. Cependant, un cadre contextuel, sociologique et institutionnel est encore nécessaire pour comprendre de manière approfondie les implications de cette institutionnalisation. Par conséquent, cet article vise à caractériser et à comprendre la situation de la recherche comptable en Colombie au cours des 20 dernières années, en mettant l'accent sur la sociologie critique et les institutions. Le document récapitule les caractéristiques et les changements les plus pertinents de l'université et de la recherche universitaire dans la «société de la connaissance». Il illustre l'impact de l'organisation de la recherche en tant que marché sur les indicateurs, mais aussi sur la consolidation des communautés universitaires nationales et sur l'habitus des chercheurs. Le cadre intégral construit souligne l'importance de la recherche engagée dans la transformation contextuelle et l'enseignement complet de la comptabilité.*

**Mots clés:** *recherche comptable; capitalisme cognitif; recherche comptable latino-américaine.*

# La investigación contable en Colombia: de la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual

*Mauricio Gómez-Villegas y Carlos Mario Ospina-Zapata*

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>

*Primera versión recibida en julio de 2022 – Versión aceptada en agosto de 2022*

## I. Introducción

Celebramos con entusiasmo los cuarenta años de la revista Contaduría Universidad de Antioquia, pionera entre las publicaciones seriadas en ciencias económicas en el país. A más de ser la primera revista académica colombiana en el campo contable, su regularidad en la publicación, así como su calidad editorial y académica, le han permitido ser parte del índice nacional de revistas científicas (Publindex) y, recientemente, entrar en bases internacionales de indexación. Pero, sobre todo, consideramos que la revista Contaduría Universidad de Antioquia ha sido uno de los medios de configuración del campo académico de la contabilidad en el país, así como de su paulatina interacción con profesionales y pares de Iberoamérica. Por ello, los autores de este artículo recibimos con alegría y como un honor la invitación del equipo editorial para participar en esta celebración, reflexionando sobre la situación de la investigación contable en Colombia.

En su *Misión de la Universidad*, originalmente publicado en 1930, Ortega-y-Gasset (2015) señaló que el rol de la universidad implica un foco en al menos tres elementos: a) la transmisión de la cultura, b) la enseñanza de las profesiones intelectuales, y c) la investigación científica y la preparación de futuros investigadores. Aunque la Contaduría Pública en Colombia tiene una trayectoria universitaria de más de 60 años, la investigación solo comenzó a ser institucionalizada y tratada como una función sustantiva desde hace poco menos de 20 años. Antes, la investigación contable era vista como una rareza, una actividad intrascendente o quizás poco necesaria para un campo altamente

profesionalizado y centrado en normas, técnicas, herramientas y prácticas en los negocios (Barrios et al., 2010; Franco, 2011; Gracia, 2003; Gómez, 2008; Gómez y Ospina, 2009).

La institucionalización de la investigación contable en la universidad ha generado una serie de acciones importantes, que conviene evaluar con detenimiento. La exigencia de procesos y, sobre todo, de resultados de investigación ha catapultado el crecimiento del número de investigadores, grupos, eventos, revistas, convenios, redes y productos (Flórez-Parra y Arévalo-Galindo, 2022; Machado y Patiño, 2016; Patiño et al., 2010; Patiño et al., 2016; Patiño-Jacinto et al., 2021; Valero y Patiño, 2012; entre otros). Este rápido crecimiento se da en el contexto de una 'sociedad del conocimiento' que promueve la organización de la investigación bajo lógicas de mercado y que impacta en las instituciones, los procesos, las actitudes y el habitus de los académicos (Bourdieu, 2000; 2008). Todo ello también repercute en el desarrollo de capacidades humanas de investigación para dar respuesta a los problemas socio-organizacionales y contables del contexto, así como para conseguir una formación integral en las y los contadores públicos.

Por ello, el objetivo de este artículo es caracterizar y comprender la situación de la investigación contable en Colombia durante los últimos 20 años, con un énfasis sociológico e institucional crítico. Nos interesa complementar los análisis y los trabajos que se enfocan en las cifras y métricas de los "resultados" de investigación, para comprender los factores históricos, contextuales e institucionales que han permitido los logros, pero que también condicionan las posibilidades de una investigación contable más comprometida con el conocimiento y la transformación de la realidad contextual, así como con la formación integral que enfrente la tensión entre ciencia y cultura (Ortega y Gasset, 2015).

Para conseguir el objetivo propuesto, este documento se estructura en cinco apartados, de los cuales esta introducción es el primero. En la segunda sección buscamos contextualizar los cambios que la sociedad del conocimiento y las crisis de la universidad han propiciado. Enfatizamos en la manera en que la investigación académica se ha venido institucionalizando, bajo la lógica de mercado. En tercer lugar, contextualizamos los antecedentes y el proceso de institucionalización de la investigación contable en Colombia. Como cuarto apartado, se presentan algunos datos, retomando trabajos previos y los resultados de la Convocatoria 894 de 2021 de Minciencias, que permiten identificar el estado de la investigación contable a partir de los indicadores institucionales. Finalmente, en el quinto apartado, presentamos algunos elementos para una lectura crítica de la situación de la investigación contable desde una mirada sociológica e institucional. También se presentan algunos retos para conseguir una investigación comprometida con la transformación contextual y la formación integral de las y los contadores públicos.

## II. La “sociedad del conocimiento”, la crisis de la universidad y el cambio en la investigación académica

Para comprender la situación de la investigación contable en el país, consideramos importante primero describir sintéticamente algunas características estructurales del contexto y de la dinámica de cambios en la sociedad, la universidad y la investigación académica de los últimos 50 años. Esto implica cierta simplificación, por la complejidad de las estructuras y procesos implicados, pero consideramos que, pese a ello, esta aproximación es necesaria para otorgar más sentido y ampliar nuestra comprensión del objeto de reflexión.

### *II.1. El conocimiento como impulsor de la creación, acumulación y extracción del valor*

A finales de 1960 e inicios de 1970, Peter Druker y Daniel Bell dieron forma a la idea de la ‘sociedad del conocimiento’ (Jessop, 2017). Este concepto busca explicar el cambio estructural de las economías de los países industrializados, en los cuales los procesos productivos comenzaron a otorgar más relevancia a los servicios y al trabajo intelectual (Bell, 1973; Drucker, 1999). Entre los cambios que la ‘sociedad del conocimiento’ impulsó se encuentran la expansión de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TICs), la intensificación de las aplicaciones científicas en la producción, el desarrollo de múltiples intangibles, el cambio en las estructuras y la gestión de las organizaciones, el traslado de la manufactura a los países emergentes —la deslocalización—, y la integración y desregulación de los mercados de capitales, entre otros. Esto implicó una transformación en la composición de la estructura laboral de los países avanzados y, por tanto, en los criterios sociales de valoración del trabajo (Mazzucato, 2019). Todo ello, llevó a señalar que la nueva fuente de la riqueza y el valor era el trabajo intelectual, es decir, el conocimiento (Jessop, 2017).

Esta transformación estructural no ha estado exenta de contradicciones. El conocimiento ha sido, desde siempre, la fuente de la capacidad humana para otorgar sentido, actuar y construir el mundo. No obstante, la ‘sociedad del conocimiento’ emerge como respuesta al estancamiento en la tasa de acumulación capitalista desde finales de 1960. Esto se da en el contexto de crisis del Estado de Bienestar y de visibilización de los impactos socioambientales negativos fruto del modelo de producción industrial de masas. Desde allí, el conocimiento se presenta como una fuente para la reproducción ampliada del capital, aparentemente superando los límites que los recursos y los activos materiales imponen. No obstante, si el conocimiento se convirtió en el motor de la acumulación capitalista, su producción y apropiación implicó procesos de privatización y expropiación de ‘bienes’ que en su origen son comunes, en tanto que el conocimiento es una construcción social (Reygadas, 2014). Asimismo, la

imposibilidad de desmaterializar la satisfacción de necesidades individuales y colectivas contrasta con la narrativa intrínseca de la sociedad del conocimiento. Todo ello revela la reorganización internacional y local de la generación, valoración y apropiación del excedente social, que está tras la narrativa de la 'sociedad del conocimiento' (Maniglio, 2018; Vercellone, 2013).

## *II.2. El cambio de la universidad y sus crisis en la sociedad del conocimiento*

Desde la edad media, la universidad fue concebida como el espacio institucional hegemónico y legítimo para la creación, difusión, conservación y transformación del conocimiento. Con la modernidad, esta institución fue vista como el *alma mater* del conocimiento científico, las humanidades y las artes. Cuando el conocimiento es puesto en el centro de la valorización de las relaciones sociales y técnicas de producción capitalistas, con la denominada 'sociedad del conocimiento', esta hegemonía y legitimidad se convierten en objeto de disputa económica por parte de diversos actores. En este contexto, la universidad comienza a experimentar, al decir de Boaventura de Sousa Santos (2007) y de Sergio de Zubiría (2006), tres importantes crisis: de hegemonía, de legitimidad e institucional.

La crisis de hegemonía se da por el surgimiento de múltiples instancias públicas y privadas que realizan: educación profesional continua y entrenamiento para el trabajo; investigación aplicada; procesos de innovación corporativa; y, procesos de generación de intangibles —derechos privados de explotación del conocimiento y sus aplicaciones—. Desde instituciones educativas privadas y corporativas, hasta institutos y departamentos de investigación y desarrollo (I&D) empresariales y estatales, surgen organizaciones que compiten con la universidad por su hegemonía sobre el conocimiento (de Zubiría, 2006; Santos, 2007).

Por su parte, la crisis de legitimidad se relaciona con la incorporación de racionalidades y gramáticas según las cuales el conocimiento debe perseguir sobre todo una utilidad pragmática con fines económicos (de Zubiría, 2006; Santos, 2007). Esto lleva a que la educación deje de ser concebida como un derecho y pase a ser vista como un bien de mérito —según la teoría del capital humano—, que capitaliza y rentabiliza a los sujetos de manera individual (Becker, 1975). Lo mismo ocurre con la investigación, cuya finalidad ya no es vista como la de la búsqueda de la verdad o la comprensión e intervención del mundo para el bienestar social, sino que sería un instrumento de innovación pragmática para el crecimiento y desarrollo económicos. Por esto, las élites sociales, políticas y económicas de los países cuestionan la legitimidad de los fines y los medios de las universidades, especialmente de aquellas locales-nacionales.

