



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES
MÉRIDA-VENEZUELA

Bdigital.ula.ve

LAS CONSECUENCIAS DE LAS BRECHAS ENTRE ACADEMIA Y
PRÁCTICA EN LA DISCIPLINA CONTABLE

Un examen desde los aportes de la teoría de la difusión de Everett Rogers

Autor: Letty Karina Elizalde Marín

Tutora: Dra. Norka Judith Viloria Ortega

Mérida, julio 2025

C.C.Reconocimiento

DEDICATORIA

A Dios, mi guía divina. A mis padres, cuyo amor incondicional ha sido fundamental en cada etapa. A mi esposo, mi compañero de vida, por su amor, paciencia y apoyo constante. A mis hijos, mi mayor inspiración, mi razón de ser y mi eterna alegría. A mi hermana y sobrinos, por su inmenso cariño y motivación. A toda mi familia y amigos sinceros que creyeron en mí.

Este logro es un testimonio de su influencia en mi vida.

Bdigital.ula.ve

AGRADECIMIENTO

Expreso mi más profundo agradecimiento a mi tutora de tesis, la Profesora Norka Judith Viloria Ortega, por su invaluable guía y apoyo durante todo el proceso de investigación. Extiendo mi gratitud a la Universidad de Los Andes, de manera especial a quienes son parte del Postgrado en Ciencias Contables por su valioso apoyo en todo el proceso de formación y administrativo. Finalmente, quiero agradecer a toda mi familia querida y amigos verdaderos por su apoyo incondicional y ánimo constante.

Gracias a todos por ser parte de este proceso tan importante para mí.

Bdigital.ula.ve

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	1
INTRODUCCIÓN	2
CAPÍTULO I.....	5
Planteamiento del problema	5
Propósito de la investigación.....	33
CAPÍTULO II	36
Antecedentes de investigación	36
Los aportes de Rogers a las teorías de la comunicación	43
La teoría de la difusión de innovaciones: los elementos y el proceso de decisión..	44
La contabilidad y el cambio social	56
Las barreras de la difusión de innovaciones.....	59
Barreras subjetivas de la difusión de innovaciones.....	61
Barreras objetivas de la difusión de innovaciones	64
Naturaleza y Estrategia Investigativa. Contexto Epistemológico	69
Contexto Ontológico	71
CAPÍTULO III.....	73
Concepción ontológica de la investigación	77
Enfoque metodológico.....	78
Comunidad Contable	80
Diálogos con los miembros de la Comunidad Contable	82
Reflexión sobre los hallazgos	84
Ética de la investigación.....	87
CAPÍTULO IV.....	89
Teorema crítico 1.....	90
Teorema crítico 2.....	115
Teorema crítico 3.....	134
Teorema crítico 4.....	154
CAPÍTULO V	169
Conclusiones	169

CAPÍTULO VI.....	174
<i>Estrategia de reconocimiento de las comunidades académicas y practicantes contables como parte de un sistema social</i>	175
<i>Estrategia formalización de un grupo de trabajo común para identificar las innovaciones que afectarán a la disciplina y la profesión</i>	175
<i>Estrategia de impulso de la innovación</i>	176
<i>Estrategia de divulgación del conocimiento contable en un lenguaje accesible ..</i>	177
<i>Estrategia de formación continua para alineación de conocimientos</i>	178
<i>Estrategia del uso de tecnología para la comunicación y el trabajo colaborativo ..</i>	178
REFERENCIAS.....	180

Bdigital.ula.ve

ÍNDICE DE MATRICES

Matriz 1. Requisitos para ejercer la profesión.....	7
Matriz 2. Implicación de las barreras de la comunicación en la difusión de innovaciones entre académicos y profesionales.....	67
Matriz 3. Características de los informantes de la investigación.....	81
Matriz 4. Ideas iniciales para la comunicación con las comunidades.....	82
Matriz 5. Elementos contenidos en la guía de entrevista.....	86
Matriz 6. Opinión de profesionales contables en ejercicio académico.....	95
Matriz 7. Opinión de profesionales contables en ejercicio profesional.....	104
Matriz 8. Opinión de profesionales contables en ejercicio académico.....	117
Matriz 9. Opinión de profesionales contables en ejercicio profesional.....	126
Matriz 10. Opinión de profesionales contables en ejercicio académico.....	136
Matriz 11. Opinión de profesionales contables en ejercicio profesional.....	144
Matriz 12. Opinión de profesionales contables en ejercicio académico.....	155
Matriz 13. Opinión de profesionales contables en ejercicio profesional.....	161
Matriz 14. Clasificación de las consecuencias relacionadas con la aplicación de las estrategias planteadas.....	172

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Curva de adopción de innovaciones. Elaboración propia con base a Rogers (1966)	30
Figura 2. Relación entre la estructura social y la difusión de innovaciones. Elaboración propia (2022), a partir Rogers (1962)	53
Figura 3. Factores que influyen en la velocidad y temporalidad de adopción de innovaciones. Elaboración propia (2022), a partir de Mesa, & Esparcia, 2021.....	55
Figura 4. Acciones relacionadas con el proceso de difusión de innovaciones. Elaboración propia (2022).....	60
Figura 5. Barreras de la difusión de innovaciones. Elaboración propia, a partir de Guzmán, Castro, & Rauseo, 2021.....	61
Figura 6. Esquema organizacional de la práctica del ejercicio profesional del mundo contable académico. Elaboración propia (2024) con base a los documentos de constitución de las Universidades estudiadas.....	92
Figura 7. Esquema organizacional de la práctica del ejercicio del mundo contable practicante. Elaboración propia (2024) con base a los documentos de constitución de las oficinas contables estudiadas.....	93
Figura 8. Relación entre la estructura piramidal de ambas comunidades contables y la influencia ejercida por las normativas y regulaciones emitidas para el ejercicio de la profesión contable. Elaboración propia (2024) con base a los documentos de constitución de las Universidades y Oficinas contables estudiadas.....	94
Figura 9. Interrelación entre educación preprofesional y experiencia profesional en la solución de las situaciones que se presentan en el mundo contable.	116
Figura 10. Vínculo entre los elementos contables y prácticos de actividad contable. Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos	135

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DOCTORADOS EN CIENCIAS CONTABLES
LAS CONSECUENCIAS DE LAS BRECHAS ENTRE ACADEMIA Y
PRÁCTICA EN LA DISCIPLINA CONTABLE

Un examen desde los aportes de la teoría de la difusión de Everett Rogers

Autor: Letty Karina Elizalde Marín

Tutor: Dra. Norka Judith Viloria Ortega

Mérida, julio 2025

RESUMEN

La disciplina contable cuenta con dos mundos bien definidos y diferenciados en cuanto su estructura y actividades principales: el mundo académico y el contable. Desde la epistemología de la contabilidad, ambos mundos deben ser compatibles ya que se sirven de las ventajas, principios, conceptos e innovaciones del otro. Sin embargo, en la práctica cotidiana se observa una brecha comunicacional entre ambos que dificulta la calidad de la profesionalización contable y frena el desarrollo y la evolución de especialidad. Ante esta situación es necesario identificar puntos comunes, de consenso que permitan solventar esta deficiencia. Es así que, la investigación discute la teoría de difusión de Everett Rogers (1962) y se enfoca en el mundo académico y de la práctica contable. Las estructuras organizativas de los mundos de la práctica y la academia contable son piramidales y jerárquicas, pero no comparten elementos comunes que se relacionan con la comunicación y que afectan la adopción de innovaciones de su contraparte. Los desacuerdos identificados se relacionan con la percepción que cada comunidad tiene de su contraparte, basados en las actividades que realizan y la forma de entender la disciplina. La disonancia en los ritmos de adaptación entre academia y práctica genera brechas comunicativas y percepciones de desactualización mutua. Se proponen siete estrategias para la minimización de las brechas comunicacionales: de reconocimiento de las comunidades académicas y practicantes contables como parte de un sistema social, formalización de un grupo de trabajo común para identificar las innovaciones que afectarán a la disciplina y la profesión, de impulso de la innovación, de colaboración entre la academia y el sector profesional, de divulgación del conocimiento contable en un lenguaje accesible, de formación continua para alineación de conocimientos, del uso de tecnología para la comunicación y el trabajo colaborativo.

Palabras Clave: Investigadores, Practicantes, Académicos, Brecha comunicacional, Adopción de innovaciones

INTRODUCCIÓN

La contabilidad es una especialidad que cobra mayor importancia cada día en el desarrollo y funcionalidad de empresas y, por ende, de cualquier país. Como especialidad, su adecuado funcionamiento se centra en la interpretación y accionar de sus actores; en este caso, se hace referencia a los actores académicos y profesionales, siendo los primeros los encargados de la formación y los segundos los que ejercen directamente la función contable como rol social.

La estabilidad de una disciplina se centra en las percepciones de sus actores; la dinámica social que se produce al interior de una disciplina tiene su asentamiento en el comportamiento de sus participantes, frente a cambios del entorno, produce ciertos desequilibrios y tensiones que afectan su adecuado funcionamiento; esta situación está afectando a la disciplina contable ya que existe una brecha de comunicación entre el mundo profesional y académico que trae consigo consecuencias que generan una disfunción afectando la calidad de la formación preprofesional y del servicio que se presta; lo que se traduce en una disfunción del cumplimiento de su rol social.

La investigación se perfila hacia la identificación de puntos de consenso y divergencias cuyo análisis permita dar solución al acercamiento y disminución de la brecha comunicacional existente entre la academia y la práctica contable. En el mundo contable actual existen controversias que se presentan entre lo que se regula o normaliza; lo que aborda en el interior de las universidades formando parte de mallas y contenidos curriculares y lo que en la práctica llevan a cabo los contadores públicos en el ejercicio diario de su profesión. Así la intencionalidad principal de la tesis es proponer estrategias de difusión de las innovaciones entre la academia y la práctica contable que minimicen las brechas de comunicación y fortalezcan la profesión contable como estructura social a partir de la teoría de Rogers (1962).

La Teoría de la Difusión de Rogers tuvo sus raíces en el contexto del paradigma de la modernización socioeconómica que tuvo lugar en la segunda mitad del siglo XX. Emergió como una perspicaz alternativa para abordar la necesidad de transformar los patrones predominantes de desarrollo en las naciones categorizadas como "del tercer mundo". Esta transformación se debía llevar a cabo considerando los modelos de crecimiento y desarrollo observados en el continente americano. Desde esta perspectiva, se hizo imperativo interpretar la comunicación como una herramienta persuasiva capaz de inducir cambios de comportamiento en poblaciones previamente caracterizadas como premodernas, carentes de conocimientos o incapaces de desarrollarse autónomamente, sin depender necesariamente de la tutela de las naciones del Norte.

Desde una óptica de la teoría crítica, la investigación que se propone, centrada en el examen de las ramificaciones resultantes de la brecha entre la academia contable y la práctica profesional, se aborda como un proceso holístico que engloba la comprensión de los actores involucrados en la interacción: tanto los académicos como los profesionales de la contabilidad.

Desde esta perspectiva se desarrolla la metodología de la investigación. Se parte de la definición de teoremas críticos orientados al descubrimiento de esquemas interpretativos de investigadores y participantes. Posteriormente se evalúan los argumentos de los consensos y discrepancias existentes entre los participantes en el estudio que facilita presentar estrategias de cambio.

En cuanto a la selección de estrategia para lograr la evolución, la autora se inclina por la modificación de los esquemas interpretativos de académicos y practicantes a través de la propuesta de la co-creación de un espacio discursivo contable. El espacio de co-construcción de una comunidad discursiva contable permite mantener la identidad de académicos y practicantes, abriendo la posibilidad de reconocerse y compartir conocimiento, saberes, experiencias, reconociendo sus desacuerdos y trabajando por consensos, que logren en el mediano plazo cambios en los sistemas de creencias que permitan la evolución de la disciplina contable.

Se propone la creación de un espacio, un micromundo, con valores compartidos, reglas claras para el debate, acuerdos/desacuerdos que permitan debatir ideas y lograr consensos (el consenso puede ser no llegar a acuerdos) sobre temas álgidos de la profesión. Para hacer posible este espacio se requieren de por lo menos tres etapas: sensibilización, el trabajo conjunto y el cambio.

La investigación se estructura de la siguiente forma. En el Capítulo I, se expone la problemática a estudiar, la intencionalidad, y el propósito de la investigación. El Capítulo II muestra las experiencias investigativas y su aporte al conocimiento teórico de la tesis, el Capítulo III expone los elementos metodológicos del estudio, así como el enfoque epistemológico, ontológico y metodológico de la investigación, haciendo énfasis en la teoría de difusión de Everett Rogers como alternativa investigativa. El Capítulo IV incluye los hallazgos resultantes de la aplicación de los diálogos aprobados y su discusión antes de dar paso al Capítulo V que resume las conclusiones del estudio. El Capítulo VI, expone las estrategias de minimización de las brechas de comunicación entre académicos y practicantes contables.

CAPÍTULO I

LOS PROBLEMAS DE COMUNICACIÓN ENTRE LA ACADEMIA Y LA PRÁCTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO

Planteamiento del problema

La profesión contable ha adquirido un lugar destacado en la sociedad. Su rol primordial de preparar, presentar y asegurar la información financiera de las entidades constituye un elemento crucial para el funcionamiento eficiente y transparente de los mercados. La aplicación de los conocimientos contables, desde una visión amplia y multidisciplinaria, es resultado de una formación académica previa al ejercicio profesional, proporcionada por las instituciones de educación superior (Alves Dios, & Cosenza, 2019).

Los Estándares Internacionales de Educación (en adelante, NIE), emitidos por la *International Federation of Accountants* (IFAC, por sus siglas en inglés), establecen en su Marco de Referencia, (párrafo 3) dos ámbitos de formación profesional: el Desarrollo Profesional Inicial (en adelante, IPD) y, el Desarrollo Profesional Continuo (en adelante, CPD) (IFAC, 2019).

