

Estado de la investigación contable en Perú: Una revisión desde la academia y el gremio profesional*

State of Accounting Research in Peru: A Review from Academia and the Professional Guild

Estado da pesquisa contábil no Peru: uma revisão da academia e do sindicato profissional

Oscar Alfredo Díaz-Becerra

Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú

odiaz@pucp.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3313-0496>

DOI: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.eicp>

Elsa Esther Choy Zevallos

Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8580-8495>

Recibido: 15 febrero 2022

Aceptado: 29 noviembre 2022

Publicado: 30 abril 2023

Resumen:

La investigación contable en Perú tiene un desarrollo incipiente y con poca producción, en particular, en revistas científicas locales, situación que ha mejorado en los últimos años con las estrategias implementadas. Este artículo tiene como propósito determinar el estado actual de la investigación contable desarrollada en las universidades y en los colegios de contadores públicos departamentales, a través del órgano de investigación de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP), para ello se revisó bibliografía pública como también privada, utilizando el método analítico, con una visión descriptiva y la técnica de revisión documental. Los resultados evidencian baja producción en investigación contable en la academia y poco desarrollo de competencias en el proceso formativo del contador, como observación, reflexión, análisis y predicción. En el caso del gremio profesional contable, también existe baja producción intelectual, lo que genera espacios laborales para otras disciplinas o las nuevas que aparezcan en esta era de transformación digital, por lo que se concluye que la investigación contable será el fundamento de soporte de las nuevas competencias profesionales que necesita el contador para solucionar problemas complejos que presenta el quehacer profesional.

Código JEL: M41

Palabras clave: investigación contable, universidades sostenibles, contador público, ejercicio profesional, práctica pedagógica.

Abstract:

Accounting research in Peru is in its early stages with a limited production, particularly in local scientific journals. However, this situation has improved in recent years with implemented strategies. This article aims to determine the current state of accounting research developed in universities and departmental public accountant associations through the research entity of the Board of Deans of Public Accountant Associations in Peru (JDCCPP). Public and private literature was reviewed using an analytical method with a descriptive perspective and document review technique. The results show low production in accounting research in academia and a lack of competency development in the accountant's educational process, such as observation, reflection, analysis, and prediction. In the case of the professional accounting guild, there is also low intellectual production, creating job opportunities for other disciplines or new emerging ones in this era of digital transformation. Therefore, it is concluded that accounting research will be the foundation for supporting the new professional competencies accountants require to solve the complex problems presented in professional practice.

Keywords: accounting research, sustainable universities, public accountant, professional practice, pedagogical practice.

Resumo:

A pesquisa contábil no Peru está em estágios iniciais com uma produção limitada, especialmente em revistas científicas locais. No entanto, essa situação melhorou nos últimos anos com as estratégias implementadas. Este artigo tem como objetivo determinar o estado atual da pesquisa contábil desenvolvida em universidades e associações de contadores públicos departamentais através da entidade de pesquisa da Junta de Decanos de Associações de Contadores Públicos do Peru (JDCCPP). A literatura pública e privada foi revisada usando um método analítico com uma perspectiva descritiva e técnica de revisão documental. Os resultados mostram baixa produção em pesquisa contábil na academia e falta de desenvolvimento de competências no processo educacional do contador, como observação, reflexão, análise e previsão. No caso do sindicato profissional contábil, também há baixa produção intelectual, criando oportunidades de trabalho para outras disciplinas ou novas disciplinas emergentes nesta era de transformação digital. Portanto, conclui-se que a pesquisa contábil será a base para apoiar as novas competências profissionais que os contadores precisam para resolver os problemas complexos apresentados na prática profissional.

Palabras-chave: pesquisa contábil, universidades sustentáveis, contador público, prática profissional, prática pedagógica.

Introducción

Las universidades, desde su aparición hace más de mil años, centran su misión en la formación, la investigación y la transferencia de conocimientos en las diferentes áreas del saber. Con el transcurrir del tiempo, algunas universidades han concentrado sus actividades en la formación profesional, sin atender de manera relevante una de sus funciones principales: la investigación científica y la generación de nuevos conocimientos (Arechavala, 2011; Díaz y Ripoll, 2017; Cuenca, 2015). En relación a las universidades de Latinoamérica y el Caribe, las instituciones que se ubican en los primeros puestos de los rankings son aquellas ubicadas en países que invierten altos porcentajes de recursos económicos respecto a su PBI, lo cual les ha permitido consolidar la investigación, y difundir las publicaciones que surgen de las mismas. En este contexto, solo Brasil evidencia una inversión superior a 1% en relación a su PBI, seguido por México y Chile, con porcentajes de inversión menores (Díaz y Ripoll, 2017), que se mantienen en las bases de datos con cifras actualizadas a la fecha de la investigación.

El desarrollo de la investigación científica en las universidades es muy importante para alcanzar el logro de los objetivos de formación, entre los que destacan conocimientos y habilidades que son muy demandadas actualmente para el ejercicio profesional, tales como: trabajo en equipo, juicio crítico, inteligencia emocional, entre otras. Algunas profesiones las requieren más que otras, pero son igual de importantes en todas. Esta posición ha sido planteada por varios autores en sus diversas obras (Arechavala, 2011; Alvarado y Manjarrez, 2010; Bernasconi, 2014; Colina, 2007; Clemenza, *et al.*, 2004; Díaz y Kuramoto, 2011; Díez, 2013; Moncada, 2008; Silva y Dávila, 2006).

Sobre esta base, el objetivo principal de esta investigación es identificar el estado actual de la investigación contable en el Perú, así como los mecanismos mediante los cuales se desarrolla y difunde la producción científica en las ciencias contables en el país, tanto en las universidades como en el gremio profesional, representado por los colegios de contadores públicos departamentales.

Además de la producción científica que se genera en las universidades peruanas, el gremio profesional, representado por los colegios de contadores públicos departamentales, agrupados en el ente oficial, que es la (JDCCPP)¹, también desarrolla actividades que contribuyen al desarrollo y consolidación de la investigación científica en el campo de la Contabilidad, por lo que en este trabajo se realizó una revisión que involucra a la academia y al gremio profesional descrito.

1. Metodología

La investigación es de tipo cualitativa con un diseño no experimental y descriptivo, la misma que se llevó a cabo mediante la técnica de análisis documental, aplicada sobre la información disponible en las páginas web de las universidades peruanas, colegios de contadores públicos departamentales, JDCCPP, así como de algunas instituciones públicas, como el Consejo directivo del Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (Concytec) y la Superintendencia Nacional de Educación Universitaria (Sunedu). El periodo sobre el cual se recolectaron los datos para el análisis documental corresponde al rango de los años del 2000 al 2021.