La convergencia de las crisis de hegemonía y de legitimidad, lleva a una crisis institucional. La organización de las actividades de generación, apropiación y difusión del conocimiento bajo la racionalidad y las instituciones de mercado son característicos de la 'sociedad del conocimiento'. Esta forma de organización presiona el cambio en las estructuras, las formas de evaluación y las dinámicas de operación del sistema de educación superior y de cada una de las universidades. La nueva gestión pública, enfocada en trasladar los sistemas, prácticas y valores de las empresas, se convierte en el motor de la 'modernización' universitaria. Todo ello lleva a que el sistema de precios se posicione como la base de articulación de múltiples actividades universitarias. La desfinanciación estatal impacta en las universidades públicas (Lapsley y Miller, 2019). Con ello, la búsqueda de ingresos por la venta de servicios de docencia, de consultoría o por la generación de patentes, así como la reducción y optimización de costos y gastos, se convierten en pilares de la gestión universitaria (de Zubiría, 2006; Santos, 2007). La competencia de mercado es vista como un mecanismo que llevará a una mejor operación de la universidad. Así, la evaluación de las funciones misionales debe hacerse con base en sus 'resultados', especialmente en el corto plazo. En consecuencia, los indicadores, los rankings y las acreditaciones se hacen indispensables (Muller, 2019). Con la globalización, estas disputas y presiones lentamente convierten a la educación superior en un mercado internacionalizado.

### *II.3. La investigación en la sociedad del conocimiento*

La aplicación de la ciencia y la tecnología a los procesos productivos, es decir la innovación, ha sido fundamental en la evolución del capitalismo. Como señaló Schumpeter, reseñado por Szmrecsányi (2002), la destrucción creadora es una de las características distintivas de este modo de producción. Por esto, la investigación aplicada, tanto empresarial como estatal, ha jugado un papel crucial en la dinámica económica contemporánea.

Con las transformaciones propiciadas por la 'sociedad del conocimiento', los sistemas de ciencia, tecnología e innovación (SCT&I) emergieron y ocupan un lugar protagónico. Dependiendo de trayectorias históricas nacionales y regionales, en cuanto a estilos y modelos de desarrollo, estos sistemas han sido disímiles en recursos, estructuras, procesos y resultados. En el contexto de las crisis de la universidad, la autonomía de la investigación académica universitaria se vio limitada, exigiendo su articulación expedita con los SCT&I y, por lo tanto, con los procesos de innovación corporativa. Esta dinámica ha tenido impactos significativos y positivos, pero también ha generado cambios complejos para la investigación académica que nos interesa resaltar.

La investigación, cada vez más, se organiza bajo instituciones y criterios de mercado. Gigantes corporativos se benefician de la investigación académica en las diversas disciplinas y de las inversiones estatales, consiguiendo modelos

rentísticos soportados en patentes y en mecanismos de prescripción, evaluación y control de la ciencia que cuenta (Mazzucato, 2019; Srnicek, 2018). Al mismo tiempo, la propia actividad de investigación en las universidades y en las sociedades científicas se transforma. La presión por vincular los resultados de la investigación académica con las expectativas de —y las oportunidades para— la industria impacta en las líneas y prioridades de investigación, en la estructuración de los equipos, en los procesos y ritmos de la experimentación, en la apropiación de los descubrimientos y en las formas de financiación de la universidad (Haskel y Westlake, 2017). Estos impactos trascienden a los académicos, afectando también al interés público (Reygadas, 2014).

En los campos de conocimiento en los que el vínculo de la investigación académica con la innovación corporativa es más difícil o borroso, surgen procesos, dinámicas y productos que crean sus propios mercados para la generación de excedentes económicos y la extracción del valor. Esto se manifiesta de diversas formas: la generación exponencial de titulaciones de investigación y formación doctoral; la hiperinflación de congresos, conferencias y seminarios que asumen un modelo de negocio; la consolidación del oligopolio global de empresas que gobiernan las revistas académicas que por años fueron regentadas por asociaciones científicas o universidades; entre otros (Fleming, 2021). La carrera profesional de los académicos comienza a ser gestionada desde los indicadores dominantes de la investigación como mercado: publicar o morir, capacidad para conseguir fondos de investigación, visibilidad basada en la cantidad y el marketing, habilidad para atraer doctorandos, entre otros (Zuppiroli, 2012). Todo esto impulsa procesos como la consultoría para conseguir publicaciones o resultados exitosos en convocatorias, la expansión de redes estratégicas focalizadas en la producción exponencial, la evaluación de resultados de investigación según el factor de impacto o, incluso, el surgimiento de publicaciones predatorias, entre otros, enfocados en gestionar métricas (Muller, 2019).

#### *II.4. La institucionalización de la investigación académica en Colombia*

Pese a que la investigación ha sido una de las dimensiones de la misión de la universidad moderna (Ortega-y-Gasett, 2015), no todas las funciones universitarias se desarrollaron de la misma manera en todas las geografías del mundo. Gutiérrez-Girardot (1989) apuntaba que la investigación en la universidad latinoamericana a mediados del siglo XX era muy baja.

Los cambios propiciados por la ‘sociedad del conocimiento’ impulsaron la transformación de la educación superior y de la investigación organizadas a partir de la lógica de mercado (Giroux, 2018). En el contexto de globalización, también se tendió hacia la homogeneización de prácticas, procesos y productos, copiando las experiencias de los países avanzados. La implementación de



los sistemas de ciencia, tecnología e innovación (SCT&I) y la estandarización de los sistemas de educación superior (SES) llevó a una suerte de institucionalización de las funciones misionales, incorporando procesos, indicadores y resultados, alineados con el modelo internacionalmente dominante de universidad y de investigación (Zuppiroli, 2012). Por supuesto, la diversidad histórica de trayectorias, recursos y capacidades hace que los SCT&I y los SES tengan resultados muy disímiles en términos de cobertura, calidad, pertinencia y solución de necesidades contextuales. Así, los sistemas de aseguramiento de la calidad y de acreditación, surgen y se expanden como instrumentos diseñados para enfrentar las asimetrías de información en los mercados y para regular la dinámica de la oferta educativa.

En Colombia, a partir de la Ley 30 de 1992, se buscó organizar el SES, reconociendo la diversidad de instituciones de educación superior, IES. Esto generó diferenciaciones en los requisitos misionales para cada tipo de institución, por ejemplo, en términos de la investigación formativa y formal, entre otros. Institucionalmente, se reconocen tres etapas en la evolución del SCT&I en el país. Desde 1968, con la creación de Colciencias, hasta 1989. De 1990, con la transformación del Consejo Nacional de C&T y la creación formal del SNC&T, hasta 1999. Desde 2000 hasta la fecha, periodo en el cual se ha presentado la transformación institucional de Colciencias, primero en Departamento Administrativo y luego en Ministerio, así como la articulación del SCT&I de manera formal con los diversos planes nacionales de desarrollo de cada gobierno.

Esta institucionalidad ha sido determinante para impulsar y dar cierta forma a la investigación académica en Colombia. Desde inicios del siglo XX, por medio de los procesos de registro de programas universitarios frente al Ministerio de Educación Nacional, por ejemplo, se ha hecho obligatoria la contratación de profesores investigadores, requiriendo las máximas titulaciones para ejercer la docencia (maestría y doctorado). También se estructuró el sistema de registro, reconocimiento y medición de investigadores y grupos de investigación, administrado originalmente por Colciencias y hoy por Minciencias (CvLac y Gruplac). Se diseñó e implementó el sistema de registro, evaluación y clasificación de las revistas científicas nacionales (Publindex), lo que instauró un proceso periódico de valoración y reconocimiento de los resultados de investigación. En los últimos años, la adopción de los criterios internacionales de valoración de las publicaciones, centrados en el factor de impacto, han vinculado la dinámica local con la consolidación de los oligopolios globales propietarios de las bases de indexación y de múltiples revistas académicas (Gómez-Morales, 2018; Gómez-Villegas, 2013).

Todos estos elementos son cruciales para comprender y evaluar la evolución de la investigación académica contable en el país. Por ello, luego de esta síntesis, en el siguiente apartado mostramos algunos elementos descriptivos y analíticos de la evolución de la investigación contable en los últimos años.

### III. La investigación contable en Colombia: antecedentes y el proceso de institucionalización

La investigación contable en el contexto colombiano ha seguido una dinámica que involucra características de la contabilidad como campo del conocimiento, atributos del contexto económico local que impactan en la investigación, condiciones de posibilidad de los profesores e investigadores en cada momento histórico particular y las políticas de educación y de SCT&I, en tanto la configuración de un marco de comprensiones e incentivos a los procesos de investigación.

#### *III.1. La Contabilidad, un campo aparentemente ajeno a la investigación*

Insistir tanto en la importancia de la construcción de conocimiento y el desarrollo de innovaciones y modelos contables que sirvan a la solución de problemas de diversas organizaciones, hace tangible lo difícil que ha resultado asimilar en contabilidad lo que resulta obvio en cualquier campo del conocimiento, máxime si hace parte del ámbito universitario. En estricto sentido, deberíamos estar haciendo mucha investigación contable y no tanto subrayando la importancia de hacerla.

Las dimensiones técnicas, fiscalistas, instrumentales, operativas y legales asociadas a la evolución de la contabilidad y la profesión contable han prevalecido (Franco, 2011; Gómez y Ospina, 2009), soslayando en importante medida su encuadre como disciplina científica, soportada en la triada ontología, epistemología y metodología. Dada la tradición de copiar y difundir estructuras contables relativamente maduras en otros contextos (Ariza y Soler, 2004), primordialmente anglo-europeos, se pasa por alto que en los diseños tecnológicos subyacen dimensiones científicas, ideológicas y políticas. Esto genera el reduccionismo tecno-legal como el lugar privilegiado para la esfera de ‘soluciones contables’, acentuando la asimetría entre producción de conocimiento e intervención concreta en el ejercicio profesional. Como consecuencia, se pierde la potencia de la contabilidad como saber estratégico para el privilegio de intereses colectivos; es decir, se desdibuja su capacidad para resolver problemas del contexto, y se menoscaba la posibilidad de “hablar de comunidades científicas en razón de la ausencia de trabajo sobre paradigmas seriamente constituidos y evaluados” (Gracia, 2003, p.37).

La concepción extendida de la contabilidad como un instrumento jurídico y procedimental, abona el terreno para considerar a la investigación contable como una práctica exclusivamente de entornos académicos y universitarios incapaz de impactar en el mundo socioeconómico y organizacional. Y aunque en momentos concretos ha sido cierta masa gremial y universitaria con capacidades científicas la que ha propuesto algunas rutas de trabajo —por ejemplo, en materia de ajustes por inflación, contabilidad pública, información de pro-

ductividad, entre otros—, la brecha entre producción de conocimiento contable y campos de acción de la profesión sigue siendo amplia.

En línea con este argumento la concepción de la contabilidad como información es restrictiva si se compara con otras concepciones de la contabilidad como sistema de comunicación o de conocimiento (Araujo, 1998). La ausencia de una dimensión compleja de la contabilidad hace suponer que solo es investigación lo que se traduce en innovaciones procedimentales contables, asunto que amplifica la idea de ‘impertinencia’ del conocimiento contable producido, por ejemplo, desde enfoques hermenéuticos y críticos.

Como veremos más adelante, también es cierto que algunas prácticas de investigación contable caen en el terreno de la irrelevancia, dada la aplicación de metodologías y criterios que no permiten una conexión más contundente con la comprensión e intervención de los contextos en los que la contabilidad opera.