En el párrafo 30, el referido marco, explica que: “IPD es el aprendizaje y el desarrollo a través del cual los contadores profesionales que aspiran a desarrollar la primera competencia profesional que lleva a la realización de una función como contador profesional” (IFAC, 2019, p. 12). Por su parte, el CPD lo define como: “el aprendizaje para mantener las competencias que permitan a los contadores profesionales continuar desempeñando sus funciones de forma competente” (IFAC, 2019, p.12).

El proceso inicial de formación cuenta con tres etapas, desde la perspectiva del Marco de Referencia de las NIE (2019):

1. La educación profesional: Referida al aprendizaje para alcanzar la competencia técnica inicial, asociada al proceso formal de alcanzar el grado académico en una universidad o institución de educación superior. Estas competencias se clasifican en técnicas, profesionales y de valores y ética.
2. La experiencia práctica: Se refiere al aprendizaje en los lugares de trabajo y otros espacios que coadyuvan al desarrollo de la competencia profesional.
3. La evaluación: Es el proceso de evaluación por parte de organismos externos autorizados para certificar el alcance de la competencia profesional.

Aclara el Marco de Referencia de las NIE (2019) que, además de estos tres aspectos, las actividades de desarrollo profesional pueden incluir el aprendizaje informal. Dentro de las actividades académicas que se incluyen bajo este concepto destacan las tutorías, capacitaciones, trabajo en red y actividades de reflexión, entre otras. Es decir, un estudiante de contaduría pública, en su etapa de formación inicial, o un profesional contable, deben estar atentos a distintas formas de aprendizaje, que involucran actividades más allá de las estrictamente académicas.

Es necesario señalar que, en muchas jurisdicciones asociadas a la Federación Internacional de Contadores (IFAC), la certificación como contador público no requiere de una evaluación final, ni de experiencia previa. El requisito legal para ejercer la profesión es la obtención del título de Contaduría en la Universidad o Institución de Educación Superior y el cumplimiento de otros requisitos de ley, como el registro ante el organismo habilitado para el reconocimiento profesional; por lo que las tres etapas del desarrollo inicial profesional sugerido por las NIE parecería que no se cumplen. La Matriz 1 detalla los requisitos para ejercer la profesión contable en algunos países de Latinoamérica, vigente al año 2022.

Matriz 1. Requisitos para ejercer la profesión.

País	Leyes de ejercicio profesional	Requisitos para ejercer la profesión
México	Reglamento para la Certificación Profesional de los Contadores Públicos de 1998.	<ul style="list-style-type: none"> - Título de Contaduría Público. - Certificación Profesional: Para obtener la certificación se debe sustentar el Examen Uniforme de Certificación (EUC) y cumplir algunos requerimientos. Requisitos para la certificación: <ul style="list-style-type: none"> - Cédula Profesional expedida por la DGP (Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública) - Constancia de práctica profesional por un período de cuando menos tres años, en actividades relacionadas con la Contaduría Pública. - Título profesional, el cual deberá comprobar que el aspirante tiene, por lo menos, dos años de haberse titulado. - Constancia de haber trabajado cuando menos durante tres años bajo la dirección o tutela de un Contador Público Certificado.
Ecuador	Ley de Contadores de 1966.	<ul style="list-style-type: none"> - Título original obtenido en universidades o institutos superiores

		ecuatorianos, facultados por la Ley de Educación.
Venezuela	Ley de ejercicio de la contaduría pública de 1973.	<ul style="list-style-type: none"> - Título de Licenciado en Contaduría Pública. - Inscribir el título en el Colegio de Contadores Públicos.
Colombia	Ley 43 de 1990.	<ul style="list-style-type: none"> - Título de Contador Público. - Acreditarse como Contador Público por medio de una tarjeta profesional.
Perú	Ley de actualización de la Ley N° 13253, de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos de 1959.	<ul style="list-style-type: none"> - Título Profesional de Contador Público. - Colegiación para el ejercicio profesional del contador público.

Fuente: Elaboración propia con base en la revisión documental de leyes de ejercicio profesional (2022).

Se observa que, en los países de Latinoamérica consultados, para ejercer la profesión es obligatorio contar con el título profesional de Contador Público emitido por una institución de educación superior. Solo en México se exige como requisito indispensable la certificación profesional; para obtenerla se debe rendir el Examen Uniforme de Certificación (EUC) y cumplir algunos requerimientos mostrados en la Matriz 1.

Las universidades e institutos de educación superior se enfocan, principalmente, en la educación formal relacionada con la formación de las competencias técnicas, profesionales y el reforzamiento de valores y principios éticos. Cuentan con un perfil y programa educativo definido que permite cumplir con el

requisito educativo para ejercer como profesional contable. Adicionalmente, ofrecen actividades cortas de capacitación en el trabajo, mediante programas de prácticas profesionales o pasantías. También organizan e implementan actividades informales como cursos, talleres, congresos y otras actividades.

Estas, son consideradas como base de la formación del profesional; sin embargo, según la opinión de Víctor Ponce y Muñoz Colomina (2016) la experiencia profesional se adquiere directamente cuando se ejerce la actividad profesional; en este sentido Arquero, Jiménez Cardoso y Laffarga Briones (2016) también describen la necesidad de potenciar la educación en el trabajo en el marco de la formación del profesional contable, resaltando la importancia de la vinculación entre la docencia y la práctica basada en la producción científica contable como forma de expresión de la vinculación entre las actividades docentes y las prácticas profesionales o preprofesionales.

Al enfrentarse el profesional contable egresado de la educación formal inicial a su experiencia profesional es común el cuestionamiento sobre las diferencias entre lo aprendido en las aulas y la práctica profesional. Esta situación puede relacionarse con lo expresado por Murphy y Quinn (2017), al explicar que la educación formal se desarrolla en un contexto de aprendizaje diseñado intencionalmente, con programas, sesiones y maestros. Estos tienen como fin evaluar el aprendizaje y la capacidad de resolución de problemas que enfrentará el profesional en su actividad cotidiana.

Esta situación de desfase entre el conocimiento académico y la práctica es exemplificada por Schön (1992), como un paisaje con dos alturas. En las tierras altas las situaciones problemáticas se solucionan aplicando la teoría y la técnica con base en la investigación (la formación inicial de un profesional en una Universidad). En las tierras bajas las situaciones son confusas y requieren soluciones técnicas e inmediatas basadas en una investigación menos rigurosa (actividad profesional).

En otras palabras, cuando una persona inicia su formación universitaria en contabilidad, el programa de estudio y su intencionalidad es el conocimiento teórico y la aplicación técnica. Para esto se hace necesario considerar los procesos investigativos rigurosos que permiten el ejercicio profesional (tierras altas). Sin embargo, al egresar,

el profesional se enfrenta a situaciones que no estudió, no previstas en el programa académico (tierras bajas) y debe resolver con inmediatez. En la experiencia profesional debe enfrentar el dilema sobre cómo resolver la situación, ya sea desde las teorías y la investigación rigurosa o desde la acción inmediata; aunque, en la mayoría de los casos, se apoya en una combinación de ambos enfoques.

Este dilema, expuesto por Schön (1992, p.19), tiene dos puntos de origen: “uno, la idea dominante del conocimiento profesional riguroso, fundamentado en la racionalidad técnica. El otro, la toma de conciencia de aquellas zonas de la práctica poco definidas y cenagosas que permanecen fuera de los cánones de la racionalidad técnica”. En este punto la respuesta común es actuar desde la zona alejada de la academia, y a partir de ese momento, se inicia un quiebre entre lo que confiaba, conocía y lo que utiliza para su actividad profesional.

Ahora bien, los problemas en la práctica profesional se reconocen como situaciones de conflicto no definidas, desordenadas, indeterminadas, cargadas de incertidumbre y conflictos de valores (Schön, 1992). Suelen no tener precedentes para el profesional, por lo que busca la solución a través de indagatorias con colegas u otros profesionales que pudieron haber experimentado la misma situación. Sin embargo, su interés no está en resolver un problema desde la rigurosidad científica; sino desde el quehacer, asumiendo el riesgo de no lograrlo y ser calificado como un mal profesional. Esta evaluación entre lo aprendido en la universidad y su aplicación en el mundo de la práctica es constante. Según Schön (1992), conduce a una crisis de confianza en el conocimiento profesional.

La crisis de confianza en el conocimiento profesional se corresponde con una crisis similar en la preparación de los profesionales. Si al mundo profesional se le acusa de inefficiencia y deshonestidad, a los centros de formación de profesionales se les acusa de no enseñar adecuadamente las nociones elementales de una práctica eficaz y ética (Schön, 1992, p.21).

La crisis en la confianza acerca de lo aprendido en el proceso de formación profesional no es exclusiva de la contabilidad; en general, a juicio de Schön (1992),

todas las profesiones están involucradas. A continuación, se exponen algunas de las razones que generan la aparición de crisis de confianza.

1. *Los modelos curriculares imperantes*: Para Schön (1992) los modelos de conocimiento profesional se manifiestan institucionalmente en los planes de estudio; de alguna forma actúan de mediador entre la investigación y la práctica. Sin embargo, existe la tendencia en los centros de formación, en el contexto universitario, a considerar: “que la práctica competente se convierte en práctica profesional cuando la solución de problemas instrumentales se basa en conocimiento sistemático, preferentemente de carácter científico” (Schön, 1992, p.22).

A partir de lo antes expuesto se puede plantear que estos modelos, organizan el conocimiento de los estudiantes, a juicio del autor, en tres grupos: las ciencias básicas, las ciencias aplicadas y la práctica. Así, mientras más estatus académico pretenda alcanzar el centro de formación, mayor énfasis tendrá en sus planes de estudio hacia las ciencias básicas, y más se aleja de los problemas cotidianos en la práctica.

Además, alerta el autor que los centros de formación han

[A]sumido que la investigación académica da como resultado un conocimiento profesional útil y que el conocimiento profesional que se enseña en los centros prepara a los estudiantes a las demandas de la práctica de la vida real. Ambas creencias se cuestionan cada vez más.

En estos últimos años, ha aumentado la sospecha de que los investigadores, que se supone proveen a las escuelas profesionales de un conocimiento útil, tienen menos y menos que decir sobre aquello que los prácticos consideran útil (Schön, 1992, p.23)

La formación contable no parece la excepción, para Salam y Mehmet (2015) la organización del currículo contable es el principal factor en la brecha entre la educación contable y la práctica profesional. Afirman que, “los académicos han priorizado temas que no son relevantes a la práctica” (p. 129).

Otros investigadores han expuesto su opinión acerca de los problemas de los diseños curriculares en contaduría pública. Maali y Al-Attar (2020), explican que, la educación contable y las habilidades que adquieren los egresados, no están alineadas

con las necesidades e intereses del contexto. Webb y Chaffer (2016), exponen que la brecha se relaciona con las diferentes expectativas que existen entre los académicos y empleadores, relacionadas con las competencias mínimas de un profesional. Pratama (2015), explica que existen diferencias entre la forma de ver las competencias entre los académicos; ya que estos las comprenden desde la visión de las teorías. Describe que los profesionales interpretan las competencias desde su aplicación y los requisitos de los negocios. Romanus (2014), se enfoca en la necesidad de reorganizar los currículos y eliminar los estereotipos en los planes de estudio.

Sin embargo, la problemática no es sólo del lado de los centros de formación; los profesionales en la práctica también contribuyen a la brecha en los modelos curriculares. Por ejemplo, en 1916, se organizó la primera conferencia de profesores de contabilidad de la Asociación Americana de Contadores; en esta Elwell expresó que, "los profesionales tienden a menospreciar la teoría contable, en el contexto de que las universidades, por lo general, contratan docentes o capacitados en la teoría o capacitados en la práctica, pero, raramente con ambas experiencias" (Asociación Interamericana de Contabilidad, 2020).

Así, los capacitados en la práctica critican a los teóricos y presionan por incluir mayores actividades prácticas en detrimento del estudio de los fundamentos de las mismas. Lo paradójico es que los profesionales en la práctica, en su educación inicial como contadores, se formaron con los académicos, y al estar en contacto con la práctica no retroalimentan los modelos curriculares; tendencia que se ha mantenido por más de un siglo. Es por eso que autores como González-Acosta y colaboradores (2020) destacan la importancia que reviste la gamificación como herramienta educativa dentro de la preparación docente del estudiante de contabilidad. En este sentido destacan que desde el componente educativo debe reforzarse la preparación profesional para que posterior a la consecución del grado, el profesional pueda desarrollarse en cualquier faceta o actividad, ya sea como profesional contable, auditor, o incluso como gerente.

Esto refuerza el principio de la integralidad del componente educativo; donde el estudiante debe adquirir conocimientos que permitan desarrollarse a plenitud en su

campo profesional; si bien es cierto que Víctor-Ponce y Colomina (2016) planteaba que la experiencia se adquiría desde la práctica profesional, no es necesario esperar a terminar la academia para adquirir los conocimientos y habilidades prácticas. El mundo profesional, y la contabilidad como parte de las ciencias, se debate en la solución de uno de sus problemas teórico práctico-actuales, que es el divorcio entre la docencia y la práctica. Los estudiantes consideran que durante su etapa de formación no es necesario implementar acciones prácticas y, por el contrario, después de graduados se quejan de su falta de práctica.

El conocimiento de los aspectos fundamentales de la profesión es lo que permite alcanzar un desempeño adecuado y excelencia profesional. Sin embargo, este es el resultado de la fusión de conocimientos teóricos con experiencia práctica. El proceso de formación y profesionalización debe estar compuesto en todo momento por ambos componentes (prácticos y teóricos); por lo que durante la etapa docente se deben implementar acciones prácticas relacionadas con el desempeño profesional contable y durante la actividad profesional deben de realizarse actividades teóricas que refuerzen y actualicen conocimientos relacionados con la actividad.