2. Resultados

Para efectos de realizar el análisis y revisión de la información vinculada a la investigación científica en las ciencias contables, se ha realizado una división en dos grandes temas. El primero de ellos está referido a la investigación contable en las universidades, el segundo a la investigación contable en el gremio profesional de contadores públicos del Perú.

2.1 La investigación científica en las facultades de ciencias contables de las universidades peruanas

En el año 2000 el Perú contaba con 72 universidades públicas y privadas, este número ascendió a 140 en 2014. En el mismo año, se promulga la nueva Ley Universitaria (Ley 30220, 2014). En este contexto, se crea una superintendencia dependiente del Ministerio de Educación, la cual tendrá entre sus funciones, la evaluación, acreditación y certificación de las universidades del país, organismo denominado Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (Sunedu). Como parte de sus funciones, la Sunedu inició un proceso de licenciamiento de universidades públicas y privadas. Al 13 de junio de 2020, logró el licenciamiento de 94 universidades (92 universidades y 2 escuelas de posgrado) y al 20 de agosto de 2020, la denegación de licencias a 47 universidades y 2 escuelas de posgrado.

En este contexto, en este apartado se presenta una descripción de los programas académicos en pregrado y posgrado en Contabilidad, ofertados en las facultades de ciencias contables de las universidades peruanas que cuentan con el licenciamiento de la Sunedu. Asimismo, se presenta la información vinculada a redes y grupos de investigación, así como las estrategias y mecanismos para difundir las actividades de investigación.

2.1.1. Programas académicos en pregrado y posgrado en Contabilidad

Las facultades de ciencias contables de las universidades peruanas ofrecen tres niveles de formación en Contabilidad: la licenciatura, en pregrado, y maestría y doctorado en posgrado. En este sentido, en la tabla 1 se presenta la información de los programas de pregrado en Contabilidad según el tipo de organización. Se observa que 35 universidades (55.56 %) son privadas y 28 universidades (44.44 %) son públicas. El número de instituciones privadas ha aumentado en las últimas décadas, en relación a las que existían a finales del siglo pasado.

TABLA 1
Programas de pregrado en Contabilidad según tipo de organización.

Tipo	Programas	%	Universidades	%
Privada	36	56.25	35	55.56
Pública	28	43.75	28	44.44
Total	64	100.00	63	100.00

Fuente: elaboración propia con base en Sunedu.

No existe uniformidad en la denominación que se le asigna a estos programas en cada universidad, tal como se muestra en la tabla 2, en la mayoría de los casos reciben la denominación de programa de Contabilidad, con una participación de 60.94 %, seguido de programa de Contabilidad y Finanzas, con una participación de 15.63 %. El título que otorgan, a nombre de la nación, recibe la denominación de título de contador público,

según lo establecido por la Ley N.° 28951 Ley de actualización de la Ley N.° 13253 de profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos (Ley 28951, 2007). Es importante mencionar que, para el ejercicio profesional, se requiere estar registrado y habilitado en uno de los colegios de contadores públicos departamentales.

TABLA 2
Denominación de los programas de pregrado en Contabilidad.

Nombre	Cantidad	%
Contabilidad	39	60.94
Contabilidad y Finanzas	10	15.63
Ciencias Contables y Financieras	5	7.81
Contabilidad y Auditoría	4	6.25
Contabilidad con mención en Finanzas	1	1.56
Contabilidad Corporativa	1	1.56
Contabilidad Financiera	1	1.56
Contabilidad y Administración	1	1.56
Ciencias Contables	1	1.56
Contabilidad y Gestión Tributaria	1	1.56
Total	64	100.00

Fuente: Sunedu.

El centralismo de las capitales se refleja en la ubicación geográfica de los programas de pregrado en Contabilidad, tal como se muestra en la tabla 3, en el que Lima, la capital, concentra 27 de los programas, con una participación de 42.19 % del total. Esta concentración origina que la mayor cantidad de docentes y egresados de la carrera de Contabilidad estén ubicados en Lima, lo que a su vez se ve reflejado en la producción científica. De los 27 programas, 21 son ofrecidos por universidades privadas, lo que evidencia que las dos terceras partes de los programas de pregrado de instituciones privadas en el área se encuentran en Lima, mientras que la mayoría de las universidades ubicadas en otras regiones son de carácter público.

TABLA 3
Programas de pregrado en Contabilidad según ubicación geográfica.

Región	Cantidad	%
Lima	27	42.19
La Libertad	4	6.25
Arequipa	3	4.69
Huánuco	3	4.69
Junín	3	4.69
Apurímac	2	3.13
Cajamarca	2	3.13
Cusco	2	3.13
Lambayeque	2	3.13
Loreto	2	3.13
Piura	2	3.13
Tacna	2	3.13
Regiones con una universidad	10	15.63
Total	64	100.00

Fuente: Sunedu.

En relación a los programas de posgrado de maestría en Contabilidad, en la tabla 4 se observa que existen 13 programas ofrecidos por diferentes universidades, de las cuales, la mayoría son instituciones públicas, con una participación de 61.54 %. El total de programas de maestría en Contabilidad es reducido, en comparación con la cantidad de programas de pregrado en Contabilidad que ofrecen las mismas universidades.

TABLA 4
Programas de maestría en Contabilidad según tipo de organización

Tipo	Programas	%	Universidades	%
Privada	5	38.46	5	38.46
Pública	8	61.54	8	61.54
Total	13	100.00	13	100.00

Fuente: elaboración propia con base en Sunedu.

La denominación asignada a estos programas también es diversa, la más común es Maestría en Contabilidad, con una participación de 53.85 %, según se muestra en la tabla 5, mientras las otras varían según el énfasis que se considera en cada una de ellas. Estos programas se encuentran ubicados en diferentes regiones, solo en Lima se concentran 4 de ellos, dos de universidades privadas y dos de universidades públicas.

TABLA 5
Denominación de los programas de maestría en Contabilidad.

Nombre	Cantidad	%
Maestría en Contabilidad	7	53.85
Maestría en Ciencias Contables y Financieras	2	15.38
Maestría en Ciencias con mención en Contabilidad	1	7.69
Maestría en Contabilidad y Administración	1	7.69
Maestría en Contabilidad y Finanzas	1	7.69
Maestría en Contabilidad, Tributación y Auditoría	1	7.69
Total	13	100.00

Fuente: elaboración propia con base en Sunedu.