### *III.2. Algunas características del contexto económico local y su relación con la investigación*

Dado que el conocimiento contable aplicado en el contexto colombiano es, básicamente, importado (especialmente a través de normas y técnicas), la tarea más evidente es aprender a utilizarlo. La presión persistente por programas de formación más cortos, la eliminación de las asignaturas teóricas, humanísticas e investigativas en el pregrado, la transición a postgrados en la modalidad de profesionalización y la expansión del modelo de certificaciones de corta duración, constituyen un terreno fértil para centrar la atención en preguntas instrumentales y operativas, antes que en la investigación básica y aplicada que permita producir modelos y tecnologías autóctonas, que reconozcan las particularidades del contexto.

El fenómeno de la globalización, entendido como la expansión de las economías fuertes y la interdependencia asimétrica, implica estrategias geopolíticas para mantener y profundizar la innovación tecnológica, el crecimiento de industrias y la exportación irrestricta de bienes y servicios. Las economías emergentes encuentran barreras para sustituir el conocimiento importado dado que las condiciones estructurales son socavadas sistemáticamente para el desarrollo científico y tecnológico endógeno. Esto no es ajeno a la profesión contable. Por un lado, se insiste en la importancia de mantenerse actualizado para la aplicación de las IFRS, normas que a su vez son sistemáticamente transformadas y reinterpretadas. Por otra parte, se definen agendas de investigación —donde las hay— circunscritas a un modelo de reproducción de conocimiento, relevante para las y los investigadores, pero limitado para comprender y satisfacer las necesidades contextuales<sup>2</sup> (Gómez-Villegas, 2022).

2 En palabras de Vercellone (2014) en el contexto del capitalismo cognitivo “la tentativa de transformar el conocimiento en un capital, en una mercancía ficticia, genera una situación paradójica, una situación

En línea con lo antedicho en este documento, si bien el capitalismo cognitivo, con todo y sus contradicciones, centra la atención en la extracción del valor a partir del trabajo inmaterial y simbólico, la forma en que se manifiesta es diferenciada para las economías emergentes, como la colombiana. La agregación de valor que se construye en el circuito de la investigación global es justamente apropiada por las economías avanzadas que dominan las instituciones, destinan mayores recursos públicos, privatizan saberes colectivos (Gómez-Villegas, 2022; Vercellone, 2014), e inciden en las regulaciones institucionales globales, en este caso en materia de ciencia, investigación y tecnología. No es gratuito que desde acuerdos y tratados comerciales se restrinja a los países en vías de desarrollo, circunscribiéndolos a la producción de ciertos bienes y servicios, en beneficio de los países desarrollados.

En los años de 1970 y 1980, en el contexto colombiano se desarrolló un importante trabajo en el campo de la contabilidad, desde una perspectiva crítica y materialista, buscando proponer una matriz de sentido epistemológica con algunas propuestas metodológicas y tecnológicas que antagonizaban con las percepciones más comunes en materia contable (Barrios et al., 2010; Franco, 2011). Esta manifestación orgánica y con sentido de escuela, ha tenido que ceder terreno a las nuevas formas en las que se ha instituido el conocimiento “válido”, siguiendo el canon de los centros globales de gestión del conocimiento y, por ende, relativizando la potencia conceptual de nuevas investigaciones y otras formas de conocer (Gómez-Villegas y Larrinaga, 2022). Con las deficiencias inevitables que haya tenido el trabajo de aquella época, constituye un error ponderar el valor de sus aportes en función de las vigentes estructuras de validez metodológica.

### *III.3. Matices en el origen y trayectoria de la investigación contable en Colombia*

En una perspectiva global, allí donde fue necesaria una forma particular de la contabilidad aparecieron grupos, mecanismos e instituciones para investigar y producir satisfactores —varias veces expresados en normas—. Desde las primeras manifestaciones del capitalismo, expresadas en sociedades anónimas y políticas fiscales estructuradas (Franco, 2011), pasando por las demandas de una contabilidad industrial y de gestión propia de la revolución industrial, lo mismo que las necesidades específicas de información como mercancía en entornos de decisión de inversión y financiación propias del capitalismo financiarizado (Gómez y Ospina, 2009), y hasta llegar a la sociedad del conocimiento y el capitalismo inmaterial intensivo en intangibles, producción de conocimiento y servicios culturales, la contabilidad ha debido responder con tecnologías a la medida de

---

en la cual, cuanto más aumenta artificialmente el valor de cambio del conocimiento, más disminuye su valor de uso social, en razón de su privatización y de su propia rareza.” (p.14).

estas necesidades, vinculando referentes epistemológicos y metodológicos, declaraciones de principios y, por supuesto, normas que estandarizan las prácticas más sensibles y estratégicas.

Como se indicó, esto procede en las dinámicas de países desarrollados que luego exportaron sus modelos de ciencia, económicos, jurídicos y, naturalmente, contables en su expresión jurídica y procedimental, a las geografías emergentes. Es crucial comprender que, para el caso contable, opera también la construcción de una forma de conocimiento que no se condice con los atributos exigidos para la ciencia en atención a esta proximidad y servicio al interés económico – político. Los modelos contables que sirven a estos intereses terminan siendo “...estáticos y ahistóricos mientras la ciencia es histórica y dinámica...” (Franco, 2011, p.43).

En el caso colombiano, y pasados solo algunos años luego de la apertura de los primeros programas de Contaduría Pública en la década de 1960, inició un ambiente muy particular —si se le compara con otras latitudes— en el que se cuestionaba la formación contable en la que persistían los atributos y dimensiones tecnicistas, muy en línea con las tradiciones de las escuelas de comercio y la teneduría de libros —en su sentido menestral—. Este reclamo fue impulsado por el gremio contable y algunos profesores universitarios que identificaban, de un lado, unas condiciones oligopólicas en los servicios profesionales cooptados por las grandes multinacionales y, del otro, un profesional sin las herramientas intelectuales que brinda la comprensión de la contabilidad como una disciplina objeto de teoría e investigación (Gómez, 2008; Gómez y Ospina, 2009).

La incorporación de ciertas traducciones de materiales de autores de la talla de Richard Mattessich, A.C. Littleton, Paul Grady, Eldon S. Hendriksen, Henry Rand Hatfield, Michael Chatfield, entre otros, por parte de algunos profesores (Gómez, 2008), sumado a una perspectiva crítica de la economía y la política desde el materialismo histórico, favorecieron que una expresión importante del pensamiento y la investigación contable asumiera como horizonte de trabajo la indagación por las condiciones de posibilidad de una contabilidad científica y con capacidad de transformación de las realidades sociales. Estas pretensiones ingresaron de manera tímida a la universidad y tuvieron su mayor fuerza en la conformación de una comunidad académica e investigativa por fuera de los marcos institucionales, en especial, en la trayectoria del Centro Colombiano de Investigaciones Contables — CCINCO (Barrios et al., 2010; Gómez-Villegas et al., 2021).

Lo que reconocemos como el movimiento nacionalista de la contaduría pública, fue muy importante para otorgar capital simbólico en lo que a la expansión de procesos de fundamentación e investigación contable en el contexto colombiano se refiere (Sarmiento y Muñoz, 2011). Por supuesto, no es la única manifestación, dado que se reconoce la producción de literatura contable en

materia de regulación, educación, historia, entre otros, en el ámbito universitario. Pero es central subrayar esta doble característica de los inicios por la preocupación en el plano teórico e investigativo de la contabilidad: en primer lugar, el aporte del gremio profesional en la comprensión de una contabilidad como disciplina científica y, en segundo, el carácter no institucional de la dinámica más comprometida con la indagación y producción de trabajos académicos abordando problemáticas contables.

En la década de 1980, y tal como ha sido documentado en otros trabajos, los estudios doctorales de algunos profesores universitarios en la tradición académica española y francesa permitieron el ingreso de concepciones doctrinarias respecto de la naturaleza de la contabilidad, las dimensiones epistemológicas más tradicionales, como el objeto de estudio, el lenguaje, la metodología, los problemas de representación y modelación contable y las expresiones relativamente nuevas en los planos de la contabilidad pública, ambiental y social (Barrios et al., 2010; Gómez, 2008). Con esta consolidación de ‘fuentes de referencia’ surgen las primeras asignaturas de teoría e investigación contable, en especial en las universidades públicas. Es característico en el contexto colombiano que a nivel del pregrado de Contaduría Pública —grado en otras latitudes—, se incorporen cursos y asignaturas relacionadas con la fundamentación, la epistemología y la investigación contable. En especial la incorporación de la investigación contable en el plano curricular será acentuada por presiones de orden institucional desde la política de ciencia y tecnología y acreditación institucional, asunto que remarcaremos en breve.

A más de la literatura construida sobre problemas muy concretos relacionados con el modelo copia–difusión, la agenda investigativa gravitó respecto de temas relacionados con el estatuto epistemológico de la contabilidad, en coherencia con la perspectiva más racionalista de la ciencia. Una tesis interesante que explica esta dinámica está relacionada con la mimesis que se hizo con las preocupaciones que en ese momento se desarrollaban en el contexto español; pero, en adición, la formación de los profesores-investigadores permitió un diálogo con la evolución de la filosofía de la ciencia, favoreciendo el tránsito de perspectivas propias del objetivismo positivista a miradas historicistas-diacrónicas, sociológicas, críticas e interdisciplinarias (Lemos, 2006).

Con la expansión de la oferta de programas de Contaduría Pública, a partir de la Ley 30 del 1992, y la necesidad de incorporar profesores justamente para las asignaturas relacionadas con los tópicos de fundamentación, teoría e investigación, se logró capitalizar el proceso que desde el año de 1984 se venía gestando en la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública (FENE COP). Los trabajos de los estudiantes presentados en encuentros regionales y nacionales abordaban problemas que superaban la oferta de los planes de estudio de los programas de Contaduría Pública (Rojas, 2001). Las preocupaciones

por la naturaleza de la disciplina contable, lo mismo que las dimensiones estratégicas, políticas y educativas de la contabilidad, en espacios de deliberación y discusión argumentada, fortalecieron el desarrollo de capacidades humanas — conceptuales y simbólicas— que, a posteriori, convergerían con las demandas institucionales provocadas por la política educativa de la década del 2000 que acentuaba la necesidad de la formación en investigación.

Los productos más comunes, hasta bien entrada la década del 2000, eran ponencias, ensayos, capítulos de libro, libros, artículos de revista, en su mayoría como resultado de investigación documental y revisión bibliográfica, reflexiones muy importantes y sugerentes como manifestación del pensamiento contable colombiano. Estos trabajos iniciales hacen evidente la potencialidad reflexiva y conceptual de la tradición local, a la vez permiten observar alguna precariedad sobre todo en el abordaje de ciertos problemas y el poco uso de algunas metodologías empíricas, tanto cuantitativas como cualitativas.