En otras palabras, el proceso de graduación de un estudiante de contabilidad no puede significar la terminación de la etapa de formación y el comienzo de la etapa práctica. Ambos componentes deben marchar juntos desde el inicio de la formación y terminan con el cese de la actividad profesional y esto debe verse reflejado en los modelos curriculares de formación de profesionales de la contabilidad.

Los modelos curriculares son considerados un factor importante para la formación académica de un contable. Sin embargo, para Barragán (2012 p.9), “afrontar la tarea de enfrentarse a los discursos sobre currículum en Contaduría es complejo por sus dimensiones, desconocimiento y profundidad”. Para los académicos resulta necesario dar respuesta al mercado porque el problema es la realidad del mercado; por lo que una gran parte del plan de estudios tienen como objetivo preparar al estudiante para su inserción laboral inicial.

2. *Certeza vs incertidumbre*: Schön (1992) explica que a los estudiantes pocas veces se les enfrenta a las condiciones en las que se toman las decisiones y en las que

la incertidumbre está presente. Esa incertidumbre, en la que convive el profesional en su cotidianidad, fue descrita, por el autor, como “pantanosa”. Autores como Murphy y Quinn (2017, p. 6) lo interpretan como que “las personas que *enseñan* prácticas están lidiando con certezas y contextos estables; mientras que las personas que realmente lo *hacen* se enfrentan a entornos y contextos en constantes cambios”. Este planteamiento hace referencia a que el profesional contable se forma en un ambiente controlado y con problemas escogidos; pero al egresar y comenzar la práctica profesional, se encuentra en un “pantano” en el que la incertidumbre y el caos deben manejarse de forma rápida y efectiva para responder de forma adecuada.

Este accionar hace emerger un tipo de aprendizaje distinto: el informal, no estructurado, pero relevante, que a juicio de los autores “no es un medio para modificar las deficiencias de la educación inicial, sino un medio para continuar desarrollando posibilidades” (Murphy y Quinn, 2017, p. 6).

De esta forma el profesional contable, según García Casella (2018), se enfrenta a un nuevo escenario muy distinto a la seguridad que se genera desde el punto de vista académico. En el escenario académico cuenta con tiempo, apoyo, instrucción y ayuda para dar respuesta a una situación hipotética determinada, no real, en la cual, durante su propia elaboración, se incluye una vía de solución implícita.

Sin embargo, en el ámbito práctico, o desarrollo de la profesión, las situaciones contables no se encuentran premeditadas. Son escenarios más complejos, provenientes de problemas de diversa índole que demandan del contador un análisis profundo, abarcador y holístico para poder enfrentar y solucionar la situación existente, partiendo de la información que puede recopilar (Morant, et al, 2021).

En este sentido, Gómez Villegas (2011), refuerza la teoría de la perspectiva de la contabilidad como una herramienta de información necesaria y definitoria. Describe las mediciones contables como medidas de eventos informativos, con mayor importancia en relación al valor que incluyen. Define que las situaciones que se presentan en la práctica contable diaria aportan conocimiento que no se tenía hasta ese momento, representando la incertidumbre; pero que a su vez, también son capaces de consolidar un conocimiento previamente adquirido, ya sea en la academia o práctica

previa que resume la seguridad de la actividad contable; sin embargo, destaca que al final, el profesional de la contabilidad logra vencer la incertidumbre y mostrar seguridad gracias a la información que adquiere.

Viamontes, Batistas y Solán (2019), exponen que existe una simbiosis entre la seguridad y la incertidumbre en materia contable; donde cada una de ellas depende del nivel, en cuanto a volumen y actualización se refiere, de la información que se tenga. De ahí la importancia del intercambio de información entre la academia y la práctica como herramienta moduladora de la incertidumbre y la seguridad en el accionar contable.

3. *Minimización del conocimiento que aporta la práctica por parte de la academia:* Schön (1992), llama la atención sobre la postura de la academia ante el conocimiento que surge desde la práctica. Para el autor, hace falta preguntarse ¿qué podemos aprender desde el arte de la práctica? Y se justifica en el hecho de que “los prácticos son capaces de manejar las zonas indeterminadas de la práctica independiente de aquella otra competencia que se puede relacionar con la racionalidad técnica” (p. 26)

El profesional aprende el “arte” de resolver problemas, en algunos casos por imitación de otros profesionales, así “los estudiantes aprenden mediante la práctica de hacer o ejecutar aquello en lo que buscan convertirse en expertos, y se les ayuda a hacerlo así por medio de otros prácticos más veteranos” (Schön, 1992, p. 29). En este sentido autores como Fardella y Carvajal (2018), explican que,

La reiterada experiencia conjunta de los componentes de una performance conforma códigos compartidos para leer objetos, infraestructuras, sujetos, otros actantes y otras prácticas. Y de esta manera se perpetúa una práctica más allá de la comunidad de practicantes que originalmente la producía. (p. 6).

Acercarse a la práctica implica compartir una forma de actuar y reproducir de conocimientos. Esta forma de aprender es reconocida por IFAC (2019), en el marco de referencia de las NIE, al involucrar la educación informal y no formal del profesional como parte de su proceso de formación inicial y continua.

No obstante, en el ámbito académico, poco se incorpora esta experiencia para el modelado del currículo en la interacción en el aula, fomentando una brecha, que a juicio de Salam y Mehmet (2015), se relaciona con que la educación contable no ha seguido el mismo ritmo de cambio que la profesión, lo que muestra más aún las diferencias existentes entre la academia y la práctica.

Pero, también existe responsabilidad de los profesionales contables, en no pocas oportunidades llegar a relegar la importancia de la formación académica. En este sentido Duran Caicedo (2020) destacan como existen diferencias significativas entre los profesionales de la práctica y la academia contable; ambos grupos se comportan como "mundos" independientes cuando deberían reconocerse como parte indispensable de un mismo sistema; y que ambos tienen responsabilidad en la calidad del desempeño profesional.

Duran Caicedo (2020) describe a los académicos como profesionales que se desempeñan regidos por principios de justicia, autonomía y libertad de pensamiento que los orientan hacia la comunidad, el crecimiento personal y la adquisición o consolidación de conocimientos. Los catedráticos o docentes se relacionan principalmente con sus pares académicos en los cuales ven una fuente de conocimiento auxiliar, lo cual es cierto, pero ignoran las ventajas y posibilidades que brinda la práctica como actividad enriquecedora del conocimiento y debería incorporarse a las actividades académicas como forma de generación de nuevo conocimiento para perfeccionar la actividad contable y el desempeño profesional.

Por su parte los profesionales contables tienen como motivación fundamental la imagen y prestigio profesional; los principios que los rigen son la integralidad, la eficiencia laboral y la independencia, aunque son capaces de reconocer a otros profesionales de la actividad como fuente de intercambio de posturas o de aclaración y resolución de dudas y en esto radica su principal deficiencia, en ignorar la importancia de la academia para identificar posturas y aclarar dudas (Durán Caicedo, & Viloria Ortega, 2020).

Se puede concluir que, a pesar de formar parte de una misma disciplina, la contabilidad, ambos "mundos" tiene creencias y valores distintos que están regidos por

la actividad que realizan configurándose dos tipos diferentes de arquetipo de diseño. Según Duran Caicedo (2020), aplicando lo expuesto por Morgan (1986) los docentes y profesionales contables se desempeñan como "mini-sociedades", con valores, principios, patrones y conductas propias; estas "mini-sociedades", en contabilidad han sido definidas como "mundos".

La complejidad y dificultad no están en que existan varios arquetipos; lo cual puede ser perfectamente viable en la ciencia contable. La dificultad radica en que cada uno de ellos se encuentra centrado en sí mismos. Se encuentran inmersos en la actividad que realizan y con base en ella desarrolla su cultura general y objetiva; relegando e ignorando el contacto, la comunicación y el intercambio con los integrantes del otro "mundo" o arquetipo.

Duran Caicedo (2020) expone que,

[E]l mundo profesional se rige por la búsqueda del prestigio, sus principios y valores se asocian a lo normativo, al deber ser, y reconocen a sus colegas de ese mundo; y, los académicos por su parte, los motiva el sentido de pertenencia a una institución, hacen suyos los principios, más abstractos, como libertad de pensamiento y justicia, y los valores de responsabilidad o solidaridad, pero, también reconocen a sus colegas académicos (165).

Esta situación trae consigo un fallo de comunicación que es el eje del "divorcio" entre la academia y la práctica contable. El no reconocimiento de los profesionales dedicados a otra actividad, el distanciamiento general y la imposibilidad de comunicarse efectivamente, generan un ámbito que limita el crecimiento de la ciencia contable, debiéndose dar un vuelco radical para lograr el reconocimiento mutuo basado en los puntos comunes que tienen ambos "mundos" y la necesidad mutua que existe entre ambos para poder mantener el crecimiento general.

Este desfase puede deberse, entre otros aspectos, a la inmediatez de la realidad profesional *versus* el necesario tiempo en la reforma de los materiales académicos. Otro de los elementos que pueden influir es que los problemas de la práctica pueden ser tan

específicos que no pueden generalizarse. Tienen un carácter singular, contrario a la generalización, que se difunde desde el punto de vista académico.

Los cambios en lo académico son necesariamente más lentos que en la práctica, debido a que las modificaciones deben ser reflexionadas, compartidas y alineadas a los intereses de la sociedad en conjunto, y no exclusivamente a un sector de la sociedad. Por otra parte, la práctica enfrenta problemas particulares, posiblemente no generalizables, y con altamente influenciada por los cambios normativos y legales. Si bien es cierto, que los problemas de la práctica deben afectar el modelo curricular, estos deben reflexionarse y adecuarse para su inserción en el modelo educativo (García Castro y Vilca Mamani, 2021).

Autores como López Jara y Cañizares Roig (2019) consideran necesario un proceso de revisión constante de la metodología académica que se implementa en las escuelas de contabilidad. Exponen que, al ser la contabilidad una especialidad variable, sujeta a cambios de normas, reglamentos y leyes, debe realizarse un monitoreo permanente de los contenidos que se imparten en el ámbito académico, haciéndose las modificaciones precisas en el momento oportuno. Señalan como una deficiencia la falta de comunicación entre los dos componentes esenciales de la actividad contable: la academia y la práctica; señalando la necesidad de implementar actividades de vinculación que, desde la academia, acerquen al estudiante a la práctica de la profesión.

4. Falta de reconocimiento del necesario conocimiento previo a la acción profesional: Schön (1992), reconoce que los conocimientos se reflejan en la acción de las personas. Explica que “todos nosotros manifestamos a diario un sinfín de actos de reconocimiento, enjuiciamiento y ejecución práctica de nuestras habilidades” (p. 33). La ejecución de una competencia no depende exclusivamente de “saber hacer”, requiere de conocimiento, análisis, y juicio en la acción. Fardella y Carvajal (2018) argumentan que ninguno de los componentes del saber es más relevante que otro, por lo que el conocer los fundamentos teóricos de una profesión es tan importante como la práctica en sí.

La IFAC (2019) en su Norma Internacional de Educación 2, en su párrafo A4 (p.38) explica que en la formación inicial del profesional contable “la competencia

profesional va más allá del conocimiento de los principios, normas, conceptos, hechos y procedimientos; es la integración y aplicación de (a) la competencia técnica, (b) las cualificaciones profesionales, y (c) profesionales valores, ética y actitud". De esta forma reconoce la necesidad de conocimientos previos (que denomina competencia técnica), el reforzamiento de las cualidades profesionales (que incluye las competencias necesarias para interactuar con otras personas, el ejercicio del juicio y escepticismo profesional y la organización del trabajo indispensables para la práctica) y, los principios y valores fundamentales para un ejercicio profesional con ética.

Uno de los problemas que se enfrenta el profesional de la contabilidad al comenzar a ejercer la profesión es precisamente el poco reconocimiento que se tiene sobre los conocimientos que se aplican en la práctica; siendo esta una de las consecuencias que se generan por el "divorcio" existente entre los componentes sociales de esta actividad económica.

Median Enríquez y otros (2020) reportan que existe un porcentaje importante de profesionales de la contabilidad que desconocen, en el momento de incorporarse a la actividad laboral, los principios básicos de la especialidad y de los procesos que se implementan. Señalan además que, el conocimiento de los fundamentos de la contabilidad es la base fundamental del componente práctico de la misma; sin su conocimiento es imposible aplicar adecuadamente los procesos contables. Valera Fernández y otros (2018) coinciden en señalar que para lograr que los estudiantes dominen los fundamentos de la contabilidad es necesario contar con un modelo pedagógico adecuado; este debe estar orientado en el eje temático del dominio e implementación de los fundamentos básicos de la contabilidad. Consideran este tipo de conocimiento como la piedra angular para un adecuado desenvolvimiento profesional posterior; haciendo hincapié en que el dominio de los fundamentos contables influye positivamente en el desenvolvimiento profesional.

En el contexto ecuatoriano se describe que existen profesionales que no dominan adecuadamente los elementos básicos (fundamentos) de la especialidad. Esta situación conlleva, además, de un inadecuado desempeño profesional a la formación

de lagunas de acción que limitan y retrasan la actividad contable (Gruezo Estacio y otros, 2019).

Estos elementos han sido señalados como factores que inciden directamente en la confianza que se tiene en la formación de los profesionales de la contaduría pública, podría tener como punto común la poca comunicación entre dos actores fundamentales: la academia y los profesionales en la práctica (Morales-Antamba y otros, 2019).

Laughlin (2011) argumenta que en la disciplina contable coexisten tres elementos: la política, la investigación y la práctica. Todos con argumentos, reglas y acciones diferenciadas que no necesariamente están articuladas, sino que, por el contrario, pareciera se comportan como “mundos” apartes. Considera además que, estos elementos que componen la profesión contable deben trabajar juntos para promover la profesión y de no ser así se corre el riesgo de no cumplir con las expectativas sociales de la profesión; siendo este uno de los retos contemporáneos de la contabilidad moderna.