En relación a los programas de posgrado de doctorado en Contabilidad, en la tabla 6 se observa que existen 11 programas ofrecidos por diferentes universidades, de los cuales, la mayoría son instituciones públicas, con una participación de 81.82 %. El total de programas de doctorado en Contabilidad es aún más reducido, en comparación con la cantidad de programas de pregrado en la misma área que ofrecen las mismas universidades. Cuatro de estos programas están ubicados en Lima, tres de ellos ofrecidos por universidades públicas y solo uno de ellos por una institución privada.

TABLA 6
Programas de doctorado en Contabilidad según tipo de organización.

Tipo	Programas	%	Universidades	%
Privada	2	18.18	5	38.46
Pública	9	81.82	8	61.54
Total	11	100.00	13	100.00

Fuente: elaboración propia con base en Sunedu.

La denominación que se asigna a los programas se presenta en la tabla 7, donde se observa que la más común es Doctorado en Contabilidad, con 54.55 %, Doctorado en Contabilidad y Finanzas con 27.27 %, mientras que las otras varían. Estos programas se encuentran ubicados en diferentes regiones, solo en Lima se concentran cuatro de ellos.

TABLA 7
Denominación de los programas de doctorado en Contabilidad

Nombre	Cantidad	%
Doctorado en Contabilidad	6	54.55
Doctorado en Contabilidad y Finanzas	3	27.27
Doctorado en Ciencias Contables y Empresariales	1	9.09
Doctorado en Ciencias Contables y Financieras	1	9.09
Total	11	100.00

Fuente: elaboración propia con base en Sunedu.

Adicionalmente a los programas de maestría y doctorado, varias universidades tienen una oferta amplia de diplomaturas de especialización como parte de sus actividades de formación continua, entre los que destacan las ofertadas en las áreas de Tributación, Normas Internacionales de Información Financiera, Auditoría, Costos y otros más, pero ninguna que corresponda a una especialización propiamente en Contabilidad.

2.1.2. Grupos de investigación en Contabilidad: la agenda pendiente

En décadas anteriores, la investigación en la academia se ha caracterizado por ser realizada en forma individual, ya sea por docentes o por estudiantes, en el marco de la línea de investigación disciplinar. Esta afirmación se ve reflejada en la conformación de autores en los trabajos de investigación presentados en congresos académicos y profesionales, así como en los organizados por los colegios de contadores públicos departamentales y en los artículos publicados en revistas nacionales o internacionales. En los últimos años, se valora más la conformación de grupos de investigación, y con mayor valor si son interdisciplinarios, debido a que contribuye al logro de objetivos más amplios y con mayor perspectiva. La creación de los grupos de investigación se lleva a cabo como un proceso de organización a cargo de un docente investigador responsable, el cual, por lo general, ostenta un nivel académico alto y un prestigio reconocido en su área de conocimiento (Altopiedi, Hernández-de-la-Torre y Julián López-Yáñez, 2015).

En el caso peruano, la creación de grupos de investigación, exclusivos de docentes o con la incorporación de estudiantes, es muy incipiente y con poca evidencia de su creación y de la producción realizada. La experiencia más destacable, con evidencia formal, es la desarrollada por la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM), según lo que se muestra en la tabla 8, con grupos de investigación en las diversas áreas de la ciencia contable y que se encuentran a cargo de un docente responsable de la facultad con la participación de estudiantes de diversos niveles curriculares.

TABLA 8
Grupos de investigación Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

N. °	Nombre del grupo de investigación
1	Brigada anticorrupción
2	Auditoría social / de gestión
3	Contabilidad ambiental
4	Contabilidad internacional
5	Contabilidad y estados financieros
6	Contabilidad, finanzas y desarrollo
7	Epistemología y control
8	Estudios matemáticos financieros
9	Impuestos: Legislación comentada y aplicada
10	Innovemos la educación
11	Investigación e innovación en Contabilidad y Finanzas
12	Justicia tributaria y ciudadanía
13	Los templarios de la Facultad de Ciencias Contables - UNMSM
14	Metodología de la investigación científica
15	Multidisciplinarios contables
16	Productividad e innovación
17	<i>Sapientia Primum</i>

Fuente: elaboración propia.

En el caso de la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP), hay una cantidad importante de grupos de investigación, los cuales a la fecha totalizan 184 y están conformados por docentes, alumnos de pregrado y posgrado, jefes de práctica, personal administrativo, egresados e investigadores externos. Si bien varios de estos grupos son interdisciplinarios, no hay ninguno vinculado directamente al área de la Contabilidad.

2.1.3 Revistas académicas de docentes y estudiantes

La misión de investigación científica en las universidades debe medirse mediante la publicación de los resultados de la producción de sus docentes, investigadores y estudiantes, los mismos que son, adicionalmente, expuestos en eventos académicos o profesionales. Según Gerding, “las universidades son juzgadas en parte sustancial por su producción científica, representada en la cantidad y calidad de los artículos científicos que sus académicos publican periódicamente” (2020, p. 7). En este sentido, es importante que las universidades promuevan la creación y consolidación de revistas académicas en las distintas áreas del conocimiento y que estas logren indexarse en reconocidas bases de datos internacionales.

Las universidades peruanas cuentan con varias revistas con una larga data desde su fundación, las cuales se ubican en diferentes áreas del conocimiento, pero con poca presencia en la Ciencia Contable. En la tabla 9 se muestra la relación de revistas en Contabilidad, identificando la institución universitaria encargada de su edición, así como la fecha de creación y la cantidad de números publicados a la fecha. En total son 12 revistas académicas y 2 revistas de estudiantes, estas últimas editadas con el auspicio de las respectivas facultades. La revista con mayor antigüedad es *Quipukamayoc*, de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, fundada en el año 1993 y que cuenta con 58 números publicados, las otras revistas han sido creadas después del año 2004 y son relativamente nuevas.