A partir del decreto 1279 de 2002, el decreto 2566 de 2003, la Ley 1188 de 2008 y el decreto 1295 de 2010, relacionados con los sistemas de acreditación de calidad y las políticas del SES y del SCT&I, se configura un espectro de intensificación e incentivos a un tipo particular de producción de ciencia, de investigación y de comunicación de resultados. En efecto, para los programas de Contaduría Pública ha sido obligatorio incorporar procesos de investigación formativa, al igual que la creación y formalización de grupos, clasificación de dichos grupos y profesores investigadores a partir de sus publicaciones y acceso a incentivos salariales, según en qué revistas y editoriales se comuniquen los resultados de investigación. En similar dirección las unidades académicas que cuentan con revistas han debido ajustar sus prácticas editoriales con el fin de poder indexar sus publicaciones y hacerlas llamativas tanto para investigadores locales como extranjeros (Machado y Patiño, 2016; Patiño-Jacinto et al., 2010; Patiño et al., 2016; Valero-Zapata y Patiño-Jacinto, 2012; Valero-Zapata, et al., 2022).

Se ha diagnosticado reiteradamente la evolución de los indicadores que pueden mostrar un fortalecimiento de las clasificaciones, el incremento en publicaciones y la categorización de revistas e investigadores a partir de los parámetros que despliega la política referida. No hay duda de que se han dado avances en razón a la necesidad de supervivencia de los programas y de sus propias estrategias para mantener una cuota de mercado y reputación. Algunos de estos indicadores se catapultan en los periodos próximos a las acreditaciones de alta calidad o a las renovaciones de registros calificados (Flórez-Parra y Árevalo-Galindo, 2022).

Las prácticas de investigación y la comunicación de resultados se ven afectados por la lógica del paper académico y los criterios de publicación de las revistas mejor valoradas. Esto ha impactado sensiblemente en el tipo de trabajos publicados, en donde se privilegian estudios descriptivos, empírico-

analíticos (sin agotar las potencias de estas metodologías para investigaciones más agudas y robustas), y solo algunos que utilizan estrategias cualitativas con enfoques críticos y hermenéuticos. Como consecuencia, se ha llevado a que los trabajos de la vieja escuela, con matices de amplia reflexividad, con potencia teórica y con resultados del esfuerzo de construcción de comunidades académicas, pierdan continuidad y adeptos dada esta rejilla con la que son filtrados los trabajos ‘válidos’.

Los estudios de maestría y doctorado de los profesores de los programas de Contaduría Pública han permitido tener un diálogo e interacciones con otras perspectivas de investigación, crear algunas redes de trabajo en torno a los procesos de publicación, ganar en visibilidad en espacios internacionales, características que no escapan de las presiones institucionales por sumar a los indicadores. No se trata de desvalorizar las trayectorias de grupos e investigadores que entran en lógicas inscritas en prácticas institucionales y sociológicas. No obstante, es central poder observar con atención aquello que permite un carácter más orgánico de la investigación contable en Colombia y aquello que lleva a asumir las formas predefinidas como la única ruta de producir conocimiento contable.

#### **IV. Estado actual de algunos indicadores de investigación contable en Colombia**

En los últimos 10 años, diversos trabajos han realizado una sistematización de los datos e indicadores institucionales de la investigación contable en el país (Patiño-Jacinto et al., 2010; Valero y Patiño, 2012; Patiño-Jacinto et al., 2016; Patiño-Jacinto et al., 2021; Flórez-Parra & Arévalo-Galindo, 2022; entre otros). Para tener un panorama actualizado de estos indicadores, en este apartado buscamos complementar la más reciente sistematización de datos (Flórez-Parra y Arévalo-Galindo, 2022; Patiño-Jacinto et al., 2021) con los resultados de la convocatoria para el reconocimiento y medición de grupos de investigación y para el reconocimiento de investigadores en 2021, formalmente conocida como Convocatoria 894 de 2021.

##### *IV.1. Los grupos de investigación reconocidos y clasificados*

Los resultados fueron publicados por medio de la resolución 0504 del 24 de mayo de 2022 del Minciencias. En cuanto a grupos de investigación, participaron en la convocatoria 7155 grupos, de los cuales 6816 fueron avalados por instituciones del SCT&I. De estos grupos, cumplieron criterios para ser reconocidos 5950. Luego del reconocimiento, la clasificación de los grupos arrojó como resultados: Grupos A1: 849; Grupos A: 1174; Grupos B: 1330; Grupos C: 2.276 y Reconocidos – Sin Clasificar: 321 (Minciencias, 2022).



Buscando identificar los grupos de investigación reconocidos y clasificados que en sus denominaciones expresan vínculo con el campo contable, se encuentra un total de 63 grupos (61 reconocidos y clasificados, y 2 reconocidos sin clasificar), lo que representa un poco más del 1% de los grupos en el país. La Tabla 1, permite identificar la baja proporción que representan actualmente los grupos de investigación del campo contable en cada una de las clasificaciones del modelo de Minciencias. Estos resultados muestran, cuando se comparan con la medición de 2019 (Patiño et al., 2021), la variación en un grupo de investigación. Asimismo, se observa una mejora cuantitativa, al reducirse el número de grupos reconocidos pero no clasificados, que pasó de 8 en 2019 (Patiño-Jacinto et al., 2021) a 2 en los resultados de la convocatoria 894 de 2021.

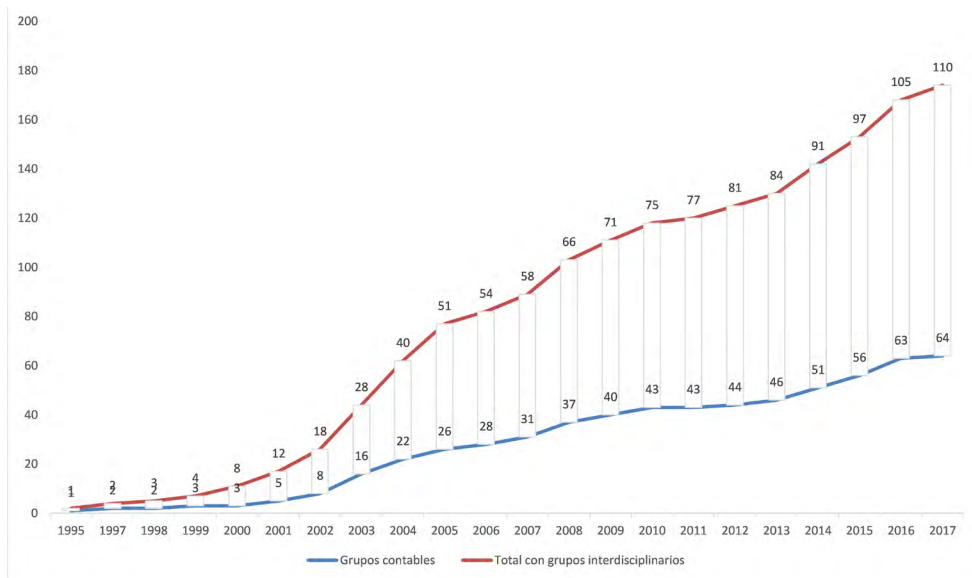
**Tabla 1.** Grupos de investigación del campo contable reconocidos y clasificados

Clasificación	Total Campo Contable	Total Grupos País	% participación	
			Contable vs País	por clasificación
A1	2	849	0,24%	3%
A	14	1174	1,19%	22%
B	16	1330	1,20%	25%
C	29	2276	1,27%	46%
Reconocido – sin clasificar	2	321	0,62%	3%
Total general	63	5950	1,06%	100%

*Fuente:* elaboración propia a partir de Minciencias (2021-, 2022).

Cuando se observa la composición de los grupos clasificados y se compara con los resultados de 2019 (Patiño et al., 2021) varios elementos son destacables. El primero es la presencia de dos grupos de investigación contable en la máxima categoría (A1), mientras que en la anterior medición no había grupos en tal nivel. En segundo lugar, se identificaría una posible mejora en el agregado de los grupos de investigación. Los grupos sin clasificar pasaron del 13% en 2019 al 3% en 2021. Asimismo, en cuanto a la categoría C, la más baja de los grupos clasificados, se reduce la proporción pasando del 62% (2019) al 46% (2021). Y, como consecuencia, dada la relativa estabilidad en el número de grupos en las dos últimas mediciones, tanto para las clasificaciones en B (de 16% a 25%) como en A (de 9% al 22%) se identifica una mejoría en la proporción de los grupos de investigación del campo contable.

El mayor incremento en el número de grupos del campo contable se presentó en el periodo comprendido entre 2005 y 2016. La Figura 1, retomada del trabajo de Patiño-Jacinto et al. (2021), junto con los datos de la Convocatoria 894 de 2021, nos permiten inferir que en los últimos 6 años se presenta una estabilización del número de grupos de investigación contable reconocidos.



**Figura 1.** Grupos de investigación contables e interdisciplinarios en Colombia

Fuente: Patiño-Jacinto et al. (2021).

#### *IV.2. Los grupos de investigación y los programas académicos de pregrado y de maestría*

Un total de 51 IES cuentan con grupos de investigación reconocidos y clasificados, según los resultados de la convocatoria 2021, lo que contrasta con los 253 programas profesionales de Contaduría Pública activos según el SNIES a agosto de 2022 (Ministerio de Educación Nacional, s.f.). Decimos que contrasta porque, dadas las exigencias institucionales, los programas, en coherencia con su nivel, deberían demostrar procesos, estructuras y resultados de investigación (Decreto 1330 de 2019). Por supuesto, no toda la investigación se realiza por grupos de investigación formales o reconocidos por Minciencias.

Los datos muestran que las IES que cuentan con múltiples registros calificados y que tienen programas en diversas ciudades del país, cuentan con el mayor número de grupos de investigación (Tabla A1 del Anexo). Tal es el caso de la Universidad Libre que tiene 6 grupos reconocidos, cuenta con 7 campus (Universidad Libre, s.f.) y 7 registros calificados de programas activos, 4 de ellos con acreditación de calidad, según el Ministerio de Educación Nacional (s.f.). La segunda institución con mayor número de grupos es la Universidad Cooperativa de Colombia, que tiene 3 grupos reconocidos y clasificados y que, en agosto de 2022, cuenta con 15 registros calificados activos, todos presenciales y 2 con acreditación de calidad (Ministerio de Educación Nacional, s.f.). Asimismo, la

UPTC cuenta con 3 programas activos, dos de ellos con acreditación según el SNIES, tiene 2 grupos de investigación. También, las Universidades de la Costa, la Gran Colombia (Bogotá), Francisco de Paula Santander y Nacional de Colombia, cuentan cada una con 2 grupos de investigación reconocidos y clasificados. Por su parte, 44 IES cuentan con un solo grupo de investigación.

Es claro que el marco institucional en Colombia exige a los programas profesionales universitarios, en coherencia con su nivel, la existencia de estructuras, procesos, recursos y resultados de investigación. No obstante, dado que la 'sociedad del conocimiento' enfatiza en la vinculación de la investigación académica formal con los programas de maestría y de doctorado, conviene también revisar el número de estos programas en el país. En este sentido, se identifican 11 programas de maestría en contabilidad (contabilidad y finanzas, contabilidad internacional y de gestión, contabilidad y tributación), y 4 maestrías en auditoría (control, control organizacional, aseguramiento financiero y sostenibilidad corporativa). Solamente una IES que oferta un programa de maestría no cuenta con grupo de investigación en el campo contable. No se identifica ningún programa de doctorado en contabilidad en alguna IES del país (Ministerio de Educación Nacional, s.f.).