Guthrie y colaboradores (2011), reportan una serie de publicaciones sugieren que, existe una brecha histórica entre la comunidad académica y la comunidad profesional; son varios retos los que debe enfrentar esta comunidad, entre ellos destaca el mejoramiento de la comunicación y coordinación entre los profesionales, responsables políticos e investigadores académicos. Se considera que un contacto más directo entre académicos y profesionales mejoraría la calidad de la investigación académica. Chalmers y Wright (2011), consideran que existe un puente de contabilidad entre la investigación y la práctica, pero este no está bien construido. Invita a reflexionar sobre la relevancia de la investigación de la academia a la práctica. Mientras los académicos o profesionales de la contabilidad no realicen las actividades potenciales, ni utilicen la comunicación para mejorar las interrelaciones, siempre existirá una brecha de investigación.

Tucker y Parker (2014), sostienen que existen barreras que impiden que la investigación académica pueda informar con mayor eficacia a la práctica; sugieren que la investigación contable debe estar dedicada a la solución de problemas prácticos, ante ello explican que existen, por lo menos, dos visiones. La primera de ellas es la visión

de la práctica contable que por sus características requiere de inmediatez en la solución de problemas específicos. La segunda es la visión académica que se enfoca en problemas del conocimiento y su abordaje con rigurosos métodos de investigación.

El distanciamiento existente entre la academia y la práctica contable ha dado paso a que coexistan diversas reflexiones, cuestionamientos y, hasta cierto punto, tensiones en la profesión contable. A esto se suma la generación de cambios y transformaciones del orden social. Tucker y Lowe (2014) ejemplifican la distancia entre academia y práctica contable con el símil de que un grupo es de Marte y otro de Venus; para los autores, la investigación no se involucra, generalmente, con la práctica y, a su vez, los profesionales que practican contabilidad no realizan acompañamiento con las comunidades académicas; conformándose como mundos aparte, sin vinculación ni comunicación.

Estos autores aportan a la discusión sobre el distanciamiento entre academia y práctica, una dificultad clave en el proceso de comunicación. Indican que para acortar la brecha es necesario un proceso de comunicación que minimice las barreras. Señalan que, tanto los aportes de la práctica, como los de la academia, pueden entenderse como innovaciones, en la que su difusión puede lograrse desde la perspectiva de la teoría de la difusión de Everett Rogers (1966). El interés de esta investigación se centra en esta problemática, es decir en la posibilidad de que el distanciamiento entre la práctica y la academia se debe a las dificultades en el proceso de comunicación.

Desde esta perspectiva, la problemática se sitúa en el proceso de difusión de las innovaciones, su temporalidad para la adopción y la posibilidad de impulsar un cambio social. Rogers y Shoemaker (1974, p. 1) explican que “la enorme rapidez con que las innovaciones se inventan, desarrolla y extienden, confiere importancia a estudiar los efectos de esas ideas novedosas (o su ausencia) sobre el orden social” y, agregan

Las estructuras sociales predominantes suelen obstaculizar la difusión de las innovaciones (...) es preciso cerrar la brecha entre lo que se sabe y lo que se utiliza (...) debemos entender cómo se divultan las ideas nuevas desde su origen hasta quienes la reciben, junto con los factores que afectan la adopción de las innovaciones. (p. 1-2).

La profesión contable puede considerarse como un grupo social en el que conviven practicantes, académicos, reguladores y usuarios. Cualquiera de estos actores podría aportar una innovación, en la forma de entender o solucionar una problemática. Sin embargo, estas ideas no se difunden apropiadamente, y, es posible queden en el olvido, o peor aún, fomentan fuertes tensiones internas que hacen que se ignoren los aportes de los sujetos en el grupo social; lo que puede provocar que los cambios reclamados a la profesión pudieran ser más lentos o no producirse.

Los conocimientos de la academia o de la práctica pueden ser considerados como una innovación desde el punto de vista que esos conocimientos sean nuevos para cualquiera de los intérpretes del mundo contable. En este sentido Rogers (1966), define la innovación como “una idea que los individuos perciben como nueva” (p.28). Explica el autor, que nuevo, se relaciona con la reacción de los otros ante la innovación y, no necesariamente, porque sea algo completamente nuevo.

Rogers (1966, p.29-30) establece cuatro elementos en el proceso de difusión de una innovación: “1. La innovación, 2. Su comunicación de un individuo a otro, 3. El sistema social en el que ocurre y, 4. El tiempo que toma”.

En la profesión contable han sido varios los sucesos que han sido considerados e implementados como innovaciones. En el ámbito académico se pueden considerar innovaciones los planes de estudio, estrategias de aprendizajes, utilización de recursos, actividades didácticas y cualquier otro recurso que se utilice que sea nuevo para un estudiante. Importante destacar que lo que puede considerarse una innovación para un estudiante no necesariamente lo es para el resto del grupo; considerar un suceso o actividad como innovadora es un criterio personal, en base a la experiencia, contacto y conocimiento previo. Por su parte para el practicante novato cualquier situación no estudiada y que se presente por primera vez durante su práctica profesional, puede ser entendida como una innovación.

Uno de los ejemplos más significativos es la adopción de las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) que son un “conjunto de estándares internacionales de contabilidad que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las

transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros” (Carvajal-Luisa Salgado, 2021 p.15).

La implementación de esta innovación en el mundo contable se basa en el constante cambio que se produce en materia económica; ante este fenómeno las empresas y personas persiguen el crecimiento económico basado en su evolución continua. En este sentido las NIIF presentan un “punto en común, homologación y consistencia en los temas contables” (Orobito Montaño, Rodríguez Rodríguez y Acosta Quevedo, 2018 p.34).

Otro ejemplo reciente de innovación en contabilidad es la adopción de las criptomonedas y todas las trasformaciones contables que ha suscitado. La implementación de este activo digital, “que emplea un cifrado criptográfico para garantizar su titularidad y asegurar la integridad de las transacciones” (Changmarín Reyes, 2020, p.6) ha condicionado un nuevo modo de intercambio de activos y bienes que ha sido considerado como un reto contable (Changmarín Reyes, 2020). También puede considerarse innovación contable la implementación de determinados métodos y sistemas de control administrativos como es el caso por ejemplo del *Stage-Gate Process* (Gil Robles, 2018 p.21; Ocampo-Salazar, 2018 p.19).

El proceso de adopción de estas innovaciones ha sido lento; en sus inicios, lo cual es normal y comprensible, existió cierta resistencia a la implementación de los cambios por inseguridad en torno a los resultados finales que pudieran condicionar. Sin embargo, el propio proceso de difusión de resultados hace que se vaya generalizando las ventajas y se vaya formando un nuevo conocimiento que propicia la adopción de la innovación.

El segundo elemento, se relaciona con la forma en que se comunica una innovación. Rogers (1966, p. 28), explica que “la difusión es el proceso mediante el cual se difunde una innovación”; es decir, es una parte de la comunicación. El autor considera que la comunicación es un proceso global de transmitir distintas ideas, nuevas o rutinarias, pero la difusión es una parte que solo transmite ideas nuevas, e inicia desde la creación de la innovación hasta que llega a los últimos usuarios. Su

esencia se relaciona con la interacción entre las personas que van comunicando la innovación.

Para Rogers (1966) el proceso es una serie de transmisiones de una persona a otra en la que intervienen los siguientes elementos: la idea nueva, la persona que conoce de la innovación y la persona que no conoce la innovación. Expresa que una parte esencial en la transmisión de la innovación se basa en las relaciones sociales entre quien comunica la innovación y quien la desconoce; este elemento afecta la forma de comunicarse y los resultados de la difusión.

Este es un punto álgido en la profesión contable, ya que las relaciones entre los académicos y los practicantes no necesariamente son las óptimas, y pareciera que cualquier idea de alguna de las partes es rechazada por la otra. Laughlin (2011, p.22) explica que “los elementos de investigación, política y práctica, en vez de trabajar juntos para contribuir al desarrollo de la profesión, en el sentido más amplio, son más bien elementos separados que persiguen sus propias agendas y preocupaciones”.

Duran Caicedo (2020) describen que los académicos caracterizan al profesional contable como un sujeto técnico, con orientación marcada hacia los intereses del cliente, lo que hace que se centre en el resultado final y no en el conocimiento a aplicar para resolver la situación presentada. Destacan los autores que esta percepción constituye un freno a la comunicación. Por su parte, los profesionales de la práctica contable consideran que los académicos carecen de vivencias personales desde el punto de vista práctico, lo que es visto como una limitación en su crecimiento personal y profesional. Catalogan a los profesionales académicos profesionales teórico centrados en investigar situaciones y temas con poca relevancia e interés práctico.

Los autores exponen como posible elemento de cambio “que se concuerda en la existencia de una normatividad que, para los académicos es fuente de investigación y para los profesionales, según la visión de los académicos, es una obligación” (Duran Caicedo, 2020, p.174).

En este sentido Rogers y Shoemaker (1974) aclaran que, existe una diferencia entre la comunicación y la difusión, “llamamos *difusión* al proceso por el cual las innovaciones se extienden a los miembros de un sistema social. Los estudios de

difusión, se refieren a mensajes de ideas nuevas, mientras los de comunicación abarcan todos los tipos de mensajes” (p.12). Esta distinción es importante, y explican que, cuando se tratan de difusiones, el receptor percibe el riesgo en la adopción, en cambio cuando las ideas son rutinarias, la conducta de los receptores es diferente.

En necesario precisar que la difusión es un tipo de comunicación que se centra en crear y compartir información para llegar a puntos de consenso sobre determinada situación. La novedad radica en el mensaje que incluye la difusión, logrando que esta adquiera un carácter especial, basado en el nivel de incertidumbre que genera y que hace que el receptor del mensaje se interese y busque mayor información; de esta forma el receptor, basado en sus expectativas se informa para minimizar el riesgo de incertidumbre; teniendo en cuenta que la incertidumbre puede ser un elemento que actúe en contra de la adopción de la innovación (García Avilez, 2020).

Por lo tanto, la condición indispensable para un adecuado proceso de difusión es la calidad y lo acertado del mensaje a difundir. También son importante la forma y el medio de difusión y la selección correcta del conjunto de receptores o a quienes se va a orientar el mensaje de difusión (García Avilez, 2020). Como ventajas de la difusión sobre la comunicación está la minimización de los elementos subjetivos de la persona encargada de transmitir el mensaje.

A diferencia de la disfunción, la comunicación es la transmisión directa de un mensaje de un emisor a un receptor, entendiéndose como receptor una persona o grupo de ellos. Para que la comunicación sea efectiva son necesarias una serie de condiciones objetivas y subjetivas. Dentro de los factores subjetivos destacan el conocimiento, empatía, aptitud, actitud y convencimiento de la persona que transmite el mensaje. Los elementos objetivos se centran en las condiciones que deben de tenerse en cuenta relacionadas con el lugar donde se va a llevar a cabo el proceso comunicacional (Jurado Ronquillo, Avello Martínez, & Bravo López, 2020).

Esta situación, se puede visualizar en la investigación de Salam y Mehmet (2015) en la que concluyen que las mayores brechas entre la academia y la práctica contable se relacionan con la percepción de competencias técnicas y profesionales. Desde la perspectiva de los empleadores profesionales contables, muy influenciados

por la práctica profesional y los académicos, involucrados en el mundo de la investigación, pero, en los aspectos relacionados con valores, ética y actitudes profesionales, en los que comúnmente existe mayor consenso, no se visualiza ninguna brecha.

Ambos grupos, seguramente, han generado, innovaciones. Los profesionales para atender la urgencia de la resolución de problemas y los académicos fundamentaciones teóricas sobre las problemáticas; sin embargo, estas innovaciones no se difunden.

En la interacción entre las personas, Rogers y Shoemaker (1974), introducen dos conceptos: Heterofilia y Homofilia. Parten del hecho de que en la medida en que se asemejen o se reflejen la fuente de información y el receptor, mayor será el grado de interacción, y la posibilidad de difundir la innovación. Definen la homofilia “medida de la semejanza respecto de ciertos atributos de parejas de individuos en interacción. Tales atributos pueden ser creencias, valores, educación, estatus social (...) se produce una fuerte tendencia a seleccionar el receptor más parecido” (p.15).

Así, es más probable que se difundan las innovaciones entre grupos semejantes. Esta situación fue advertida por Schön (1992), al expresar que las prácticas configuraban tradiciones y formas de hacer las cosas. Este concepto explica, como se conforman y coexisten diferentes grupos en una estructura social, que se reconocen, valoran y transmiten sus propias innovaciones, pero no se cruzan entre ellos.

También García Avilez (2020), expone que la difusión de innovaciones es diferente en cada grupo social, lo que depende de los intereses comunes a cada grupo. Destaca que la misma innovación puede ser adoptada de forma diferente en grupos sociales, en dependencia del estatus, valores, principios y necesidades de cada grupo social.

La contabilidad no es la excepción. En su estructura social coexisten diferentes grupos sociales; por ejemplo, los de interés para esta investigación son los académicos y los practicantes, que comparten creencias y valores diferenciados, y al no verse reflejados en el otro, no pueden comunicarse. Los académicos valoran sus publicaciones y, los avances teóricos; y los prácticos, sus aplicaciones y tecnologías en

la resolución de problemas. Sin embargo, al tratar de pasar la frontera de su grupo social, no se ven reflejados en el otro, lo que afecta considerable la difusión de las innovaciones. En este punto la heterofilia hace su aparición.

La heterofilia se relaciona con las diferencias marcadas en los sistemas de creencias, y dificulta la difusión de una innovación (Rogers y Shoemaker, 1974). Explican los autores que “uno de los problemas distintivos de la comunicación de las innovaciones consiste en que la fuente y el receptor suelen ser muy heterófilos”; es decir, distintos en sus sistemas de creencias, aún, perteneciendo a una misma comunidad o profesión.