En relación a la indexación, algunas de estas revistas están incorporadas en Latindex, Redalyc y Redib, y solo la revista *Contabilidad y Negocios*, editada por el Departamento Académico de Ciencias Contables de la PUCP, fundada en el año 2006, y que cuenta con 31 números publicados, se encuentra indexada en otras bases de datos reconocidas. *Contabilidad y Negocios* está indexada en Emerging Sources Citation Index (ESCI), Dialnet, BASE, Clase, DOAJ, Ebsco, Host, Journal TOCs, Latindex, ProQuest, Redalyc, Redib, Primo Central, Qualis (clasificación B1), MIAR (ICDS 9.6) y WorldCat (Revista Contabilidad y Negocios, 2021), lo cual permite dar mayor visibilidad y difusión a la producción publicada en cada número. Asimismo, recientemente fue incorporada en la base de datos para revistas emergentes ESCI (Emerging Sciences Citation Index), la cual es una base de datos en Web of Science (WoS) lanzada en el año 2015 por Thomson Reuters (actualmente Clarivate Analytics). Para tal efecto, Thomson Reuters ha creado un nuevo indicador, el Journal Citation Indicator (JCI), lo que otorga una mayor visibilidad a esta revista y a los artículos publicados por sus colaboradores.

En el caso de las revistas de estudiantes, estas corresponden a dos de las más importantes universidades del país, la PUCP y la UNMSM, cuyas facultades de ciencias contables se encuentran en los primeros puestos de las facultades en las que, según los estudios de mercado, se forman a los mejores contadores públicos en el país.

TABLA 9
Revistas académicas de docentes y estudiantes.

2.1.4 Investigadores en Contabilidad acreditados en el Registro Nacional Científico, Tecnológico y de Innovación Tecnológica (Renacyt)

En Perú se creó el Registro Nacional Científico, Tecnológico y de Innovación Tecnológica (Renacyt), en el cual se registran personas naturales y jurídicas que realizan actividades vinculadas con la ciencia, tecnología o innovación tecnológica (CTI) en las diferentes áreas del conocimiento. Este registro es administrado por el Concytec y su objetivo principal es otorgar mayor visibilidad a nivel nacional e internacional a los investigadores registrados en el sistema, de tal forma que incorpore toda su producción científica.

La incorporación en este registro está regulado por un estricto reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores en el sistema creado en el año 2018, el mismo que ha sido reestructurado y modificado a partir de septiembre de 2021². Para tal efecto, los investigadores son clasificados en dos grupos: “María Rostworowski”, que cuenta con tres niveles diferenciados y “Carlos Monge Medrano”, que cuenta con cuatro niveles diferenciados, a los cuales se accede de acuerdo al grado académico alcanzado, producción e importancia del conocimiento científico o tecnológico, así como el desarrollo de proyectos de investigación y la formación de recursos humanos, los cuales deben estar debidamente actualizados y acreditados en el sistema (Concytec, 2018). Los nuevos criterios de clasificación establecidos contemplan los siete criterios del reglamento anterior, pero sin diferenciar en dos grupos.

En la tabla 10 se presenta la información de los investigadores en Contabilidad registrados a la fecha en Renacyt, clasificados en los dos grupos establecidos en el reglamento que estaba vigente a la fecha de elaboración de esta investigación, los cuales solo totalizan 26; una cifra muy baja, considerando que a la misma fecha el registro incorpora aproximadamente 6.000 investigadores provenientes de las diferentes áreas de conocimiento. En el grupo Carlos Monge Medrano, que tiene los requisitos de incorporación más exigentes, se encuentran registrados 7 investigadores, de los cuales 4 son de género masculino y 3 de género femenino; 2 pertenecen a universidades privadas y 5 a universidades públicas. Asimismo, en el grupo María Rostworowski se encuentran registrados 19 investigadores, de los cuales 12 son de género masculino y 7 de género femenino; 7 pertenecen a universidades privadas y 12 a universidades públicas.

En resumen, es relevante mencionar que 16 investigadores de la disciplina contable, inscritos en este registro, son de género masculino y 10 de género femenino; de estos, 9 pertenecen a universidades privadas y 17 a universidades públicas, según información actualizada al primer semestre del año 2021. También es importante destacar que, si bien no hay una paridad de género, se observa que hay una participación importante de investigadores en Contabilidad reconocidos en el registro que son de género femenino, lo que equivale a 38.5 % del total.

TABLA 10
Registro de investigadores en Contabilidad (Renacyt)

Grupo Carlos Monge Medrano	Masculino	Femenino	Total
Universidad Nacional Mayor de San Marcos	1	1	2
Pontificia Universidad Católica del Perú		1	1
Universidad Nacional de Moquegua	1		1
Universidad José Carlos Mariátegui	1		1
Universidad Nacional Intercultural de la Selva	1		1
Universidad Nacional Hermilio Valdizán		1	1
Subtotal	4	3	7
Grupo María Rostworowski			
Universidad Nacional Mayor de San Marcos	1	1	2
Pontificia Universidad Católica del Perú	1		1
Universidad José Carlos Mariátegui		1	1
Universidad Nacional Hermilio Valdizán	1		1
Universidad Nacional de Trujillo	1		1
Universidad Autónoma del Perú	1		1
Universidad Nacional de Piura	1		1
Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo		1	1
Universidad del Pacífico	1		1
Universidad Señor de Sipán		1	1
Universidad Nacional de San Agustín	2	2	4
Universidad Nacional Federico Villarreal	1		1
Universidad César Vallejo		1	1
Universidad Nacional del Altiplano	1		1
Escuela de Posgrado Neumann Business School	1		1
Subtotal	12	7	19
Total	16	10	26

Fuente: elaboración propia con base en Concytec.

2.1.5 Eventos como estrategia para promover y difundir la investigación en contabilidad

Una revisión de los eventos que realizan algunas de las facultades de ciencias contables en el Perú, que tienen como objetivo promover y difundir la investigación en las diferentes áreas de la profesión, se presenta en la tabla 11, donde podemos observar la frecuencia y constancia con que se llevan a cabo este tipo de eventos en la academia.

En estos eventos se discuten temas vinculados al desarrollo de la profesión contable, así como las tendencias y novedades que surgen por la influencia de la evolución de la economía, la tecnología y la era digital en la profesión. El objetivo de estos eventos no está restringido a la comunidad académica, son abiertos para la participación de profesionales y egresados de las diferentes universidades, los cuales, desde hace varios años, se realizan en forma presencial y se transmiten por las plataformas de videoconferencias de las respectivas universidades, con el objetivo de lograr un mayor alcance y difusión.

Otras facultades de ciencias contables también desarrollan eventos similares a los descritos en el párrafo anterior, pero no se cuenta con acceso a información pública que permita evidenciar su realización, a pesar que algunos de estos son reconocidos por la comunidad académica y profesional vinculada a la profesión contable.

TABLA 11
Eventos como estrategia para promover y difundir la investigación.

Denominación	Versión	Universidad
Fórum NIIF	IX	Pontificia Universidad Católica del Perú
Simposio Académico Lidera	VII	Pontificia Universidad Católica del Perú
Foro Internacional de Contabilidad	X	Universidad del Pacífico

Fuente: elaboración propia.