Estos resultados guardan cierta similitud con trabajos de caracterización de los indicadores previos en el campo contable (Patiño et al., 2021). Remarcamos que existe una tendencia al fortalecimiento transitorio de la planta de profesores investigadores y de los productos formales de investigación en las etapas de registro calificado y de acreditación de los programas (Flórez-Parra & Arévalo-Galindo, 2022). Asimismo, se evidencian en los últimos años, dificultades para la continuidad de programas de maestría en el perfil de investigación.

#### *IV.3. La composición de los grupos de investigación*

Para identificar la composición de los grupos del campo contable reconocidos en 2021, recurrimos a la información de los GrupLac de cada uno de los 63 grupos y a los CvLac de las y los investigadores vinculados con ellos. La Tabla 2 sintetiza la información sobre categoría y profesión de las y los investigadores que lideran los grupos reconocidos en 2021.

**Tabla 2.** Categoría y profesión de los líderes de los grupos de investigación en el campo contable 2021

Profesión	Categoría					Total General	%
	Investigador Senior (IS)	Investigador Asociado (IA)	Investigador Junior (IJ)	Sin categorización			
Contador Público	2	10	13	15	40	63%	
Administrador de Empresas		2	2	2	6	10%	
Economista		2	2	1	5	8%	
Ingeniero Industrial		1	1		2	3%	
Abogado			1		1	2%	
Antropóloga			1		1	2%	
Ingeniera de Sistemas		1			1	2%	
Ingeniero Electrónico		1			1	2%	
Ingeniero Electrónico y de Comunicaciones		1			1	2%	
Ingeniero Mecánico	1				1	2%	
Licenciado en Filología e Idiomas			1		1	2%	
Licenciado en Matemáticas		1			1	2%	
Lenguas Extranjeras	1				1	2%	
Sociólogo		1			1	2%	
Total general	4	20	21	18	63	100%	
	6%	32%	33%	29%	100%		

*Fuente:* elaboración propia a partir de Minciencias (2021).

Como se observa en la Tabla 2, el 6% de las y los líderes de investigación tienen la máxima categoría de investigadores en activo, mientras que un 29% de los líderes no cuentan con reconocimiento de categoría por Minciencias. Se evidencia cierta mejora en la categoría de las y los líderes de los grupos de investigación contable en comparación con la medición de 2019. En dicho periodo 3 habían alcanzado la categoría de Investigador Sénior (IS), 13 eran Investigador Asociado (IA), 14 tenían categoría de Investigador Junior (IJ), mientras que 34 estaban sin categorización (Patiño-Jacinto et al., 2021). Fruto de la Convocatoria 894 de 2021, se identifica que el 63% de los líderes de grupos reconocidos cuentan con la titulación en contaduría pública, mientras que en 2019 eran el 77% (Patiño-Jacinto et al., 2021). Asimismo, mientras que en 2019 el 45% de quienes lideraban los grupos eran mujeres, esta proporción llegó al 49% en el 2021.

Finalmente, en cuanto al talento humano, los grupos reconocidos en la Convocatoria 2021 registran un total de 842 investigadores activos. Los datos que relacionan el total de investigadores activos y los grupos en cada una de las categorías de la clasificación, permiten señalar que hay una correlación entre el número de investigadores activos vinculados al grupo y la clasificación del mismo, como se ve en la Tabla 3. Es importante resaltar que esta correlación no implica causalidad; no obstante, un análisis detallado de la composición de cada grupo permite identificar un patrón de incremento en la vinculación de investigadores que impacta en la cantidad de productos y resultados de investigación. Se requiere abordar un análisis detallado y contextual de tales productos para poder concluir sobre su relación con el campo contable. Trabajos recientes han mostrado las debilidades y falta de relación en algunos de estos productos con el campo (Flórez-Parra & Arévalo-Galindo, 2022).

**Tabla 3.** Investigadores vinculados a los grupos de investigación contable, de acuerdo con la categoría del grupo

Clasificación grupo	Investigadores activos vinculados	Número de grupos	Promedio de investigadores por grupo en el campo contable
A1	52	2	26
A	264	14	19
B	205	16	13
C	296	29	10
Reconocido – sin clasificar	25	2	13
Total general	842	63	13

*Fuente:* elaboración propia a partir de Minciencias (2021).

#### *IV.4. Las revistas académicas colombianas en el campo contable*

Como hemos apuntado, la producción académica es diversa. No obstante, en el contexto de la ‘sociedad del conocimiento’ los artículos científicos se han tornado determinantes en la comunicación y difusión de los resultados de la investigación científica. Esto ha implicado un sesgo en la valoración de la producción del conocimiento en las ciencias sociales.

Varios trabajos han señalado la importancia de las revistas científicas para la comunidad académica contable en Colombia y la región (Macías y Patiño, 2014). Dadas las exigencias de mayor publicación por parte de los investigadores contables, la publicación ha trascendido de las revistas disciplinares a otras de carácter interdisciplinar, bien sea en ciencias administrativas, económicas o sociales. La sistematización de las revistas contables e interdisciplinarias en las que con mayor frecuencia publican las y los académicos contables en el país, y que están reconocidas por Minciencias, se presenta en la Tabla 4.

**Tabla 4.** Clasificación de revistas contables e interdisciplinarias en Publindex 2014-2022

Título	Instituciones editoras	Categoría 2014	Categoría 2017	Categoría 2020	Categoría 2021	Categoría 2022
Contaduría Universidad de Antioquia	universidad de Antioquia	N/A	N/A	C	C	C
Cuadernos de Contabilidad	Pontificia Universidad Javeriana	A2	N/A	B	B	C
Lúmina	Universidad de Manizales	C	N/A	N/A	N/A	N/A
Teuken	Politécnico Jaime Isaza Cadavid	C	N/A	N/A	N/A	N/A
Criterio Libre	Universidad Libre de Colombia	B	B	C	C	C
En-Contexto	Tecnológico de Antioquia	C	N/A	N/A	C	C
Económicas CUC	Corporacion Universidad de la Costa	N/A	C	C	N/A	C
Estudios Gerenciales	Universidad Icesi	B	B	B	B	C
Face Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	Universidad de Pamplona	N/A	N/A	N/A	C	C
Finanzas y Política Económica	Universidad Católica de Colombia	B	B	B	C	C
Cuadernos de Administración	Universidad del Valle	A2	B	B	C	C
Innovar	Universidad Nacional de Colombia	A1	C	C	B	B
Cuadernos de Administración	Pontificia Universidad Javeriana	A2	B	C	C	C
Revista Facultad de Ciencias Económicas	Universidad Militar Nueva Granada	A2	B	B	B	B

*Fuente:* elaboración a partir de Publindex (julio de 2022).

La tabla 4 muestra cómo, para la convocatoria de clasificación de revistas de Publindex en 2017, se dio una transformación sustantiva de la clasificación referida a la calidad de las revistas. Esto se debe a un cambio en los criterios de indexación, que llevó a la 'desvalorización' simbólica e institucional de las categorías previamente otorgadas, por la adopción de los criterios promovidos por

los indicadores propios del oligopolio global de publicaciones científicas. Estas revistas han sido fruto de iniciativas universitarias y de ciertas comunidades académicas, pero el cambio institucional erosionó los esfuerzos previos de investigación nacional. Por supuesto, esto no significa que no sea necesaria la búsqueda de excelencia en la investigación, pero es problemático señalar que de la noche a la mañana la calidad de las publicaciones desapareció o bajó de forma dramática.

Como una síntesis de este apartado, los datos de los grupos, los programas académicos, los investigadores y las revistas contables e interdisciplinarias, muestran que las estructuras formales e institucionales alineadas con la 'sociedad del conocimiento' están impactando en los resultados de medición y valoración de la investigación. El crecimiento cuantitativo y el 'avance' en las categorías fijadas por los modelos, muestra a primera vista un aprendizaje para responder a los requerimientos formales. En segunda instancia, también se puede evidenciar que la investigación formal, en este marco de representaciones y mediciones, tampoco abarca a la totalidad de la comunidad universitaria en contabilidad.

Sin duda, los cambios en la valoración y clasificación de las revistas académicas nacionales, también están impulsando un crecimiento de la publicación internacional por parte de los académicos colombianos. Estamos en mora de construir una evaluación detallada de las características de las comunidades académicas que se está construyendo en medio de estos cambios.

## **V. Una lectura sociológica e institucional de la situación y de los retos de la investigación contable para el contexto y la formación integral**

Para aportar preliminarmente a la evaluación de las implicaciones de los cambios en la investigación contable, en este apartado proponemos algunos elementos sociológicos e institucionales que, articulados con los argumentos previos, resultan interesantes en una caracterización de la comunidad académica contable en el país. Asimismo, planteamos ciertos retos para que la investigación no se convierta solamente en un esfuerzo autorreferencial de los académicos impulsados por los indicadores de la investigación como un mercado, sino que trasciendan a la transformación contextual y a la formación integral.

### *V.1. La construcción de comunidad*

El conjunto de personas que comparten características, objetivos o intereses comunes constituyen una comunidad. La comunidad académica compartiría por tanto objetivos e intereses académicos (Bourdieu, 2003). Desde un punto de vista moderno, ello implica un conjunto de valores, conductas y acciones enfocados en la búsqueda de la explicación y la comprensión racional del mundo, comprometidos con la verdad y la objetividad (Tejerina, 2010). Sin duda, esto también reclama, literalmente, la convivencia entre académicos (Bourdieu, 2008).

Como hemos planteado previamente, durante años, por medio de procesos informales e incluso en los márgenes de la universidad, en Colombia fueron surgiendo espacios e interacciones sostenidas propias de una comunidad académica contable (Barrios et al., 2010). Desde nuestro punto de vista estos procesos implicaron la construcción de capacidades humanas claves para la investigación: a) lectura crítica y holística, no solo de la literatura académica, sino de la realidad contextual; b) capacidad argumentativa y propositiva para cuestionar los conocimientos establecidos; y c) interacción con regularidad que lleva a compartir valores, cosmovisiones y ciertos ejemplares (Kuhn, 1971). Como hemos señalado, uno de los déficits en este proceso germinal de conformación de esta comunidad fue el muy débil desarrollo de capacidades metodológicas para delimitar y abordar de forma sistemática y empírica problemas del campo contable —en la diversidad de perspectivas que allí caben—.