Existen distintas expresiones que demuestran lo antes expuesto. Laughlin (2011), plantea que los actores contables, refiriéndose al área académica y práctica, pertenecen a mundos apartes; por su parte Tucker y Lowe (2014), los refieren como pertenecientes a distintos planetas. Estas expresiones resaltan la heterofilia entre la academia y la práctica contable, ya que los dos grupos de actores tienen sistemas de creencias diferenciados que dificulta la difusión de la innovación de un sector al otro.

El tercer elemento que propone Rogers (1966) se refiere al sistema social. El autor lo define como grupo de “individuos que se hayan funcionalmente diferenciados y comprometidos a la solución de un problema que los atañe como conducta colectiva” (p.29). Para Rogers (1966), en el sistema social “hay una línea de continuidad en las formas de adopción que van desde las decididas por el individuo hasta aquellas que integran una decisión del grupo” (p. 29).

De esta forma se pueden distinguir 2 tipologías de acción con respecto a la innovación. En un grupo se encuentran los que asumen la innovación sin esperar las decisiones colectivas, aunque pueden estar influenciados por éstos y en el segundo grupo los que esperan la decisión de la mayoría y actúan por presión de otros. Distingue Rogers (1966) que en los grupos sociales existen agentes de cambio, estas son personas percibidas como expertos por los demás, que influyen en la toma de decisión de la adopción de la innovación y que pueden impulsar, retrasar o evitar la decisión de adopción.

Basado en lo expuesto por Rogers y Shoemaker (1974), se interpreta el papel social que ha jugado la contabilidad tanto en los modos de producción socio-históricos, como en las formas de desarrollo económico-productivos que se han conocido. En cada uno de estos casos la contabilidad, tanto desde el punto de vista académico como practicante, ha estado supeditado a la organización sociopolítica imperante, influenciada a su vez por distintos factores económicos de producción (Arias Suárez, & Cano Mejía, 2018 p. 23).

Según estos autores, existen diferencias entre la forma de enseñar y aplicar los mecanismos contables en el comunitarismo primitivo, el esclavismo, el feudalismo, el capitalismo mercantil, industrial, financiero y bursátil, el socialismo y el comunismo; cada uno de ellas tenía características sociales, económicas e históricas diferentes; por lo que los mecanismos de enseñanza y aplicación de conocimientos se adherían y ajustaban a esas características. Las diferencias permiten apreciar el papel social que ha jugado la contabilidad en señalar el rumbo a seguir para el desarrollo de las comunidades (Arias Suárez, & Cano Mejía, 2018 p.17; Alves Dios, & Cosenza, 2019 p. 21).

Un elemento a destacar es cómo ha evolucionado la contabilidad en relación a las distintas corrientes sociales en las que se desenvuelve una comunidad determinada. La sociedad moderna ha incluido la informatización de la sociedad como estrategia de desarrollo. La contabilidad no se ha quedado atrás y la innovación en este sentido ha alcanzado tanto el entorno educativo como a la práctica profesional.

En la academia se incorporan ambientes virtuales que no solo se utilizan en la academia de grado, sino también en la superación continua en programas de postgrado. En el desempeño de la actividad son variados los programas informáticos, herramientas y software contables que se han implementado en el mundo moderno (Hinojosa Salazar, Epiquién Chancahuana, & Morante Dávila, 2021, p.28).

La implementación, difusión, uso y alcance de estos adelantos estará en dependencia del medio social donde se esté aplicando el proceso contable. Por otra parte, la implementación de los mismos puede contribuir al desarrollo de la forma productiva predominante. Esta relación bidireccional demuestra el papel que juega el

medio social sobre la contabilidad y como esta última puede también influir en el desarrollo social (Martínez Galvis y Sánchez Guevara, 2019 p.31).

El cuarto elemento, propuesto por Rogers (1966) es la temporalidad. Lo relaciona con el espacio de tiempo que transcurre en la difusión de la idea innovadora, en el proceso de adopción y el tiempo que dura la innovación en sí misma. Aclara que los procesos de adopción y de difusión son diferentes. La adopción es un “proceso mental en el cual un individuo pasa de la primera información de la innovación a la adopción final. En este proceso hay cinco etapas: conocimiento, interés, evaluación, ensayo y adopción” (Rogers, 1966 p. 21-32); en cambio, el proceso de difusión, consiste en realizar la divulgación de una idea innovadora en un sistema social, sin que esto garantice que la innovación vaya a ser adoptada. Se puede considerar que la difusión es el punto inicial que permite, en cierto grado, que se adopte una innovación; dicho de otra forma, la realización de un adecuado proceso de difusión de una innovación en un sistema social favorece la adopción de la misma.

La difusión de innovaciones está ligada a los cambios sociales, por lo que en un sistema social es necesario un proceso de adopción para acoger una innovación, este proceso mental permite evaluar la dimensión temporal que toma decidir el adoptar una idea nueva. Rogers y Shoemaker (1974) explican cuatro etapas de este proceso: conocer, persuadir, decidir y confirmar.

En la etapa de conocer, el individuo tiene conocimiento de la existencia de una innovación y sabe su finalidad. En la siguiente etapa, que corresponde al interés, el individuo muestra una actitud favorable o desfavorable de la innovación. En la etapa de evaluación un individuo debe realizar varias actividades que le permitan decidir si adopta o rechaza la innovación. La cuarta etapa permite al individuo hacer uso de la innovación para confirmar su decisión y, dependiendo del nivel de conflicto de su decisión puede cambiar de opinión.

Este proceso, según Rogers (1966) produce una curva de temporalidad de adopción y una tipología de adoptantes, según su capacidad para innovar en: innovadores, primeros adoptantes, primera mayoría, mayoría tardía y rezagados. A

estos cinco grupos los representa en una curva de adopción, en la figura 1 se puede visualizar.

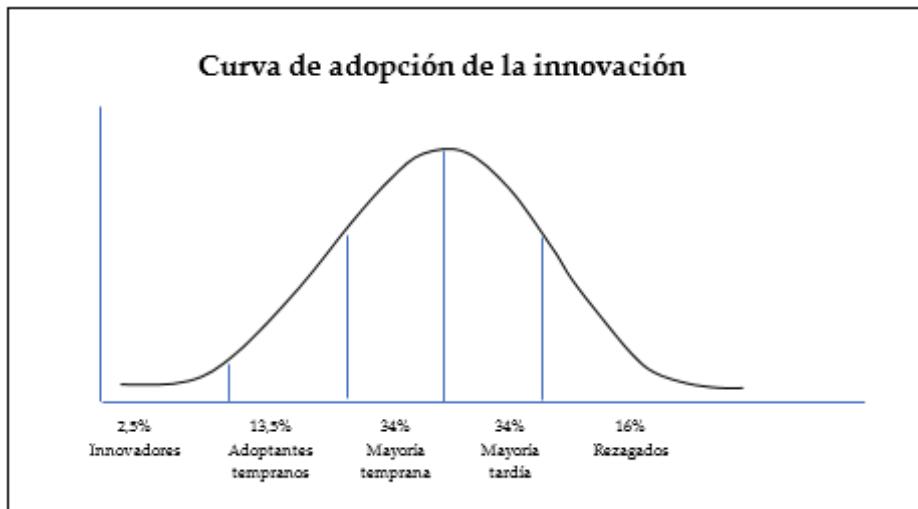


Figura 1. Curva de adopción de innovaciones. Elaboración propia con base a Rogers (1966).

El proceso de adopción no es inmediato. Rogers y Shoemaker (1974) explican que existe una tasa de adopción que mide “la longitud del tiempo transcurrido para adoptar una idea nueva en un determinado porcentaje de los miembros del sistema, y no un individuo” (p.29). Este proceso depende de las ventajas que los receptores de la idea nueva perciban, y la conformación del sistema social en la que se transmite la innovación.

Un ejemplo es el proceso de adopción de las NIIF, el cual condujo a dos situaciones independientes. La primera se relaciona con el propio proceso de adopción de las NIIF, es decir, relacionada con la práctica contable; en sus inicios solo una docena de países se dieron a la tarea de implementar; sin embargo, los resultados positivos de su adopción han hecho que otros países las adopten siendo en la actualidad alrededor de 173 países que se basan en las NIIF en sus procesos contables (Duque Ortega, Correa Obregón & Leal Buitrago, 2018 p.18-23).

La segunda situación, derivada de la primera, se muestra en el ámbito académico. La creciente aprobación y adopción de las NIIF han motivado un cambio

en la academia relacionado con los modelos curriculares. Se ha hecho necesario incluir modulares académicos que se relacionen con las NIIF. Esta situación es un ejemplo de adopción y cambio ante las innovaciones que se presentan y constituyen la base de la perfección y actualización de la actividad contable (Pérez Rico, et al, 2015 p. 23-29).

Ahora bien, las innovaciones afectan las estructuras de los sistemas sociales, aun si no se adoptaron tales ideas. Rogers (1966) explica que una estructura social está conformada por diferentes individuos en un sistema que cumplen una función. Más adelante, Rogers y Stoemaker (1974) aclaran que, un sistema social es una “colectividad de unidades funcionalmente diferenciadas, dedicadas en conjunto a la actividad de resolver problemas con una meta común (...) el objetivo común forma el enlace del sistema” (p.29); esta colectividad puede ser una organización formal o informal, o una profesión.

La forma de la estructura social y sus interacciones puede condicionar el proceso de difusión de una innovación. Los autores indican cuatro factores que inciden en la innovación:

1. La estructura social actúa para facilitar u obstaculizar la adopción de ideas nuevas: La jerarquía, las normas y características particulares del sistema inciden en la conducta de los miembros de un sistema,
2. La modificación del sistema social: Cada idea que se transmita cambia el sistema porque introduce nuevas posiciones, creándose un círculo de cambios entre la estructura social y la innovación.
3. Las normas: Entendidas como pautas que inciden en la conducta de los individuos dentro de un sistema social, pueden ser un obstáculo para el cambio. Constantemente, se comparará las normas tradicionales versus las nuevas normas (los autores denominan modernas), según los riesgos percibidos, “Si las normas de los sistemas del individuo divergen ampliamente, experimentará casi siempre presiones contradictorias en torno de adoptar decisiones sobre innovar” (p.35).
4. Los agentes de cambio: La innovación puede provenir de un individuo con poca influencia en la estructura social, y por tanto, la innovación no se considerará. Los autores explican que existen líderes de opinión y agentes de cambio. Los líderes de

opinión actúan informalmente en la estructura y generan matrices de opinión a favor o en contra de la idea innovadora; el agente de cambio tiene la posibilidad de influir directamente en la decisión.

La profesión contable tiene un objetivo común: proteger el interés público. En este punto tanto académicos como practicantes concuerdan, por lo que se puede observar como una estructura social en la que conviven unidades funcionalmente diferenciadas: académicos, practicantes, reguladores y usuarios (Pardo-López, & Cortés, 2020, p.30-39).

Cada unidad tiene una función distinta, y sus conductas frente a las ideas nuevas pueden diferenciarse y estar condicionadas por sus propios intereses. El académico se interesa en la formación necesaria para proteger el interés público, y el practicante en la resolución de problemas y conflictos relacionados con el interés público. Laughlin (2011, p. 21) considera que “los tres elementos de la contabilidad- la investigación, la política y la práctica- tienen que trabajar juntos, pero esto no significa que ellos tienen que diluir sus contribuciones respectivas o ser dominados por uno de los elementos”.

El enfoque de la presente investigación es analizar el problema de la ruptura de la comunicación, y por ende, la separación de la academia y los practicantes; sobre todos en lo que se refiere a la forma de difusión de las innovaciones entre ambos campos de la disciplina contable, por lo que el interés de la investigación se centra en la posibilidad de mejorar la comunicación de las innovaciones entre académicos y practicantes como una forma de acortar las brechas entre las unidades funcionales que pertenecen al mismo sistema social, que es la profesión contable y, no en discutir las características de la innovación. Se trata de discutir sobre la dinámica y las interacciones entre los actores de la profesión, como una red que hace parte de la estructura social.

Propósito de la investigación

Tanto en la academia como la práctica contable son fuentes de conocimientos que, pareciera, no van al mismo ritmo de adopción y ocasiona la percepción de que la “educación contable, predominantemente estrecha, no se ajuste a el entorno contable y empresarial contemporáneo” (Salam y Mehmet, 2015, p.127).

Ante esta percepción, que parece generalizada, es relevante destacar como lo expresa Rogers (1966) cualquier innovación teórica o práctica tendrá un retraso temporal en su adopción, y esto impacta en los beneficios a la sociedad. Uno de los factores relacionados es el método utilizado en su difusión.

Este retraso en la temporalidad de la aceptación y uso de una innovación desde lo educativo se manifiesta porque en la academia el conocimiento y los cambios en el entorno deben ser reflexionados y se incorporan en una estructura curricular que responde a su propia normatividad (externa e interna a la institución que forma contadores), con lo cual la inmediatez que posiblemente requiere la práctica no se logra. También, es importante reconocer que la academia en algunos casos, puede hacer caso omiso a las necesidades y a los propios avances en el conocimiento que se genera desde la práctica contable o que “perciben a los practicantes como procedimentales, técnicos que no buscan la razón de las cosas” (Durán Caicedo, 2020, p.181).

Por su parte, los practicantes contables se enfrentan a un entorno altamente cambiante que obliga a un aprendizaje vivencial y aplicación de forma casi inmediata de soluciones, sin tiempo de reflexión, y en muchos casos solo les queda la opción de seguir directrices de un organismo regulador, por ejemplo, la administración tributaria de cualquier país. En esas circunstancias, los profesionales, reclaman que la academia no les proporcionó los conocimientos y competencias básicas para ejercer su profesión, aunque no sea necesariamente cierto, debido a que la formación básica de un profesional contable, tiene sus propios objetivos y límites.