2.1.6. Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (Alafec)

Docentes y estudiantes de las universidades del Perú participan con trabajos de investigación en las asambleas de Alafec y en la Red Doctoral, en la tabla 12 se muestra la participación de cuatro proyectos presentados por docentes de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos y 2 que corresponden a estudiantes de la Facultad de Ciencias Contables de esta universidad, quienes participaron con sus ponencias en la XVI Asamblea General Alafec realizada en el año 2018 en Nayarit, México.

TABLA 12
Ponencias Alafec.

Número de proyectos	Título de la ponencia
1	<i>Análisis de la incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias en las empresas públicas peruanas</i>
2	<i>Factores determinantes de la emisión de bonos corporativos en el mercado internacional para las empresas mineras peruanas, periodo (2014 – 2017)</i>
3	<i>Gestión empresarial de la industria cementera frente a la corrupción y el niño costero peruanos, 2016-2017</i>
4	<i>Desarrollo social, inclusión financiera, gestión de riesgos y corrupción. Caso peruano</i>
5	<i>La auditoría anticipada y los riesgos tributarios en las Mypes de (Lima, Perú), 2017</i>
6	<i>Costos de prevención en salud ambiental y rentabilidad social en empresas mineras, Perú</i>

Fuente: elaboración propia.

La XVII Asamblea General, programada para celebrarse en octubre del 2020 en la ciudad de San José, Costa Rica, tuvo que posponerse por las condiciones sanitarias provocadas por el COVID-19.

Los trabajos están sujetos a las líneas de investigación de la Asociación, que “tiene como ejes principales: contabilidad, auditoría e información para la toma de decisiones, administración, finanzas, mercadeo,

negocios internacionales, emprendimiento y creación de pequeñas y medianas empresas, talento humano, operaciones y cadena de suministros, ética y responsabilidad social, educación” (Vílchez *et al.* 2019, p.141).

2.2 La investigación científica en el gremio profesional contable

La profesión contable en el Perú, agrupada en los colegios de contadores públicos departamentales y la JDCCPP, es reconocida por ley. Aunque esta no la faculta para emitir normas contables, menciona entre sus objetivos el desarrollar actividades de carácter técnico y de investigación. Los mecanismos para llevar a cabo esta misión se describen a continuación.

2.2.1 El Centro Nacional de Investigación de la Ciencias Contables (Cenic)

El Cenic es un órgano que forma parte de la JDCCPP. Es el máximo organismo representativo de la profesión contable y, en concordancia con su estatuto, “es el órgano institucional encargado de promover y desarrollar la investigación de las ciencias contables a nivel nacional, con una vinculación estrecha con las universidades y centros internacionales de la profesión contable, su funcionamiento estará regido por su reglamento” (JDCCPP, 2019 Estatuto Art.59).

Si bien el reglamento regula las funciones y actividades a desarrollar en el centro de investigación, el propósito principal es supervisar los trabajos técnicos nacionales e individuales que participarán en las conferencias interamericanas de Contabilidad, congresos y convenciones nacionales, con la finalidad de fortalecer su calidad y asegurar su concordancia con las líneas de investigación, estructura metodológica y aspectos éticos de la investigación. Antes de la creación del Cenic, los comités técnicos nacionales de las diversas áreas temáticas se encargaban de la recepción y evaluación de los trabajos técnicos nacionales e individuales. El Cenic se crea en el año 2019 y desde esa fecha se ha logrado avanzar con algunos lineamientos que permitan vincular a la profesión contable con la investigación y no solo con temas técnicos.

El gremio profesional, a través del Cenic, ha presentado como propuesta para el período comprendido entre los años 2021 al 2024, tres dimensiones estratégicas para la investigación contable, tales como: desarrollo de proyectos, competencias profesionales para investigar y apoyo a grupos de investigación.

a) La finalidad de convocar en el desarrollo de proyectos es promover la investigación contable e incrementar la participación de la profesión contable, para lo cual la figura 1, detalla el proceso de desarrollo y registro a través de una hoja de ruta.

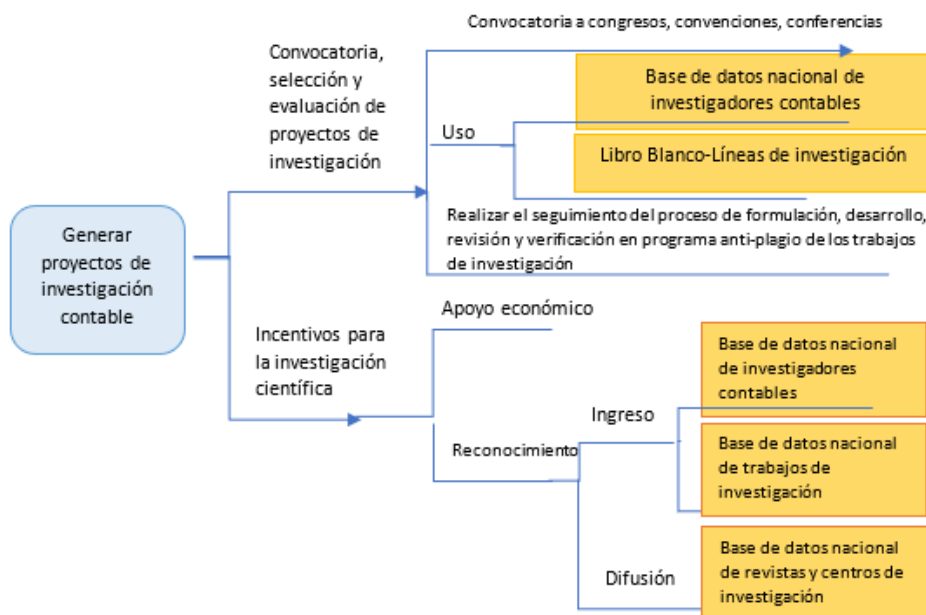


FIGURA 1
Proceso de generación de proyectos de la investigación contable.

Fuente: elaboración propia con base en Cenic.

b) El Cenic formulará las competencias para investigar y serán divulgadas a través de manuales, organización de talleres especializados relacionados con la investigación contable, tal como se muestra en la figura 2.