Mientras que en muchos otros contextos estas capacidades humanas se han desarrollado por medio de programas académicos institucionalizados (de maestría y doctorado), en el país primó la interacción fuera de la Universidad. Como hemos señalado previamente, solo con la institucionalización de la investigación a inicios del siglo XXI, tanto en el Sistema de Educación Superior, como en el SCT&I, se expandieron procesos formales de investigación, se incorporó la teoría contable a los currículos y se comenzaron a adoptar, al menos formalmente, ciertas narrativas de la dimensión académica de la contabilidad que justificó la actividad investigadora. Esto se manifiesta en el tardío desarrollo de programas de maestría en el campo, a finales de la primera década de los años 2000, y con la inexistencia hasta la fecha de programas doctorales en contabilidad en el país.

Ahora bien, nuestra vivencia personal y la evaluación que aquí realizamos, nos lleva a plantear que la institucionalización de la investigación ha tenido impactos muy significativos en los resultados de investigación. No sabemos si estos impactos trascienden a procesos y estructuras permanentes y de calidad. Asimismo, pensamos que este proceso transformó la dinámica que se venía dando en la constitución de la comunidad académica contable en el país. En el contexto de la 'sociedad del conocimiento' este cambio no necesariamente repercute en mayor cohesión de los académicos o en la consolidación de la comunidad. Esto se debe, en parte, a que la dinámica actual se guía por el cumplimiento de indicadores que lleva a la burbuja universitaria de la publicación, los eventos, las redes, etc. (Zuppiroli, 2012) y a que en este contexto se reconfigura el habitus de los académicos, donde la competencia y el individualismo se encuentran más marcados.

## *V.2. La publicación académica y la comunidad*

Las revistas científicas jugaron un papel central en la construcción de comunidades académicas desde el siglo XVII. Por medio de las revistas, las sociedades



científicas en Francia e Inglaterra documentaban y debatían sus experimentos y hallazgos (Contreras, 2011). Con los cambios de la sociedad del conocimiento, la publicación académica se constituye en la mayor expresión de los resultados comercializables de la investigación. La desvalorización de las revistas locales, como ha sido el caso colombiano, es una pieza fundamental en la construcción del mercado internacional de la investigación (Gómez-Morales, 2018).

Los incentivos generados por la publicación académica internacional han entrado con fuerza al campo contable en el país en los últimos seis años. Muchos de los esfuerzos y logros en publicaciones en revistas internacionales, por ejemplo, obedecen en primera medida a presiones institucionales para cumplir con indicadores (Muller, 2019). Esto sin duda ha repercutido en las formas de contratación y de evaluación del desempeño de las y los profesores universitarios del campo contable (Gómez-Villegas, 2022). En segunda instancia, otro incentivo para estas publicaciones, se refiere a los requisitos de graduación en programas doctorales, especialmente, aunque no solo, en el contexto internacional. En ambos casos, sin duda, son condiciones institucionales para “sobrevivir” en el actual mundo académico.

Se puede señalar que, precisamente, el cambio en las estructuras institucionales busca promover ciertos comportamientos en los actores (Gendron, 2015). Partimos de admitir que allí, en la publicación internacional, se presentan aprendizajes de las y los investigadores. Estos aprendizajes se relacionan con la asimilación de la estructura de los artículos, la dinámica de publicación y las preguntas de investigación valiosas para los editores y las revistas en el norte global. No obstante, pensamos que esto no necesariamente implica el desarrollo de las capacidades humanas que hemos señalado previamente y que, consideramos, son vitales para la construcción de comunidad. Pero, sobre todo, que son capacidades para realizar investigación contable contextual (Gendron, 2019), es decir investigación que cuente (Flyvbjerg, 2006).

La idea de internacionalización, a partir de la publicación en otras lenguas, lleva a que los actores no piensen en comunicarse, primordialmente, con sus propias comunidades geográficas (Lee y Lee, 2013). Por ejemplo, en el contexto latinoamericano, Brasil es líder en publicación en revistas internacionales, especialmente en inglés. Pese a esto, según Monteiro y Hirano (2020), los académicos de ciencias sociales brasileños señalan que la transformación de los patrones de publicación ha llevado a que muchos de ellos permanezcan periféricos, generando mayores jerarquías en la academia local y obstaculizando el diálogo contextual entre sus propios colegas nacionales.

Esta no es una defensa de un nacionalismo del conocimiento, ni un llamado a no publicar internacionalmente. Por el contrario, busca resaltar la necesidad de reflexión sobre las condiciones de posibilidad para insertarse internacionalmente y los efectos que los procesos señalados tienen sobre la construcción

de comunidades académicas. Redes internacionales, que son valiosas, no son lo mismo que comunidades académicas integradas. Citación no necesariamente es conversación. Existe una economía política y una división internacional del trabajo intelectual (Gómez-Morales, 2018) que no podemos, ingenuamente, ignorar. Necesitamos reflexionar sobre las formas diversas de participar en los debates académicos internacionales en contabilidad (Gómez-Villegas y Larrinaga, 2022).

### *V.3. El cambio en el habitus académico*

Pierre Bourdieu (2000) definió el habitus como:

...un sistema de esquemas de producción de prácticas y un sistema de percepción y valoración de las prácticas. Y, en los dos casos, sus operaciones expresan la posición social en la cual se han constituido. (p. 134).

En la sociedad del conocimiento, las estructuras y presiones institucionales transforman el habitus de los académicos.

El nuevo habitus implica una preocupación menor por los problemas centrales del conocimiento y del contexto y, en cambio, otorga mayor importancia a las formas de publicación y de posicionamiento en el campo. Importan menos los procesos, los tiempos para “metabolizar” el conocimiento y para construir el re-conocimiento de y con los otros, y se busca establecer nuevos cánones, por ejemplo, centrados en el rendimiento de las citas, muchas de ellas construidas a partir del cálculo estratégico o la gestión de la identidad de grupo, antes que fruto de la construcción social del conocimiento, del compromiso con la réplica o con la falsación científica. Este habitus implica una centralidad en la visibilización y gestión de la propia carrera profesional, y una preocupación marginal por la relevancia, el rigor e incluso la “verdad”. El nuevo habitus otorga un aura de superioridad a los rankings, los cuartiles o los índices, antes que, a la sustancia misma de los problemas abordados, los procesos de investigación y sus resultados (Gómez-Villegas, 2022, p. 10).

La dinámica de competencia, el publicar o morir y el foco en los indicadores, hacen que las comunidades pierdan gobernanza de sus ritmos de trabajo, de los temas que son relevantes y de la forma en que se produce la propia identidad de los académicos. Se ha pasado de una cultura de librepensamiento y creatividad, a una cultura contractual de cumplimiento o del logro de indicadores (Nedeva y Boden, 2006).

En el contexto colombiano, un profesor investigador, editor de varias revistas que han sido importantes para la comunidad contable, señala:

La necesaria confrontación de los textos se reduce al ‘breve espacio en que no estás’ de algunos eventos académicos, donde algunos autores eluden la confrontación y otros están de paso, de manera que el tiempo no permite examinar en detalle los argumentos, y los cuestionamientos se limitan a la formalidad de las presentaciones (Arias et al., 2020, p. 141).

Esta podría ser una señal clara de la transformación del habitus de académicos contables en el país.

#### *V.4. La relación compleja entre investigación y profesión contable*

La investigación contable debería favorecer los procesos de comprensión y transformación de las realidades. Esto implica que requerimos muy buenas teorías, o una crítica sobre las menos buenas, para cimentar actos de lucidez y problematización, lo mismo que la capacidad para proponer modelos y tecnologías en la ejecución de las tareas y requerimientos propios de la profesión. También necesitamos investigación para interpretar la forma en que son dotadas de sentido las intervenciones contables y sus impactos, en los complejos entramados organizacionales y sociales propios de nuestro contexto. Esto trasciende las convencionales dualidades entre pensamiento y práctica contable, investigación cuantitativa e investigación cualitativa, racionalismo y empirismo, entre otras. Asimismo, pone el acento en la concreción problémica y la capacidad de articular rutas de solución, entendiendo los alcances y las consecuencias de los instrumentos utilizados para tal fin. A la impostura del método debe sobrevenir la atención directa a los problemas contextuales de la contabilidad y su manifestación como un conocimiento al servicio de las causas sociales y el bienestar general.

El logro de esta teleología implica desprenderse, en la medida de lo posible, de la agenda de ‘temas’ o de las preguntas descontextualizadas que propone la dinámica de la industria del conocimiento contable, promovida por organismos reguladores globales y el oligopolio de casas editoriales, rankings y credenciales. Los estudios bibliométricos, los estados del arte recurrentes, las correlaciones, los análisis de contenido o del discurso, los depurados modelos cuasi-experimentales para análisis del comportamiento, las reflexiones críticas desprovistas de historia y entorno, pueden ser insuficientes si no promueven la comprensión y la transformación. Si la expresión de la investigación es solo la publicación en bucle autocomplaciente de citas y esperanza de bonificaciones económicas (Gendron, 2015), se pone en tela de juicio las declaraciones que grandilocuentemente se hacen desde las políticas, los centros de investigación y las instituciones de educación superior.

De igual forma, una profesión contable demasiado tímida en la creación de servicios profesionales fruto de la innovación profundiza la sensación de inutilidad de la investigación. La expectativa de resolver los problemas hermenéuticos (de índole jurisprudencial) y técnicos propios de la inestable regulación, privada y pública, de aseguramiento, control, calidad de la información y tributación, aparece como la escena natural para la oferta de soluciones por parte de los profesionales de la contabilidad. La investigación contable tiene sentido si también permite consolidar innovaciones, satisfactores, modelos, tecnologías y herramientas<sup>3</sup> en función de objetivos relativos al “servicio social” que debería

---

3 No se debe perder de vista, como ya hemos indicado en este trabajo, que también debe producirse investigación para comprender el sentido otorgado y los impactos que generan las intervenciones

prestar la contabilidad y la profesión de la Contaduría Pública. Campos como la contabilidad de gestión, la contabilidad socioambiental, la contabilidad para la productividad, la contabilidad pública, entre otros, deben ser objeto de diseño e innovación mostrando a los contextos organizacionales su pertinencia y su eficacia. No nos queda ninguna duda que esto también implica una labor pedagógica para que los usuarios de la contabilidad (con énfasis en el empresariado y los gestores) amplíen su rango de necesidades y logren alfabetizarse en las capacidades y potencialidades de la profesión contable.

Una orientación en la dirección planteada permitiría, de un lado, ratificar el diagnóstico realizado por el profesor Edgar Gracia hace un par de décadas y, por otra parte, resolver justamente las debilidades manifiestas: 1) la muy débil pertinencia de los problemas abordados, 2) la investigación poco estratégica en sentido contextual, y 3) la incapacidad de mejorar los niveles de competencia y diferenciación de la profesión contable (Gracia, 2003).

### *V.5. La investigación, la educación y la formación integral*

El sentido de la investigación en contabilidad debería darse por sentado. La investigación permite mejorar nuestras capacidades explicativas, analíticas, sintéticas, argumentativas, comprensivas, críticas y propositivas. La investigación debería convertirse en un insumo para amplificar la visión, la conciencia y la constitución como humanos socializados (Gracia, 2010; Machado y Patiño, 2016). La investigación permite mantener vivo el campo, en tanto reinventa el acercamiento a la verdad, favorece el diálogo con otras disciplinas, y justifica las prácticas docentes y educativas (Ospina, 2005).