Al percibir los profesionales que la academia no les fue útil, dejan de apoyarse en la misma e ignoran sus aportes. Para Durán Caicedo (2020, p. 181).

Los practicantes perciben que las investigaciones de los académicos no resuelven problemas de la realidad o si lo hacen no se divultan, o que se investiga por razones de obligatoriedad de la institución, por tanto, no hay una verdadera motivación.

Adicionalmente, a las actitudes de los actores para reconocerse, Rogers (1966) explica que las investigaciones y sus resultados en cualquier ámbito, no sólo deben enfocarse en resolver un problema, sino también en la forma de difundir los resultados para lograr un cambio. Y es en la difusión en la que la comunicación y sus canales resulta fundamental.

En este sentido, al tomar posiciones enfrentadas académicos y practicantes y no difundir los resultados de sus investigaciones y/o vivencias ignoran el avance del conocimiento que se genera en cada sector, y que pueden entenderse como innovaciones, por lo que son incapaces de comunicarse en beneficio del propósito común, como parte de la misma estructura social, la disciplina contable.

Desde esta perspectiva, la investigación se centra en las estrategias de divulgación que pueden propender a la adopción de la innovación y en los mecanismos de comunicación entre los académicos y practicantes, así la intencionalidad de la investigación es *Proponer estrategias de difusión de las innovaciones entre la academia y la práctica contable que minimicen las brechas de comunicación y fortalezcan la profesión contable como estructura social a partir de la teoría de Rogers*.

Para alcanzar la intencionalidad principal es necesario acometer las siguientes acciones:

- Explicar los cambios en el conocimiento contable, tanto en la academia como en la práctica desde la perspectiva de la innovación
- Analizar las brechas de comunicación entre practicantes y académicos contables desde la teoría de la difusión

- Presentar las estrategias de difusión de las innovaciones que pueden aplicarse tanto en la academia como en la práctica contable a partir de los aportes de Rogers.

Estudiar y proponer alternativas para mejorar la comunicación entre los actores de la disciplina contable, a partir de la teoría de la difusión de Rogers (1973), permite visualizar el problema más allá de la visión mecanicista de la comunicación (mensajero-mensaje-receptor), desde una posición exógena, unidireccional, y hasta descontextualizada hacia un enfoque más sociológico, horizontal y participativo, en la búsqueda de un cambio social que reconoce al ser humano como centro, en distintos roles en una estructura social.

Así, las estrategias de comunicación desde la teoría de la difusión, no sólo coadyuva al reconocimiento del otro como parte de la misma disciplina y profesión, sino que también, propicia el encuentro de las diferencias existentes en una relación de co-producción e interacción de nuevas ideas que coadyuven al desarrollo de la profesión y la disciplina. Si no se crean nexos que permitan la comunicación, difícilmente las innovaciones que se producen en la academia o en el ejercicio profesional tendrán acogida y producirán los cambios que se requieren, basado en una deficiencia de comunicación y socialización de las innovaciones que se producen.

Los beneficios sociales que aporta este estudio, dado por la identificación de las estrategias de difusión que se pueden implementar para comunicar y socializar las innovaciones en materia contable, permiten que tanto los beneficiarios primarios del estudio (profesionales contables de la docencia o la práctica) puedan realizar su actividad basado en los elementos más actualizados de la profesión. Por su parte, los beneficiarios secundarios (personas naturales y jurídicas que necesitan de los servicios contables) recibirán un servicio con mayor calidad y actualización a las tendencias y normativas nacionales e internacionales existentes en el campo de la contabilidad pública y privada; elementos que justifican socialmente el estudio.

CAPÍTULO II

CONTEXTO TEÓRICO

Antecedentes de investigación

Las brechas comunicacionales entre la academia contable y los practicantes es un fenómeno que se ha venido acrecentando en los últimos años y que ha llamado la atención de distintos investigadores. Los reportes de estudios que abordan esta temática, ya sea de forma directa o secundaria se pueden centrar en distintos puntos de vistas y teorías. Los principales resultados se exponen a continuación.

Relacionado con el tema de la comunicación en la contabilidad existen investigaciones como la publicada por Miranda Robles (2009) cuyo tema fue “*El uso de las Tecnologías de Información y sus implicancias en el desarrollo contable moderno en las empresas comerciales de la provincia de Trujillo.*” Este estudio, realizado en la escuela de postgrado de la Universidad Nacional de Trujillo, Venezuela, le sirvió al autor para obtener el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas. La investigación tuvo como objetivo “proponer una nueva forma de realizar contabilidad con el uso de tecnologías de información a nivel de las empresas comerciales de la provincia de Trujillo, con la finalidad de contribuir al desarrollo contable de nuestra provincia y del país” (p.11).

Para cumplir este objetivo el investigador basó la metodología de su investigación en el “análisis de enfoques de como las tecnologías de información inciden plenamente en el quehacer contable, a través de los sistemas de información gerencial implantados en las áreas estratégicas de las empresas investigadas (Miranda Robles, 2009, p.28).

Como principales resultados relacionados con el tema de investigación que se plantea que la implementación de las “innovaciones tecnológicas, y la evolución de

internet, compromete significativamente la gestión de las empresas y su desarrollo a través de la gerencia y departamentos contables, lo que conlleva a la mejor práctica de estos para el progreso empresarial” (Miranda Robles, 2009, p.23). Concluye el autor que la comunicación es vital para el adecuado funcionamiento contable de las empresas, pero que las fuentes y canales de comunicación que se utilicen deben de estar monitoreados para garantizar la seguridad de la información contable; de forma contraria estaría en riesgo la empresa.

Este estudio demuestra como la implementación de una innovación, que en este caso es el uso de tecnologías de Información y Comunicación (TIC), son positivas para el mejoramiento del funcionamiento de empresa o institución; para esto, según Rogers, es necesario un adecuado proceso de difusión para que la velocidad de adopción sea más rápida y puedan observarse y disfrutarse sus ventajas.

En el año 2016, Machado Rivera realizó una investigación titulada *“Las creencias compartidas en el discurso sobre modelo contable y sus consecuencias desde la perspectiva sociocognitiva y crítica de Van Dijk”*. Esta investigación fue realizada para obtener el título de Doctor en Ciencias Contables en la Universidad de Mérida, Venezuela. El objetivo de este estudio fue “valorar el discurso sobre modelo contable a partir de las creencias o supuestos en este y las posibles consecuencias de su emisión, por parte de los miembros de la comunidad contable, con base en la dimensión sociocognitiva y el enfoque crítico de van Dijk”. Esta investigación cualitativa permitió analizar la información relacionada con el modelo contable para identificar las creencias compartidas desde distintos puntos de vista.

Una de las investigaciones referentes al problema comunicacional en el mundo contable es la realizada por Víctor Ponce en el año 2017 en la Universidad Complutense de Madrid con la finalidad de obtener el título de Doctor en Ciencias en Economía Financiera y Contabilidad. Esta investigación, titulada *“Distanciamiento entre el mundo académico y el mundo profesional en contabilidad de gestión”*, tuvo como objetivo general elaborar un diagnóstico sobre el distanciamiento entre el mundo académico y el mundo profesional en la especialidad de Contabilidad de Gestión en la universidad española (p.3).

Para esto el autor realizó una revisión bibliográfica sobre temas relacionados con el problema de investigación identificado en 6 revistas españolas dedicadas a la publicación de investigaciones contables. También aplicó una encuesta a 298 académicos y 3.000 controles. Además, se ha realizado una revisión bibliográfica de los temas. Por último, como parte de la estrategia metodológica del estudio, analizó la oferta académica de las asignaturas de Contabilidad de Gestión y el contenido de estudios de Grado contable de las universidades españolas.

Los principales resultados reportados identificaron que tanto los profesores como los profesionales consideraban que existía distanciamiento entre la academia y la práctica y coincidían en la necesidad de solucionar esta situación. En relación con los motivos que condicionan este distanciamiento los profesores señalaron a “los criterios del sistema de evaluación del profesorado universitario, la falta de interés por acudir a las revistas académicas contables, la necesidad de respuestas a corto plazo y la escasa transferencia de resultados de las investigaciones a las organizaciones” (Ponce, 2017, p.32).

Por su parte, los controles refirieron como motivos que generan la falta de comunicación la carencia de casos prácticos y la necesidad de un mayor desarrollo de las capacidades. Lo que muestra las diferencias entre la academia y la práctica en el contexto contable. También, como parte de los resultados de la investigación, fueron identificadas “divergencias entre la agenda docente e investigadora y las áreas de interés para los profesionales” (p.31). El tema de presupuestos fue el que mayor utilidad aportó a los profesionales, pero “tuvo un peso mínimo en los programas docentes de las asignaturas obligatorias de Contabilidad de Gestión y tampoco ocupa el primer puesto en tendencias de investigación” (Ponce, 2017, p.28).

El autor concluye que existen deficiencias en la comunicación entre la academia y la práctica; y que a partir de los elementos identificados deben de diseñarse estrategias encaminadas al mejoramiento de esta situación.

Posteriormente, en el año 2019, Chávez Pullas publica su investigación desarrollada en la universidad mexicana de Nuevo León que tuvo como tema “*El impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera de las empresas que*

cotizan en bolsa de valores de Guayaquil”, y trata sobre como la adopción de una innovación, en este caso las NIIF, transforman el entorno contable de determinada empresa.

En este estudio la autora tuvo como objetivo “analizar los cambios ocurridos en la calidad de la información financiera de las empresas guayaquileñas que cotizaban en la bolsa de valores posterior a la introducción, adopción e implementación de las NIIF en sus mecanismos contables” (p.17). Para esto realizó un estudio de campo y revisión documental basado en determinadas normas de calidad de la información financiera (BIG 4) y comparó información de períodos previos y posteriores a la introducción de las NIIF (Chávez Pullas, 2019, p.53).

El resultado principal de este estudio estuvo dado por el mejoramiento, estadísticamente significativo, de la calidad de la información financiera de las empresas posterior a la utilización de las NIIF. Un análisis a este resultado, y como expone el autor en la discusión de los mismos, muestra que las NIIF no solo organizan y aclaran el estado y la información financiera empresarial; sino que también alinean los objetivos empresariales al contexto nacional e internacional, haciendo que la empresa se haga más transparente, confiable a los potenciales clientes y más competitiva en el mercado donde opera. Todos estos elementos repercuten positivamente en el crecimiento y desarrollo de la empresa.

Un análisis holístico de este estudio muestra como la adopción de una innovación, desde el punto de vista contable, puede significar la diferencia entre dos sujetos observadores similares, en este caso dos empresas; aquellas que aceptan la innovación contable, teniendo en cuenta las ventajas que esto puede representar, aumentan el riesgo de éxito en su desempeño. Por el contrario, las que no aceptan o rechazan este tipo de innovaciones, continúan con sus mecanismos habituales, pero se encuentran en desventajas con otras empresas similares del mercado; lo que les resta competitividad.

En el año 2020 Salinas Verano publicó su investigación titulada “*Uso de las TIC y estrategias de aprendizaje en estudiantes de Contabilidad de un Instituto Público, Villa María del Triunfo, 2019*”, la cual fue realizada en el Universidad Cesar

Vallejo, Lima, Perú y que le sirvió para obtener el título de Maestro en Educación con Mención en Gestión Educativa. El objetivo de este estudio fue “diagnosticar la relación existente entre el uso de las TIC y estrategias de aprendizaje en estudiantes de Contabilidad de un Instituto de Educación Superior Tecnológico Público San Francisco de Asís, Villa María del triunfo, 2019” (32).

El uso de las TIC en este caso fue interpretado como una innovación educativa (académica) en el programa académico de la especialidad de contabilidad de una unidad educativa; esto guarda relación con el tema de investigación propuesto y por eso se incluye dentro de los antecedentes de estudios.

Para lograr su objetivo, Salinas Verano (2020) aplicó dos cuestionarios una muestra de 30 alumnos que cursaban el segundo semestre de la carrera de Contabilidad en un Instituto Técnico Superior. Estudió como variables el uso de las TIC y las estrategias de aprendizaje. La aplicación de cuestionarios y encuestas permitió obtener toda la información necesaria para dar cumplimiento a sus objetivos de estudios (Salinas Valero, 2020, p.35).

Los resultados obtenidos en este estudio revelaron como dato más significativo la existencia de correlación positiva media el uso de las TIC y estrategias de aprendizaje en alumnos de Contabilidad; lo cual estuvo avalado por un valor de correlación de Rho de Spearman 0,422. Sin embargo, los valores de este estadístico fueron superiores al calcular la correlación otras subvariables de las TIC como fueron el uso de páginas web, navegadores y de juegos didácticos con las estrategias de aprendizaje (Salinas Valero, 2020, p.43).

A pesar de no ser el objetivo de la investigación, estos resultados se alinean a la Teoría de Difusión de Rogers y muestran cómo no todas las innovaciones se difunden y aceptan a la misma velocidad; siendo la velocidad uno de los elementos distintivos y jerarquizadores en el proceso de adopción o rechazo de una innovación.

Salinas Valero (2020), concluye que existen diferencias de correlación entre el uso de las TIC y sus subvariables con relación a las estrategias educativas implementadas en la unidad educativa investigada en el programa de estudio de la carrera de Contabilidad; sin embargo, la correlación encontrada entre estos elementos

y los proveedores de servicios fue positiva considerable, lo que muestra, sin duda alguna que existe una adecuada difusión, lo que el proceso de aceptación se ha demorado (p.61).

El autor hace recomendaciones relacionadas con temas de presupuesto e infraestructura que deben de mejorar, pero también resalta la necesidad de hacer cambios en el programa curricular y capacitar a docentes y estudiantes en el uso de las TIC, lo cual puede ser interpretado como acciones a desarrollar para lograr una adecuada comunicación de la innovación (uso de las TIC) y acelerar y facilitar su adopción.