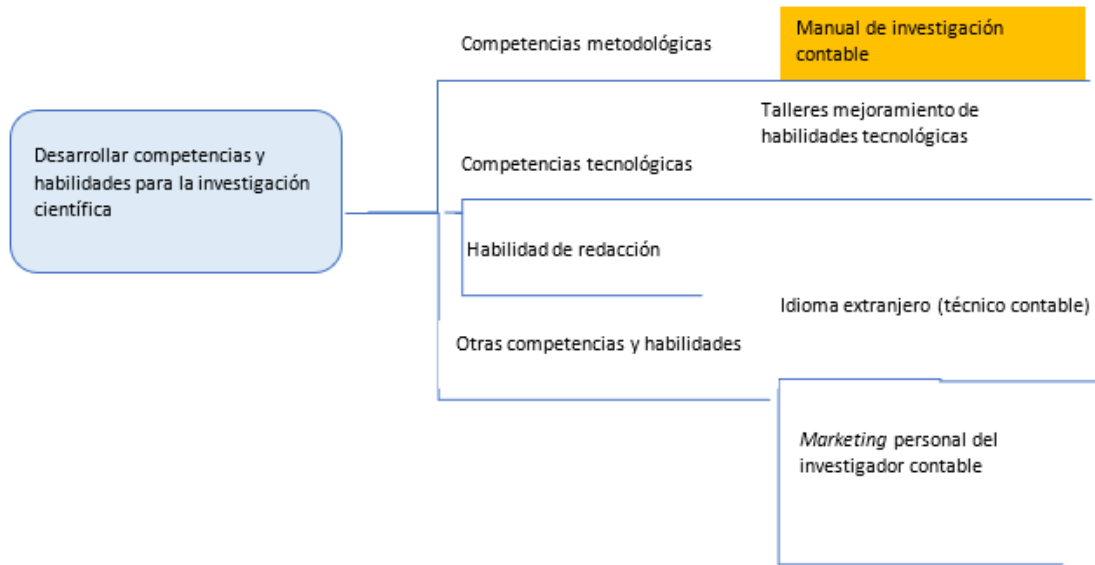


FIGURA 2
Proceso de desarrollo de competencias y habilidades de investigación.
Fuente: Cenic.

c) Finalmente, la figura 3 muestra el proceso para promover convenios con la finalidad de conseguir financiamiento público o privado para los grupos de investigación.

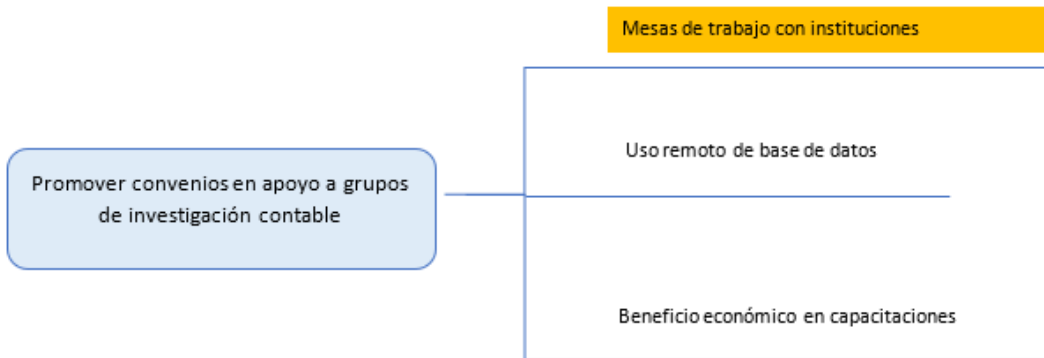


FIGURA 3
Proceso para promover convenios en apoyo a grupos de investigación.
Fuente: Cenic.

2.2.2 Líneas de investigación para la profesión contable

Estas líneas fueron publicadas en marzo de 2021 en el Libro Blanco de la Líneas de Investigación Contable en el Perú, el cual señala que previamente se realizó un diagnóstico, se hizo la consulta a expertos, entrevistas con universidades y una encuesta donde participaron 313 profesionales vinculados con la investigación, con la finalidad de indagar sobre el campo de investigación de su preferencia. La tabla 13 muestra los resultados. Se

observa que las áreas tradicionales como Auditoría, Tributación y Finanzas, son las que más se investigan, esta información sirvió como base para formular una propuesta de líneas de investigación contable en nuestro país.

TABLA 13
Campo de investigación de interés.

Campo de investigación de interés	N. °	%
Auditoría	175	55.9
Tributación	48	15.3
Finanzas	39	12.5
Sector gubernamental	24	7.7
Costos	06	1.9
Peritaje contable	06	1.9
NIF	05	1.6
Contabilidad ambiental	04	1.4
Epistemología contable	02	0.6
Contabilidad financiera	02	0.6
Contabilidad gerencial	01	0.3
Investigación formativa	01	0.3
TOTAL	313	100.0

Fuente: elaboración propia con base en Cenic.

La tabla 14 muestra nueve líneas de investigación, que se tomaron como referencia de los resultados obtenidos de la encuesta al indagar sobre el campo de investigación de interés, como muestra la tabla 13. Sin embargo, los temas propuestos para cada línea de investigación no son proporcionales al área de preferencia, se observa que auditoría, que alcanzó 55.9 % de profesionales encuestados (ver tabla 13), contiene un menor número de temas propuestos en las líneas de investigación, como se puede observar en la tabla 14, en relación al de Finanzas, que con 12.5 % de encuestados (ver tabla 13), tiene un mayor número de temas propuestos en las líneas de investigación, lo cual significaría que no hay muchos temas para desarrollar en el área de auditoría, comparado con Finanzas. Asimismo, se observa que la tendencia de temas propuestos en las líneas de investigación va hacia Responsabilidad Social, tal como se observa en la tabla 14.

TABLA 14
Líneas de investigación de la profesión contable en el Perú.

Nº	Líneas de investigación	Temas propuestos
1	Auditoría	15
2	Tributación	13
3	Finanzas	20
4	Sector gubernamental	15
5	Ética	13
6	Teoría contable	17
7	NIIF	14
8	Responsabilidad social empresarial	21
9	Contabilidad gerencial	14
	TOTAL	142

Fuente: elaboración propia con base en Cenic.

2.2.3 T3 Trabajos técnicos en conferencias y congresos

En la tabla 15 se muestra que en año 2018, el Comité Técnico de Investigación Contable, actualmente desactivado para conformarse como Centro Nacional de Investigación de las Ciencias Contables, Cenic, del Perú, se encargó de evaluar tres trabajos técnicos individuales del área temática de su Comité que fueron presentados en el XXVI Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú, realizado en la provincia de Huaraz. Los demás comités técnicos también se encargaron de evaluar los trabajos que pertenecían a sus áreas temáticas respectivas.