La estructura de incentivos a la investigación, al ser asimétrica con los incentivos propuestos en el ejercicio de la docencia, ha precarizado los procesos formativos y ha generado una orientación del cuerpo profesoral universitario a la publicación de artículos o textos, al punto que profesores que han recibido financiación pública para su formación doctoral estiman las 'clases en el pregrado' como obligaciones impertinentes y poco rentables. Los ejes misionales universitarios que deberían tener una relación recursiva terminan funcionando de manera insular con la consecuente erosión en el ejercicio de la docencia. Los mejores tiempos de un profesor son destinados a aquello que le resulta más rentable: la investigación y la extensión.

Si las capacidades humanas construidas por los profesores con un gran esfuerzo institucional en becas, comisiones y financiación no logran replicarse en la formación de las capacidades humanas de las y los jóvenes estudiantes, entonces la idea de Universidad encuentra menos asidero en las actuales instituciones

---

ejecutadas desde dispositivos contables al uso (estudios empíricos – hermenéuticos - críticos). Con ello se garantiza una cualificación de las teorías y tecnologías contables y un alineamiento más asertivo entre objetivos, contexto, momento histórico y los problemas contables-organizacionales.

de educación superior. La separación entre docencia e investigación, si bien tiene sentido en términos de la organización de las actividades dispuestas para su concreción, resulta impertinente si de lo que se trata es de materializar los modelos pedagógicos y los diseños curriculares que tan elocuentemente quedan descritos en los proyectos educativos de los programas (Rojas y Ospina, 2011).

Si, como es común en los programas de Contaduría Pública, la formación en investigación resulta rígida, estandarizada, acartonada y descontextualizada, los beneficios de las prácticas de indagación, interpretación y construcción de soluciones pueden dilapidarse, agravando la sensación de impertinencia de la investigación por parte de profesores y estudiantes. Lo mismo ocurre si la formación en investigación se focaliza en la dinámica de producción de textos para publicar. La investigación contable debe ser asumida como el espacio para comprender la movilidad del conocimiento y la construcción de sentido sobre la realidad. Un profesor que permanentemente investiga su área del saber inevitablemente deja de repetirse<sup>4</sup> en la clase y cualifica el grado siempre abierto de “verdad” en sus construcciones y argumentos.

En el plano estricto del ejercicio de la docencia, la didáctica implica un ejercicio sistemático de investigación en una doble vía: 1) En tanto el profesor conoce mejor su objeto de trabajo, al mantener procesos de indagación, y 2) Investiga cómo “trasponer” el método y el conocimiento propio de su objeto de trabajo, en método y conocimiento legibles para sus estudiantes; esto implica que la asignatura es, en sí misma, un proyecto de investigación. La didáctica como esfera de comunicación es sistemáticamente un espacio de indagación de las mejores formas de poner en escena un campo de problematización y saber (Hernández, 1996). En razón a esto la investigación es un a priori para el ejercicio de la docencia (Ospina, 2005).

Lo deseable de un ejercicio adecuado de la investigación contable<sup>5</sup> implicaría que se conecte con la finalidad loable y necesaria de la formación integral. La investigación contable, al priorizar la necesidad de que seamos mejores seres humanos y mejores contadores y contadoras, al perseguir opciones para ser mejores habitantes del planeta, sería por definición orgánica (y no burocrática), colectivista, comunitarista, que favorece el diálogo, la escucha y la argumentación; esta investigación encaja y fomenta que profesores- investigadores

---

4 El argumento que señala que lo que se produce en las investigaciones más recientes del profesor no hace parte de lo ‘ofertable’ a nivel del pregrado, muestra cierto reduccionismo en la comprensión de las potencialidades de la investigación como acto de comprensión y lucidez que afecta nuestras formas de percepción, conciencia y acción. También se relaciona con la lógica que jerarquiza dichos procesos para ser ‘comercializados’ en los posgrados.

5 Es decir, una investigación diferente de la que se confunde con el ejercicio del mero publicar, citar y la gestión de la carrera académica o el marketing.

y estudiantes sean mejores seres y ostenten una condición de ciudadanía con vocación ética, estética y política.

Estamos convencidos que un ejercicio de la investigación que haga escuela y comunidad académica de personas sensibles ayudaría a retornar a la idea más potente de universidad (que trasciende la idea de educación superior) y, en consecuencia, a la consecución de profesionales no solo capaces de solucionar problemas prácticos. Esta concepción de universidad y de formación integral estaría comprometida con la construcción de cultura, de democracia, de igualdad de oportunidades, de autonomía, de conocimiento —no solo de información— y, en general, con la necesaria construcción de un proyecto de nación (Ortega y Gasset, 2015; de Zubiría, 2006).

### Referencias bibliográficas

- Araujo, J. A. (1998). Qué es y qué no es contabilidad. *Lúmina*, 2, 101–104. <https://doi.org/10.30554/lumina.02.1126.1998>
- Arias Suárez, J. D., Salazar, F., Correa-García, J. A., Díaz, M. A., Sarmiento, H. J., Andrew, J., Cooper, C., Gendron, Y., Acosta, L. C., Malaver, D. S., Castañeda, V. M., Gómez, Y., Giraldo, L. F., Alzate, J. S., Alba, M., Ortiz, J. J., y Camargo, D. A. (2020). Aproximaciones contextuales sobre el devenir de las revistas contables colombianas. Perspectivas plurales de los editores. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (77), 131–165. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/344416>
- Ariza, D., y Soler, M. (2004). La crisis de la Universidad. ¿Una lección para reconstruir el tránsito disciplinar de la Contabilidad en Colombia? *Lúmina*, 5, 171-194. <https://doi.org/10.30554/lumina.05.1160.2004>
- Barrios, C., Fúquene, T., y Lemos, J. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el centro colombiano de investigación contable. *Contaduría y Administración*, (231), 151-177. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422010000200008&script=sci\\_abstract](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422010000200008&script=sci_abstract)
- Becker, G. (1975). *El capital humano: un análisis teórico y empírico referido fundamentalmente a la educación*. Alianza Editorial.
- Bell, D. (1973). *The coming of Post-Industrial Society. A Venture in Social Forecasting*. Basic Books.
- Bourdieu, P. (2000). *Cosas dichas*. Gedisia.
- Bourdieu, p. (2003). *El oficio del científico. Ciencia de la ciencia y reflexividad*. Anagrama.
- Bourdieu, P. (2008). *Homo Academicus*. Siglo XXI.
- Contreras, O. (2011). La comunidad académica y sus medios: la consolidación de una revista de ciencias sociales. *Región y Sociedad*, 23 (50), 11-22. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4229311>
- de Zubiría, S. (2006). Universidad, crisis y nación en América Latina. *Revista de Estudios Sociales*, 26, 148-157. <http://www.scielo.org.co/pdf/res/n26/n26a12.pdf>
- Drucker, P. (1999). Beyond the Information Revolution. *The Atlantic Monthly*, 284, 47-57. <https://www.theatlantic.com/magazine/archive/1999/10/beyond-the-information-revolution/304658/>

- El Congreso de Colombia. (1992, 28 de diciembre). Ley 30. *Por la cual se organiza el servicio público de la Educación Superior*. [http://www.legal.unal.edu.co/rlunal/home/doc.jsp?d\\_i=34632](http://www.legal.unal.edu.co/rlunal/home/doc.jsp?d_i=34632)
- El Congreso de Colombia. (2008, 25 de abril). Ley 1188. *Por la cual se regula el registro calificado de programas de educación superior y se dictan otras disposiciones*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=30009>
- Fleming, D. (2021). *Dark Academia. How Universities Die*. Pluto Press.
- Flórez-Parra, J. M., y Arévalo-Galindo N. E. (2022). Positioning of accounting research: Evidence from the Colombian universities. *Estudios Gerenciales*, 38(164), 279-293. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2022.164.5028>
- Flyvbjerg, B. (2006). Making organization research matter: Power, values and Phronesis. En S. R.Clegg, S. Hardy, y T. Lawrence, (eds.), *The SAGE Handbook of organization studies* (pp. 370-387). SAGE Publications.
- Franco, R. (2011). *Reflexiones contables. Teoría, regulación, educación y moral*. Universidad Libre de Colombia.
- Gendron, Y. (2015). Accounting academia and the threat of the paying-off mentality. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 168-176. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.06.004>
- Gendron, Y. (2019). Staying true to context. *Sociedade, Contabilidade e Gestão. Rio de Janeiro*, 14(4), 80-95. <https://revistas.ufrj.br/index.php/scg/article/view/31345/17831>
- Giroux, H. (2018). *La guerra del neoliberalismo contra la educación superior*. Herder.
- Gómez, M. (2008). *Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional* [serie Documentos FCE, Escuela de Administración y Contaduría Pública]. Universidad Nacional de Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/2499>
- Gómez, M., y Ospina, C. (2009). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la Contabilidad: textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Universidad Nacional de Colombia y Universidad de Antioquia.
- Gómez-Morales, Y. (2018). Abuso de las medidas y medidas abusivas. Crítica al pensamiento bibliométrico hegemónico. *Anuario Colombiano de Historia Social y de la Cultura*, 45 (1), 269-290. <https://doi.org/10.15446/achsc.v45n1.67559>
- Gómez-Villegas, M. (2013). El reconocimiento contextual y el aprendizaje de las publicaciones internacionales en contabilidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(34), 273-284.
- Gómez-Villegas, M. (2022). Elementos para comprender la investigación contable en Colombia. *Apuntes Contables*, 29, 5–13. <https://doi.org/10.18601/16577175.n29.01>
- Gómez-Villegas, M., Ocampo-Gómez, E. y Neu, D. (2021). Editorial: Contabilidad crítica en Latinoamérica: trayectorias, interacciones y conversaciones entre el Norte y el Sur. *Innovar*, 31(82). <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98415>
- Gómez-Villegas M., y Larrinaga, C. (2022). A critical accounting project for Latin America? Objects of knowledge or ways of knowing. *Critical Perspectives on Accounting*, (In Press). <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102508>
- Gracia, E. (2003). Situación actual de la investigación contable en Colombia. *Revista Visión Contable*, (3), 27–40. <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/433>