También el año 2020 Duran Caicedo realiza su investigación titulada "*La evolución de la disciplina contable. Estrategias de cambio en los esquemas interpretativos del mundo contable de la investigación y de la práctica, a partir del Middle-Range*". Este estudio fue desarrollado en la Universidad de Mérida como trabajo de titulación para obtener el grado de Doctora en Ciencias Contables. En este estudio la autora se propuso como intencionalidad principal "fundamentar estrategias de cambio en los esquemas interpretativos del mundo contable de la investigación y el mundo contable de la práctica que permitan trascender al estadio de evolución de la disciplina contable, a partir del *middle-range*" (p.37), para esto se "limitó a la formulación de una propuesta teórica para la conformación de un espacio comunicativo entre el mundo de los académicos y el mundo de los practicantes" (p.43).

Para esto la autora realizó una investigación cualitativa integrando los componente teórico y empírico con la finalidad de promover un cambio social que ampare la evolución de la disciplina contable. Como principales resultados expone que:

"Las estructuras organizativas de los mundos de la práctica y la academia son piramidales y jerárquicas, pero no comparten arquetipos de diseño, ya que sus sistemas de creencias son diferentes. Los desacuerdos se relacionan con la percepción de las actividades que realizan y la forma de entender la disciplina. Ambos aceptan a la normatividad internacional como punto de encuentro. Los consensos se relacionan con: la necesidad de acercarse para trabajar en conjunto en

pro de la disciplina, reconocen la existencia de un problema de comunicación, y la normatividad como punto en común” (Duran Caicedo, 2020, p.7).

Concluye la autora proponiendo estrategias de cambio en los esquemas interpretativos basado en el reencuentro entre profesionales del mundo contable; este acercamiento se centra en tres fases denominadas como sensibilización, trabajo en conjunto y cambio.

Se considera también necesario hacer referencia a la investigación publicada en el año 2021 por Armijos Montenegro cuyo título es “*Estrategias de comunicación entre las unidades de la Coordinación Nacional Financiera de la Contraloría General del Estado; matriz Quito, para mejorar las relaciones interpersonales y el cumplimiento de objetivos*”, y que fue el estudio utilizado por el autor para obtener el título de Máster en Desarrollo del Talento Humano en la Universidad Andina Simón Bolívar del Ecuador.

El objetivo de este estudio fue “proponer estrategias de comunicación entre las diferentes unidades que influyan favorablemente en las relaciones interpersonales y en el cumplimiento de los objetivos”. Para esto el autor realizó una investigación no experimental, exploratoria y cualitativa que incluyó la aplicación de una encuesta semiestructurada (Armijos Montenegro, 2021, p.16).

La investigación surgió basado en la necesidad de mejorar la comunicación como herramienta para lograr objetivos; es decir, la comunicación constituye un elemento fundamental para lograr que se acepten distintas innovaciones que en este estudio son conceptualizadas y canalizadas como estrategias. Sin embargo, para que sean aceptadas necesitan un adecuado proceso de comunicación y difusión.

Los resultados de este estudio permitieron realizar la “identificación de los tipos de comunicación que se gestan en las áreas de intervención; es decir, el área operativa y el área estratégica de la compañía.” A partir de este resultado se pudieron diseñar estrategias para fortalecer la comunicación entre la empresa y sus usuarios (Armijos Montenegro, 2021, p.48).

El autor concluye que la comunicación es esencial para lograr objetivos empresariales que en determinado momento pueden no ser comprendidos adecuadamente. Mediante las estrategias de comunicación se posibilita aclarar dudas y solventar distintas situaciones que pueden dar al traste la consecución de objetivos empresariales (Armijos Montenegro, 2021, p.85). Al igual que Rogers en el año 1962, resalta las ventajas de la comunicación interpersonal, es decir, cara cara como estrategia de comunicación directa entre observadores.

Los aportes de Rogers a las teorías de la comunicación

Everett M. Rogers ha sido una de las personalidades más influyentes de la sociología del continente americano con gran repercusión mundial. Su obra comienza con la publicación de la Teoría de la Difusión de Innovaciones en el año 1962. Esta obra la catapultó hacia la fama mundial y lo ubicó, según diversos investigadores, como uno de los fundadores de la comunicación para el desarrollo y de la comunicación internacional.

La Teoría de la Difusión de Innovaciones fue su tesis doctoral, esta obra se gestó en la Universidad de *Ohio State* donde se desempeñaba como docente de sociología rural. Tal fue la repercusión de esta obra que llegó a convertirse en el segundo libro más citado en las ciencias sociales unos años después de ser publicados (Backer y Singhal, 2005. p.12-13).

Esta, su obra principal, se basa en cuatro elementos fundamentales cuyo análisis e integración llegan a definir la difusión de las innovaciones dentro de un grupo social. Estos elementos son la innovación, los canales de comunicación, el tiempo y el sistema social. En su trabajo de investigación logra categorizar y distribuir cuantitativamente en diferentes grupos a los seres humanos en relación a la forma en que adoptan una innovación o idea (Everett, 2003, p.9)

Después de diversas investigaciones acerca de cómo se difundía el conocimiento en diversas estructuras sociales, Rogers (2003) tipifica a los grupos en categorías, según la adopción temprana de la innovación, así: los innovadores, que representan el 2,5% de la población; los usuarios tempranos que representan el 13,5%; la primera mayoría (34%); la mayoría tardía (34%) y los más rezagados que constituyen

el 16% de la población. Esta investigación utiliza la curva de distribución de Bell para definir las distintas categorías; las que surgen del análisis de las desviaciones estándar de la media de la curva normal; las categorías proporcionan un lenguaje común para los investigadores la innovación.

Además de los elementos anteriores, uno de los principales aportes de esta obra es la afirmación que hace Rogers (2003) en la cual plantea que el deseo de adopción voluntaria y la capacidad de adoptar una innovación dependerán directamente de varios factores dentro de los que destacan el interés, la conciencia, la evaluación o testeo y el juicio del posible potencial beneficiario.

El reconocimiento a su labor investigativa ha sido ampliamente divulgado en el área de la comunicación y la adopción de tecnología. Sin embargo, es necesario destacar que su contribución, en más de 30 obras literarias, también abarcó otras áreas como fueron las ciencias sociales, en áreas como la promoción en salud, prevención de cáncer, planificación familiar y la higiene entre otras (Backer, & Singhal, 2005, p.21).

La teoría de la difusión de innovaciones: los elementos y el proceso de decisión

La difusión de innovaciones es considerada como una teoría sociológica en la que sus creadores pretenden explicar elementos relacionados con la aceptación e implementación de las nuevas ideas, teorías y tecnologías en las diversas culturas; mediante el uso de esta teoría se pretende dar respuesta al cómo, por qué y a qué velocidad se introducen las ideas revolucionadoras en determinada sociedad o cultura (Silva, et al, 2022, p.11).

El sociólogo francés Gabriel Tarde fue el pionero en la introducción de este concepto en el año 1890; en ese mismo año, y de forma coincidente, los antropólogos alemanes y austriacos Friedrich Ratzel y Leo Frobenius (1890), también abordaron este concepto y realizaron aportes iniciales a la teoría de difusión de innovaciones. Estas personalidades interpretaban las innovaciones como un elemento circunscrito nuevos productos, sin considerar las ideas o tecnologías de avanzada (Pemberton, 1936).

La idea inicial de este concepto se aplicó a la epidemiología, centrándose en los términos de influencia interna y uno de sus principales promotores el sociólogo americano Earl Pemberton (1936). Con el de cursar de los años la interpretación de la

idea inicial fue acercándose cada vez más al concepto que conocemos hoy en día (Pemberton, 1936).

En la actualidad la difusión de innovaciones es interpretada como una forma de explicar cómo una innovación se comunica mediante diversos canales, a través del tiempo, y que incluye a los miembros de un sistema social determinado. Además, explica la forma en que la “nueva idea es aceptada y divulgada entre los miembros de la red social” (Pemberton, 1936 p.11). A partir de estos elementos se puede tener una visión más esclarecedora de como las nuevas tecnologías se difunden en el mundo contemporáneo.

Sin embargo, no es hasta el año 1962 cuando se hace verdaderamente popular la teoría de difusión de innovaciones gracias al trabajo desarrollado por Everett Rogers, y cuyo título fue precisamente ese: *Diffusion of Innovations*. El éxito de esta publicación estuvo dado por la forma en que se abordó el proceso de difusión de las innovaciones; en este caso, Rogers (2003) se centró comunicar la problemática identificada en base a mensajes sobre nuevas ideas, lo que convirtió su teoría en una aplicación muy popular en distintas áreas como es el caso de la mercadotecnia y otras ciencias ambientales.

La teoría de la difusión de innovación de Rogers (1962) tiene como eje central la propia innovación; la cual es definida por el autor como una idea, práctica u objeto que es percibido por un individuo como nuevo. Esta definición incluye dos elementos fundamentales que hasta el momento de publicación de la obra no habían tenido una adecuada aceptación: inclusión como innovación a las ideas u otros elementos prácticos, y el conocimiento previo de las personas para identificar la situación como innovación.

El primero de estos elementos es que incluye en el concepto de innovación no solo los productos terminados, sino también las ideas y otros elementos prácticos. Las ideas pueden ser realmente novedosa o percibirse como tales por los grupos de interés, lo relevante es que tienen una forma discursiva que puede compartirse. La contabilidad puede entenderse como un “sistema de lenguaje, artefactos humanos que modelan ciertos aspectos organizacionales cuyos “términos” y “oraciones” (los aspectos más

técnicos de su diseño) encuentran significados en el contexto histórico, y el contexto societal en el que se "emiten"." (Laughlin, 1987, p. 481), y en este sistema se producen ideas y prácticas que pueden percibirse como novedosas, y necesariamente, deben ser comunicadas.

Las ideas novedosas pueden originarse tanto en la práctica contable como en la academia. Por ejemplo, ante un cambio de la legislación tributaria, las primeras reacciones y "soluciones" nacen, generalmente, de la práctica contable y luego son analizadas por la academia, para evaluar su adopción e inclusión en la formación profesional. En otros casos, como la emisión de una norma contable, la academia analiza el contenido, lo incorpora al micro currículo y a proceso de educación continua, y dialoga con los practicantes (aunque estos en su quehacer puedan generar otras ideas).

El segundo elemento se relaciona directamente con el conocimiento que tenga la persona como elemento central a la hora de definir una innovación. De esta forma si un individuo percibe la idea como nueva, dentro de esta teoría, esa idea es una innovación. En este sentido es importante destacar que "la novedad de la idea comunicada se plantea dentro del ámbito de la difusión de innovaciones en términos de conocimiento, de persuasión, o decisión acerca de su adopción" (Rogers, 1962 p.9).

El autor expone que "la adopción de una innovación es clave en la teoría, debido a que resulta ser un tema de incertidumbre; la divulgación de la innovación es una forma de reducir la incertidumbre que experimenta la persona relacionada con la innovación" (Rogers, 1962 p.11). Como complemento de la idea anterior es necesario destacar que se define la incertidumbre como "la probabilidad asociada a un número de alternativas, tal y como las percibe un observador" (Rogers, 1962 p.10).

La combinación de ambos elementos magnifica la importancia que tiene la difusión de una innovación para el desarrollo sostenible en todas las esferas. Por esto, difundir una innovación va más allá de un acontecimiento comunicacional; genera un cambio social que depende de varios factores, dentro de los que se destacan el propio proceso de difusión y de la forma en que sea adoptada (aceptada o rechazada). La interrelación de estos factores condiciona cambios en las estructuras sociales como consecuencia directa del acto de difusión (Guzmán, Castro, y Rauseo, 2021).

En la actualidad se entiende por difusión la forma especial de comunicación con la cual los miembros de determinado grupo o sistema social son capaces de transmitirse información relacionada con nuevas ideas (Restrepo-Arango, 2018). Desde que Rogers publicara su *Teoría de la Difusión de Innovaciones* en el año 1962 se comenzó a utilizar el término en relación con las nuevas ideas, lo que aumentó la generalización del concepto innovación y facilitó la interpretación de las mismas; de esta forma disminuyeron las incertidumbres y mejoró su adopción. Son precisamente estos los principales aportes de esta teoría al mundo moderno (Isla Moreno, & Rendón Medel, 2019).

La novedad en la comunicación de la idea es lo que proporciona a la difusión un carácter especial. La difusión es entendida como el “proceso por el cual una innovación es comunicada a través de ciertos canales a lo largo del tiempo entre los miembros de un sistema social” (Peña Fernández, Lazcano Arrillaga, & Larrondo Ureta, 2019 p.363). Sin embargo, este proceso de difusión tiene como característica distintiva que cada idea puede tener formas comunes y a la vez diferentes de difundirse; el esquema, guía o proceso de difusión va a depender de la naturaleza de la idea y de las características del grupo social en el cual se va a difundir.

Explica el autor que en el proceso de difusión de una innovación están presentes cuatro elementos: la innovación en sí misma, la comunicación de un individuo a otro, el sistema social y la temporalidad. A continuación, se desarrollarán estos elementos, en torno a las innovaciones en la disciplina contable.

La innovación

Rogers (1962) define a la innovación como,

Una idea, práctica u objeto que es percibida por un individuo como algo nuevo. El concepto de innovación es puramente subjetivo dentro del individuo, y cuando la innovación se le comunica se encuentra con la opción de aceptarla o rechazarla. Una innovación implica en el individuo una nueva fuente de conocimiento. (Roger, 1962, p.16)

Entender la innovación como una idea amplía el espectro de posibilidades, ya que comúnmente se la asocia únicamente a productos o tecnologías. Sin embargo,

pensar de manera distinta una situación o fenómeno social —o propio de las ciencias sociales— también puede considerarse una forma de innovación, según la propuesta de Rogers (1966).