TABLA 15
Trabajos técnicos individuales.

N.º Trabajo	Área temática	Título
1	Investigación contable	La contología como programa de investigación para científizar la contabilidad contemporánea
2	Investigación contable	Impacto de las megatendencias en la investigación y la realidad peruana
3	Investigación contable	Metametodología de la investigación contable <i>online</i>

Fuente: elaboración propia.

A partir del año 2019, el Cenic se encargó de evaluar los trabajos técnicos a nivel nacional, en coordinación con el presidente del Comité Técnico Nacional Permanente de la JDCCPP, con el fin de contribuir con su

presentación en eventos de la profesión contable. Los temas que fueron evaluados se muestran en la tabla 16, donde se observa que se presentaron 16 trabajos nacionales, lo que generó una delegación representativa de nuestro país para participar en la XXXIII Conferencia Interamericana de Contabilidad celebrada en Cartagena, Colombia en el año 2019.

TABLA 16
Trabajos técnicos nacionales.

N.º	Área	Título
1	Área 1. Investigación contable. 1.1 Subtema: desafíos de la investigación en Contabilidad. Desarrollo teórico-conceptual para el desarrollo de la práctica del profesional contable. 1.1.1 Subtema: la Contabilidad ambiental social y ecológica y los reportes contables organizacionales no financieros ante el desafío de la sustentabilidad de la biodiversidad y multiculturalismo.	<i>La investigación contable ambiental en el proceso de transformación del profesional contable ante el desafío de la Economía ecológica en Latinoamérica.</i>
2	Área 1. Investigación contable. 1.2. Subtema: la investigación en Contabilidad internacional: evidencias y desafíos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los países interamericanos.	<i>Condiciones laborales de los trabajadores de la pequeña minería y minería artesanal informales en la región Puno.</i>
3	Área 1. Investigación contable. 1.2. Subtema: la investigación en Contabilidad internacional: evidencias y desafíos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los países interamericanos.	<i>Aplicación de la NIIF 15 y su impacto en el IGV del proyecto inmobiliario residencial Pachamamita.</i>
4	Área 2. Normas y prácticas de auditoría. 2.1. Subtema: auditoría externa.	<i>Nuevos requerimientos de la NIA 570 (revisada), procedimientos de auditoría adicionales y efectos en el dictamen.</i>
5	Área 2. Normas y prácticas de auditoría. 2.1. Subtema: auditoría externa.	<i>Dificultades y oportunidades de mejoras de la implementación de los informes de auditoría en el marco de la NIA 701.</i>
6	Área 2. Normas y prácticas de auditoría. 2.1 Subtema: auditoría externa.	<i>Las cuestiones clave de la Auditoría Financiera: responsabilidad del auditor independiente.</i>
7	Área 3. Sector público. 3.3 Subtema: transparencia y control en el sector público.	<i>Contabilidad distribuida (Blockchain), contra la corrupción, control y supervisión de licitaciones públicas peruanas, 2019-2020.</i>
8	Área 3. Sector público. 3.3 Subtema: transparencia y control en el sector público.	<i>Consecuencias de la implementación del sistema de control interno en la 31ª brigada de infantería, Ejército del Perú.</i>
9	Área 4. Educación. 4.3 Subtema: metodología innovadora de enseñanza-aprendizaje en la formación del contador público.	<i>Metodología de enseñanza-aprendizaje del Contador Público basada en la acción utilizando repeticiones sucesivas.</i>
10	Área 5. Administración y Finanzas. 5.1. Subtema: la información financiera para el buen desempeño del Gobierno corporativo.	<i>Reporte de factores clave del Gobierno Corporativo</i>
11	Área 5. Administración y Finanzas 5.2. Subtema: guía de implementación de procesos de gestión empresarial, mediante el uso de <i>Business Process Management</i> (BPM).	<i>El design thinking como herramienta de optimización en la gestión de negocios.</i>
12	Área 6. Ética y ejercicio profesional.	<i>Los valores en la formación del Contador Público en la Universidad Peruana Unión, FT.</i>
13	Área 6. Ética y ejercicio profesional. 6.2. Subtema: ética y la responsabilidad social, como mecanismos para combatir la corrupción, desde el ejercicio profesional del contador.	<i>El concepto de Accountability como mecanismo para combatir a la corrupción. Caso peruano.</i>
14	Área 6. Ética y ejercicio profesional.	<i>La contabilidad de gestión social con comportamiento ético ante la responsabilidad social corporativa y sustentable en las cooperativas agrarias.</i>
15	Área 7. Tributación. 7.2. Subtema: el intercambio de informaciones entre administraciones tributarias y los derechos de los contribuyentes.	<i>El control de las rentas de las personas de altos patrimonios e ingresos.</i>
16	Área 11. Peritaje contable. 11.2. Subtema: normas legales en cada país.	<i>Normas internacionales de la pericia contable-responsabilidad social de la profesión para combatir la corrupción.</i>

Fuente: elaboración propia.

En el año 2021, el Cenic participó en la revisión de tres trabajos en la Convención Nacional Gubernamental y tres trabajos técnicos individuales, que fueron evaluados para el XXVII Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú en el departamento Madre de Dios, programado para agosto 2021 y 25 trabajos Premio Nacional de Investigación por el Bicentenario del Perú.

2.2.4 Publicaciones en revistas especializadas

Las revistas que publican temas relacionados con la profesión, por un equipo de especialistas en materia contable, Auditoría, tributario, Finanzas, Gestión, entre otros; se editan, por lo general, mensualmente, porque son fuente de consulta y de actualización para el profesional contable. Entre las principales y de mayor circulación se encuentran las citadas en la tabla 17, donde está *Actualidad Empresarial*, que es una revista de investigación y negocios, gran parte de cuyo equipo profesional son contadores y publican artículos de la especialidad y la revista *Actualidad Gubernamental*, que publica artículos de investigación en el ámbito gubernamental y gestión pública. Ambas revistas están incluidas, desde el año 2017, en el Catálogo v1.0 del Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal, Latindex.

Por su parte, *La Junta*, revista de innovación e investigación contable, es editada por la JDCCPP, publicación que mantiene su esencia en temas de investigación en Contabilidad, Educación, Ética y Tributación, los artículos que se publican son elaborados por contadores públicos y está llevando a cabo el proceso para su posible indización en Latindex. Finalmente, la revista *Enfoque Contable*, cuya publicación es semestral y está activa desde el año 2011, contiene estudios contables y tributarios sobre temas de educación contable, armonización y normas internacionales de información financiera.