- Gracia, E. (2010). La investigación contable en el acto educativo. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (57), 255-269. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/15588>
- Gutiérrez-Girardot, R. (1989). *Hispanoamérica: imágenes y perspectivas*. Temis.
- Haskel, J., y Westlake, S. (2017). *Capitalism without capital. The rise of the intangible economy*. Princeton University Press.
- Hernández, C. (1996). Educación y comunicación: Pedagogía y cambio cultural. *Nómadas*, 5. <http://nomadas.ucentral.edu.co/index.php/inicio/44-comunicacion-educacion-una-relacion-estrategica-nomadas-5/684-educacion-y-comunicacion-pedagogia-y-cambio-cultural>
- Jessop, B. (2017). Varieties of academic capitalism and entrepreneurial universities. On past research and three thought experiments. *High Education*, 73 (6), 853-870. <https://www.jstor.org/stable/26448730>
- Kuhn, Th. (1971). *La estructura de las revoluciones científicas*. Fondo de Cultura Económica.
- Lapsley, I., y Miller, P. (2019). Transforming the public sector: 1998–2018. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32 (8), 2211-2252. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-06-2018-3511>
- Lee, H., y Lee, K. (2013). Publish (in international indexed journals) or perish: Neoliberal ideology in a Korean university. *Lang Policy*, 12 (3), 215-230. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5746704>
- Lemos, J. (2006). Filosofía de la Ciencia y Contabilidad: relación necesaria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 49, 57-70. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25698>
- Machado, M., y Patiño, R. (2016). La investigación contable en Colombia. En: M. Machado (ed.), *Caminos contables. Problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación* (pp. 49-86). Universidad de Antioquia.
- Macías, H., y Patiño, R. A. (2014). Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (64), 13–48. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/23160>
- Maniglio, F. (2018). *El Gobierno del General Intellect. La explotación de los conocimientos y la miseria de la Humanidad*. Ciespal.
- Mazzucato, M. (2019). *El valor de las cosas. ¿Quién produce y quién gana en la economía global?* Taurus.
- Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (Minciencias). (2021). Convocatoria nacional para el reconocimiento y medición de grupos de investigación, desarrollo tecnológico o de innovación y para el reconocimiento de investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación - SNCTI 2021. <https://minciencias.gov.co/convocatorias/fortalecimiento-capacidades-para-la-generacion-conocimiento/convocatoria-nacional-para>
- Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación (Minciencias). (2022, 24 de mayo). Resolución 0504. *Por la cual se publica el listado de resultados definitivos de la convocatoria 894 del 2021-convocatoria nacional para el reconocimiento y medición de grupos de investigación, desarrollo tecnológico o de innovación y para el reconocimiento de investigadores del sistema*



- nacional de ciencia, tecnología e innovación -SNCTI 2021. [https://minciencias.gov.co/sites/default/files/resolucion\\_0504-2022.pdf](https://minciencias.gov.co/sites/default/files/resolucion_0504-2022.pdf)
- Ministerio de Educación Nacional. (s.f.). Sistema Nacional de Información de Educación Superior. Programas de Contaduría Pública activos. Consultado el 29 de agosto de 2022. <https://hecaa.mineduacion.gov.co/consultaspublicas/programas>
- Monteiro, K., y Hirano, E. (2020). A periphery inside a semi-periphery: the uneven participation of Brazilian scholars in the international community. *English for specific purposes*, 58, 15-29. <https://doi.org/10.1016/j.esp.2019.11.001>
- Muller, J. (2019). *The Tyranny of Metrics*. Princeton University Press.
- Nedeva, M., y Boden, R. (2006). Changing Science: The advent of neo-liberalism. *Prometheus*, 24 (3), 269-281. <https://doi.org/10.1080/08109020600877667>
- OcyT, Observatorio Colombiano de Ciencia y Tecnología. (2021). Indicadores de ciencia, tecnología e innovación en Colombia 2020. Bogotá. OCYT.
- Ortega-y-Gasset, J. (2015). *Misión de la Universidad*. Cátedra.
- Ospina, C. (2005). Sobre la investigación en contabilidad. Algunos apuntes. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (46), 73-110. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25679>
- Patiño-Jacinto, R. A., Romero, A., y Jara, K. (2010). Características de los investigadores relacionados con programas de contaduría pública y con temáticas relacionadas. *Cuadernos de Contabilidad*, 28(11), 171-199. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3203>
- Patiño-Jacinto, R. A., Valero, G., García, J., y Díaz, M. (2016). La investigación contable en Colombia. Una aproximación a su comprensión. *Teuken Bidikay*, 7(9), 37-54. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1008>
- Patiño-Jacinto, R. A., Lezama, J., Burgos, S., Valero, G., y Macías-Cardona, H. (2021). Accounting research groups and their characteristics according to the model of the Ministry of Science and Technology as 2019 in Colombia. *Cuadernos de Administración*, 37(69). e2110704. <https://doi.org/10.25100/cdea.v37i69.10704>
- Presidencia de la República. (1994, 22 de junio). Decreto 1295. *Por el cual se determina la organización y administración del Sistema General de Riesgos Profesionales*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=2629>
- Presidencia de la República. (2002, 19 de junio). Decreto 1279. *Por el cual se establece el régimen salarial y prestacional de los docentes de las Universidades Estatales*. [https://www.mineduacion.gov.co/1621/articles-86434\\_Archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineduacion.gov.co/1621/articles-86434_Archivo_pdf.pdf)
- Presidencia de la República. (2019, 25 de julio). Decreto 1330. *Por el cual se sustituye el Capítulo 2 y se suprime el Capítulo 7 del Título 3 de la Parte 5 del Libro 2 del Decreto 1075 de 2015 -Único Reglamentario del Sector Educación*. [https://www.mineduacion.gov.co/1780/articles-387348\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineduacion.gov.co/1780/articles-387348_archivo_pdf.pdf)
- Reygadas, L. (2014). La biblioteca de Babel. Dilemas del conocimiento como bien común en América Latina. *Crítica y Emancipación*, 6(12), 297-356. <http://biblioteca.clacso.edu.ar/ojs/index.php/critica/article/view/95>

- Rojas, W., y Ospina, C. M. (2011). Consideraciones sobre el sentido de un proyecto educativo en contaduría pública. *Cuadernos de Administración*, 27 (45), 45-60. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225019868004>
- Rojas, W. (2001). *Pensamiento contable: memorias de los congresos de estudiantes 1984-2000*. Universidad del Valle y Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública-FENECOP.
- Santos, B de S. (2007). *La Universidad en el siglo XXI. Para una reforma democrática y emancipatoria de la Universidad*. Plural.
- Sarmiento, H., y Muñoz, S. (2011). Banderas en alto. Una arqueología del proceso de Nacionalización de la Contaduría Pública en Colombia. Politécnico Colombiano Jaime Izasa Cadavid.
- Srnicek, N. (2018). *Capitalismo de plataformas*. Caja Negra.
- SUE, Sistema Universitario Estatal (2018). Informe de presidencia julio 2016 - julio 2018. Bogotá: SUE.
- Szmrecsányi, T. (2002). Joseph A. Schumpeter- Economic Theory and Entrepreneurial History. *Revista Brasileira de Inovação*, 1 (2), 203-224. <https://periodicos.sbu.unicamp.br/ojs/index.php/rbi/article/view/8648859>
- Tejerina, F. (2010). *La universidad. Una historia ilustrada*. Banco Santander y Turner.
- Universidad Libre (s.f.). Unilibre recibe Acreditación Institucional Multicampus. Consultado el 29 de agosto de 2022. <https://www.unilibre.edu.co/la-universidad/ul/2152-unilibre-recibe-acreditacion-institucional-multicampus>
- Valero, G., y Patiño, R. A. (2012). Los grupos de investigación reconocidos por Colciencias. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(32), 175-201. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722012000100008](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722012000100008)
- Valero-Zapata, G., Patiño, J., Yaya, W., y Chaverra, J. (2022). Tendencias en investigación contable: revisión bibliográfica. En: G. Valero, R. Patiño, y J. Chaverra (eds.), *Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de la disciplina* (pp. 17-38). Fondo Editorial Fundación Universitaria CEIPA.
- Vercellone, C. (2013). Capitalismo cognitivo. Releer la economía del conocimiento desde el antagonismo capital-trabajo. *Tesis 11*. <https://halshs.archives-ouvertes.fr/halshs-00969302/document>
- Zuppiroli, I. (2012). *La burbuja universitaria: ¿hay que perseguir el sueño americano?* Madrid: Editorial Dykinson.

## Anexo

**Tabla A1.** Cantidad de grupos de investigación contable reconocidos en el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Investigación, avalados por institución educativa. Convocatoria 894 de 2021

Anexo 1. Cantidad de grupos de investigación contable reconocidos en el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación, avalados por institución educativa. Convocatoria 894 de 2021.						
Institución que avala los grupos	Category	A	B	C	Reconocido - sin clasificar	Total general
	A1					
CORPORACION POLITECNICO DE LA COSTA ATLANTICA				1		1
CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA	1			1		2
CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA		1				1
CORPORACION UNIVERSITARIA U DE COLOMBIA				1		1
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO				1		1
UNIVERSIDAD CATOLICA LUIS AMIGO		1				1
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA			2	1		3
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA				1		1
UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA				1		1
UNIVERSIDAD DE MEDELLIN			1			1
UNIVERSIDAD DE PAMPLONA				1	1	2
UNIVERSIDAD DEL CAUCA		1				1
UNIVERSIDAD ECCI				1		1
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER			1			1
UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA				2		2
UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA SECCIONAL ARMENIA			1			1
UNIVERSIDAD LIBRE DE COLOMBIA		2	1	3		6
UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI		1				1
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS				1		1
UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR		1				1
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO DIEGO LUIS CORDOBA				1		1
UNIVERSITARIA AGUSTINIANA				1		1
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA		1				1
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA				2		2
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS SECIONAL TUNJA			1			1
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA		2				2
UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE			1			1
UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA			1			1
UNIVERSIDAD DE MANIZALES UMANIZALES			1			1
FUNDACION UNIVERSITARIA DE SAN GIL UNSANGIL			1			1
CORPORACION UNIVERSITARIA DEL CARIBE CECAR	1					1
CORPORACION UNIVERSITARIA REPUBLICANA			1			1
UNIVERSIDAD MARIANA UNIMAR			1			1
FUNDACION UNIVERSITARIA AGRARIA DE COLOMBIA			1			1
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE OCCIDENTE				1		1
CORPORACION UNIVERSITARIA AUTONOMA DE NARIÑO				1		1
UNIVERSIDAD AUTONOMA LATINOAMERICANA UNALULA			1			1
FUNDACION UNIVERSITARIA COLOMBO INTERNACIONAL				1		1
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA			1			1
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS SECIONAL BUCARAMANGA		1				1
FUNDACION UNIVERSITARIA LOS LIBERTADORES		1				1
UNIVERSIDAD DEL SINÚ ELIAS BECHARA ZAINUM		1				1
CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON				1		1
FUNDACION UNIVERSITARIA DE POYAYAN				1		1
UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA: CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA	1					1
CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO				1		1
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS VILLA VICENCIO				1		1
CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS UNIMINUTO				1		1
UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER				1		1
INSTITUCION UNIVERSITARIA POLITECNICO GRANCOLOMBIANO				1		1
FUNDACION PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE LA CIENCIA CONTABLE					1	1
<b>Total general</b>	<b>2</b>	<b>14</b>	<b>16</b>	<b>29</b>	<b>2</b>	<b>63</b>

Fuente: elaboración propia a partir de Minciencias (2021).