TABLA 17
Revistas profesionales.

N.º	Revistas nacionales en Contabilidad	Institución	Antigüedad	Números publicados
1	<i>Actualidad Empresarial</i>	Instituto Pacífico	2001	471
2	<i>Actualidad Gubernamental</i>	Instituto Pacífico	2008	152
3	<i>La Junta. Revista de investigación e innovación contable</i>	Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú	2018	6
4	<i>Revista Enfoque Contable</i>	Grupo Aele	2011	9

Fuente: elaboración propia.

2.2.5 Eventos como estrategia para promover y difundir la investigación en Contabilidad

La JDCCPP y los colegios de contadores públicos departamentales organizan diversos eventos profesionales en los que se promueve y difunde la investigación en distintas áreas de la Contabilidad, mediante la presentación de conferencias magistrales y de trabajos técnicos. Estos últimos son evaluados por las diferentes comisiones técnicas y luego expuestos para determinar los posibles ganadores en cada evento.

En la tabla 18 se pueden observar los diferentes eventos organizados, así como el año en que se organizó el primer evento por cada tipo y la versión vigente a la fecha de esta investigación. Estos eventos se llevan a cabo en diferentes departamentos, según el acuerdo de la Asamblea de Decanos correspondiente, en la que se postulan los colegios departamentales que desean organizar estos eventos. El principal evento técnico profesional organizado es el Congreso Nacional de Contadores Públicos, el cual se lleva a cabo cada dos años y congrega a una cantidad importante de contadores públicos, estudiantes de Contabilidad y público interesado. En estos congresos se presentan trabajos de investigación en diferentes áreas, como Tributación, Auditoría, NIIF, investigación contable, Ética, Peritaje contable, entre otras.

Las convenciones nacionales se realizan en los años que determina la Asamblea de Decanos y en el departamento designado; no todas se realizan en un mismo año y los trabajos de investigación, que se presentan para exposición y concurso, están delimitados a la temática de cada convención convocada, los cuales son previamente evaluados por los miembros del comité técnico correspondiente a la convención que se lleva a cabo.

TABLA 18
Eventos técnicos de la profesión contable.

Evento	Año inicio	Versión
Congreso Nacional de Contadores Públicos	1965	XXVII
Convención Nacional de Tributación, Tributa	1995	XXVI
Convención Nacional de Auditoría, Audita	2005	IX
Convención Nacional de Peritos	1988	XV
Convención Nacional de Contabilidad Gubernamental	2007	VIII
Convención Nacional de Informática Contable, Infocont	2007	VI
Convención Nacional de NIIF, Conaniif	2013	VIII
Convención Nacional de Investigación Contable, Investiga	2010	III
Convención Nacional de Pequeñas, medianas y microempresas, Pymes	2016	II

Fuente: elaboración propia.

Adicionalmente a estos eventos, la JDCCPP, a través de algunos de sus colegios departamentales o de algunas universidades, asumió la responsabilidad de organizar algunos eventos interamericanos por encargo de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), los cuales se presentan en la tabla 19. En esta se observa que la JDCCPP tuvo la responsabilidad de organizar dos conferencias interamericanas de Contabilidad, una conferencia interamericana de estudiantes de Contabilidad y un congreso interamericano de educadores del área contable, por encargo de la AIC, en los cuales se presentaron trabajos de investigación en las diversas áreas de la Contabilidad, de acuerdo a las bases de cada uno de estos eventos.

TABLA 19
Eventos técnicos de la AIC organizados en Perú.

N.º	Evento	Organizador	Año
1	XXII Conferencia Interamericana de Contabilidad	Colegio de Contadores Públicos de Lima	1997
2	III Conferencia Interamericana de Estudiantes de Contabilidad	Pontificia Universidad Católica del Perú	2012
3	XXXII Conferencia Interamericana de Contabilidad	JDCCPP	2017
4	XI Congreso Interamericano de Educadores del Área Contable	Colegio de Contadores Públicos del Callao y Pontificia Universidad Católica del Perú	2017

Fuente: elaboración propia.

Una nueva estrategia para promover y difundir la investigación en Contabilidad es el Premio Nacional en Contabilidad en Homenaje al Bicentenario de la Independencia, aprobado en marzo de 2021, con tres categorías de concurso para trabajos de investigación (docentes, profesionales y estudiantes de contabilidad³). Como resultado se recibieron 25 trabajos, de los cuales 22 cumplieron con las bases de la convocatoria, presentados por 38 autores, 29 de género masculino y 9 de género femenino. Asimismo, las áreas con mayor número de trabajos fueron las de Finanzas, Auditoría y Contabilidad financiera. En la tabla 20 se presenta la relación de trabajos ganadores, los que fueron reconocidos en la ceremonia por la celebración del Día del Contador Público en Perú, el 11 de septiembre.

TABLA 20
Trabajos ganadores del Premio Nacional en Contabilidad
en Homenaje al Bicentenario de la Independencia.

Trabajo	Título	Categoría ¹	Área	Puesto
1	Ética e interés público en el desarrollo y fortalecimiento de la profesión contable.	A	Ética	Primer puesto
2	Modelo didáctico por competencias para la formación del contador público.	A	Educación	Segundo puesto
3	Impacto del COVID-19 en la solvencia financiera de las empresas emisoras en la Bolsa de Valores Lima del sector industrial de consumo masivo en el periodo 2020.	B	Finanzas	Primer puesto
4	Desafíos de la ética del profesional de la contabilidad ante la robótica.	B	Ética	Mención Honrosa
5	El impacto de la opinión de los informes de auditoría en el precio de las acciones de las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima.	C	Auditoría	Primer puesto
6	Impacto electoral en la volatilidad de la Bolsa de Valores de Lima, 2006-2021	C	Finanzas	Mención Honrosa

Fuente: elaboración propia.

Conclusiones

La Ley Universitaria vigente desde el año 2014 contiene mayores exigencias para el desempeño de la docencia, como el contar con grado de maestría para dictar en pregrado y contar con doctorado para niveles de posgrado. De acuerdo a lo dispuesto en esta norma legal, los estudiantes de Contabilidad deben elaborar una tesis para obtener el título profesional de contador público, una vez cumplidos los otros requisitos para obtener el grado académico de bachiller en Contabilidad.

- 3 El reglamento y bases del concurso establece tres premios para categoría, con una asignación económica y un diploma de reconocimiento.
- * artículo de reflexión.

Licencia Creative Commons CC BY 4.0