Una idea innovadora no es suficiente se requiere de aceptación por parte de una comunidad en un tiempo determinado. Un ejemplo, de esta situación, lo representan los primeros intentos de armonización contable internacional y su poco éxito durante el siglo XX, y no es sino hasta los años 2000 que se atienden las demandas de la Comisión Nacional de Valores de EEUU (SEC por sus siglas en inglés) (Zeff, 2012, p.18-22), lo que garantizó que su difusión y adopción iniciara con mayor éxito.

Ahora bien, el hecho de realizar una buena difusión de una idea no garantiza que la misma sea aceptada. Esta decisión se encuentra supeditada a la forma en que las personas realicen el procesamiento de la información aportada durante el proceso de difusión. Otro de los factores decisores en este proceso de aceptación de innovaciones es la motivación individual para aceptar la idea en base a los motivos personales y el balance de ventajas/desventajas. Sin duda alguna, estos factores son capaces por sí solo o combinados de aumentar o disminuir el nivel de incertidumbre y esto es lo que determina al final que se acepte o rechace una idea nueva, es decir, una innovación (Sánchez-Sánchez, et al, 2020, p.17-24).

La innovación, por si sola, suele tener atributos que son percibidos por el observador y que determinan si este decide adoptarla o no. Mientras mayor es el número de observadores de un mismo grupo social que adopta una idea mayor es su difusión y consolidación; contrariamente, si el número de observadores detractores de la idea es elevado, lo más seguro es que la idea no sea aceptada y se rechace.

En este sentido cabe señalar, a modo de ejemplo, como cada vez son más las empresas que han ido adoptando las NIFF en comparación a los inicios de esta propuesta. Es necesario recordar como hace unos años atrás, cuando surgieron las NIFF, fueron objeto de algunas críticas y cierta resistencia a su adopción; la cual se ha ido venciendo en base a las ventajas que se han observado en las empresas que han adoptado esta innovación.

Otro de los aportes de la obra de Rogers (1966) fue clasificar a los distintos tipos de observadores en base a la reacción. Se distinguen dos tipos de individuos; los que “aceptan las innovaciones en los primeros instantes de su emisión y aquellos que lo hacen en etapas posteriores” (Rogers, 1962 p.26). A partir de esta distinción expone cinco categorías de individuos que adoptan la innovación en función del tiempo que necesitan para adoptar una innovación: los innovadores, los primeros adoptantes, la mayoría precoz, la mayoría rezagada y los tradicionales. Los grupos están basados en las desviaciones estándar de una curva de campana y cuya interpretación depende de elementos propios del individuo, de la idea y del sistema social donde se desenvuelve el individuo.

La comunicación

La difusión de la idea y su comunicación están íntimamente relacionadas en la propuesta de Rogers (1966). Define la comunicación como el “proceso por el cual los individuos crean y comparten información entre ellos con el objeto de llegar a una comprensión mutua” (p.10) y a la difusión como “un tipo particular de comunicación en el que el mensaje corresponde a una noticia o novedad” (p.13).

La difusión es un proceso que se inicia con la idea innovadora hasta llegar a los últimos adoptantes, y se basa en la interacción humana en la que una le comunica a la otra tal idea. Propone tres elementos en la difusión: la idea, las personas que conocen de la innovación y las personas que no conocen la innovación. Sin embargo, para que exista comunicación entre las personas es importante una efectiva comunicación que dependen en gran medida del contexto comunicacional: reconocimiento del otro, cultura, tradiciones y valores.

En el caso, por ejemplo, de la normativa contable existe un proceso normativo para la difusión de la normativa contable; claro está, el proceso normativo dependerá en gran medida de la posición política; si existe disposición política para que sea adoptada la innovación entonces se procederá a un proceso de comunicación y difusión amplio que se acompañará de referentes normativos que propicien que se adopten la innovación.

Incluso, si existe voluntad política para adoptar cualquier innovación no es necesario un proceso tan amplio de comunicación y difusión; ya que como autoridades gubernamentales pueden condicionar el proceso de adopción en base a normativas que sean de cumplimiento obligatorio.

Sin embargo, la situación actual contable denota que la no adopción, o demora en la adopción, de las innovaciones no está relacionada con la posición política del debido proceso; el problema se presenta en la comunicación entre quienes conocen la norma (idea innovadora) y quienes no la conocen. Múltiples pueden ser los factores que pueden incidir de forma negativa en la difusión y comunicación, y se pueden presentar tanto en el ente comunicados como en el receptor, y también en la forma y calidad del mensaje difundido.

Si esta situación se traspola a los problemas de comunicación entre la academia y la práctica contable se puede apreciar como lo expuesto por Rogers (1962) se continúa presentando en la actualidad. Ninguno de los dos grupos de profesionales (académicos y practicantes), a pesar de reconocer la presencia del otro grupo, los incluyen como parte de grupo de experiencia y con los cuales pueden compartir sus ideas y pensamientos, expresados en forma de innovación. No reconocen que ambos grupos forman parte del mundo contable, donde ambos se pueden beneficiar del conocimiento y experiencia del otro grupo.

Dentro de ambas definiciones, comunicación y difusión, se destaca la importancia del canal o canales que se utilizan para llevar a cabo el proceso. El canal es definido como “el medio por el que se transmite la innovación de un individuo a otro” (p.71). En la actualidad existen autores que coinciden en denominar a los medios de comunicación masivos como los medios en los que con mayor rapidez se puede realizar la difusión de innovaciones. Sin embargo, aunque no son precisamente los más rápidos, los medios de relación interpersonal, donde la comunicación se realiza cara a cara, son considerados los más efectivos (Urbizagástegui-Alvarado, 2019).

La efectividad de los canales y medios de difusión interpersonales está dada por la forma en que se brinda la información, el énfasis que se hace en los puntos calvos y

la posibilidad de esclarecer dudas que surjan en el observador (Peña Fernández, Lazkano Arrillaga, & Larrondo Ureta, 2019).

El sistema social

Un concepto fundamental en la teoría es el que define al sistema social como un “conjunto de individuos interrelacionados, que de alguna forma puede ser considerado como una red social” (Rogers, 1962, p.29). Los sistemas sociales pueden estar constituidos por individuos o grupos, organizaciones o subsistemas; lo importante no radica en su composición estrictamente; sino en el grado de interrelación que exista entre ellos y en la percepción de beneficios común generalizados que tengan (Verdejo, 2019).

La topología de la red influye en la difusión de la novedad, por ejemplo, en una estructura social de red libre de escala una innovación puede ser divulgada fácilmente al ser aceptada por los *hubs* (líderes) de la misma. De esto se puede entender que el tipo de red social puede ser un factor determinante en la adopción o rechazo de una innovación; al igual que el interés o desinterés que muestren los líderes del sistema social en el cual se pretende introducir una innovación. Así,

Bdigital.ula.ve

La recepción de la innovación por un individuo genera una necesidad de tomar una decisión acerca de si se debe, o no de adoptar. El proceso de toma de decisión no es un acto instantáneo, es muy por el contrario un proceso que ocurre a lo largo del tiempo y que transcurre a lo largo de cinco actividades. La mayoría de los investigadores en la teoría de la difusión mencionan estos cinco pasos por los que suele pasar un individuo a la hora de adoptar/rechazar una innovación dada (Rogers, 1962, p. 30).

Cualquier decisión del ser humano está influenciada por las condiciones contextuales y otros factores subjetivos en las que vive, pero también por las interrelaciones con los otros sujetos, y es que estas hacen posible la “reproducción y la transformación de la sociedad, la economía, la cultura y la conciencia” (Held, 1980, p. 33). Lo que Rogers (1966) denominó estructura social implica la existencia de individuos plenamente diferenciados, pero que, ante un dilema actúan en colectivo.

Estos colectivos pueden agruparse por distintas razones, es así como en la disciplina contable podrían distinguirse al menos tres colectivos, siguiendo a Laughlin (2011): los organismos emisores de normas y entes reguladores, los académicos y los practicantes. Cada grupo tiene una estructura social y formas de actuar ante un dilema profesional, por lo que ante un conocimiento nuevo propuesto por cualquiera de los grupos podría tener decisiones de adopción de la innovación diferenciadas.

En este sentido Rogers (1962) expone que dentro de todos los sistemas sociales se van creando agrupaciones entre sus miembros que pueden estar determinadas por varios factores: intereses, motivos, pretensiones, deseos, etc. Este tipo de estructuras creadas ejercen cierta jerarquía sobre las otras. De esta forma pueden presentarse estructuras sociales, con posiciones tituladas, que le permiten dictar órdenes sobre otras estructuras inferiores en términos de representatividad y poder.

Las posiciones sociales determinarán la relación entre sus miembros, incluso entre miembros de distintas estructuras sociales dentro del entorno social. Los miembros de las estructuras "superiores" pueden influir de manera determinante, en la decisión de adopción o no de una innovación por los miembros de las estructuras "inferiores" o subordinadas. Los miembros de las estructuras jerárquicas determinan el tipo de interrelación entre los demás miembros, así como el contexto, las circunstancias y el contenido de la interacción (Rogers, 1962).

De esta forma, según lo expuesto por Rogers (1962), se puede inferir que el comportamiento humano está determinado por la estructura social, ya sean las estructuras formales o informales; la forma de reaccionar ante los elementos comunicacionales dentro de la estructura social, determinan la efectividad y tipo de comunicación entre sus miembros.

La relación existente entre la estructura social y la difusión es compleja; sus principales elementos se muestran en la figura 2.

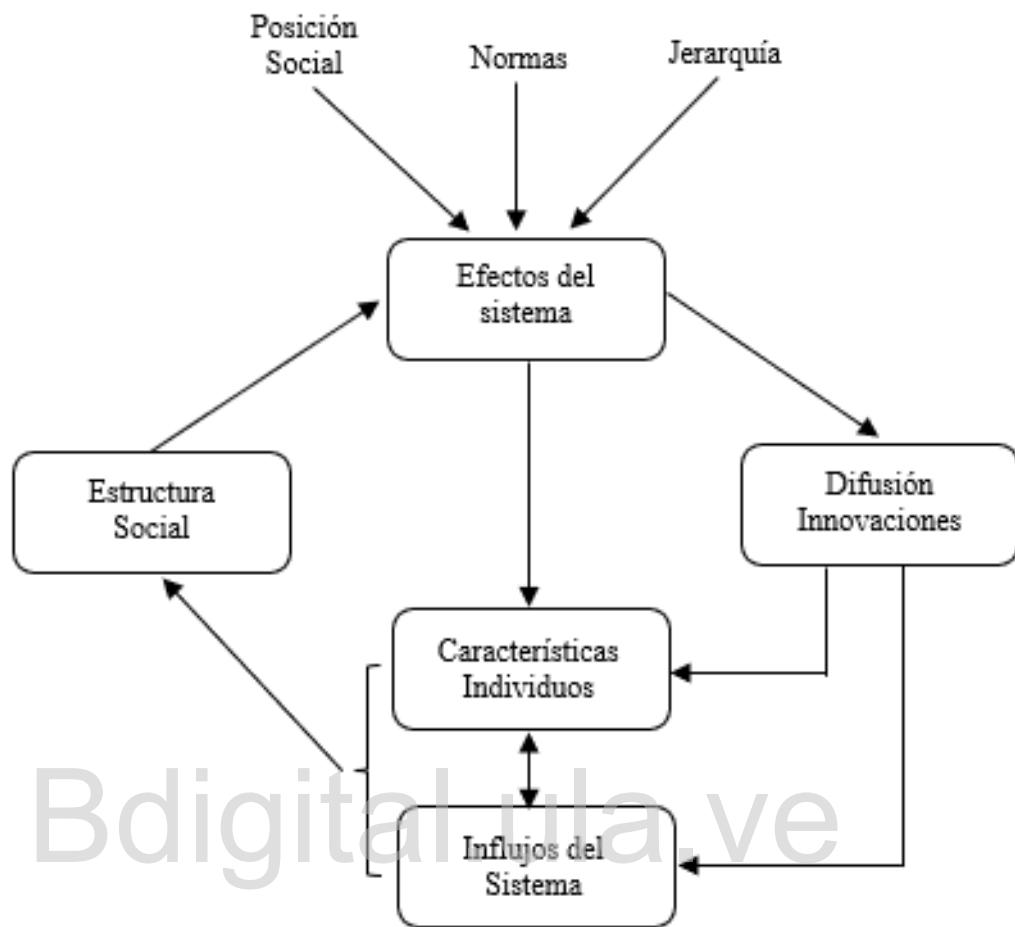


Figura 2. Relación entre la estructura social y la difusión de innovaciones.

Elaboración propia (2022), a partir Rogers (1962)

La estructura social puede ser considerada como un elemento que facilite o impida tanto la difusión como la adopción de una innovación. El elemento regulador lo constituyen los efectos de sistemas; los cuales pueden ser interpretados como el elemento influenciador de la estructura social sobre la conducta de los individuos. Los efectos de sistema están determinados por las posiciones sociales, normas, la jerarquía y demás características que pueden llegar a influenciar la decisión de las personas (Roger, 1962; Sánchez Sánchez, et al, 2022).

Por su parte, la difusión de innovaciones juega un papel fundamental las características de la persona, lo que ha sido denominado como conducta de innovar y

está determinado por las siguientes características que pueden dividirse en dos grupos independientes (Roger, 1962; Sánchez, et al, 2022).

- Características de los individuos: conducta comunicativa, personalidad y actitudes.
- Influjos del sistema: dados por las características, intereses y necesidades del sistema social, específicamente de la estructura social jerárquica.

Ambos elementos pueden predominar en circunstancias diferentes, lo que depende de las circunstancias. Por ejemplo, en el contexto académico contable predominarán los influjos del sistema dado por los intereses del académico en el manejo del proceso docente educativo. Los académicos contables se autoidentifican como la estructura social jerárquica que orienta a los estudiantes (estructura social subordinada o de menor posición); lo mismo piensan con respecto a los practicantes, destacando, desde su punto de vista, que la posibilidad de ejercer la posición contable está determinada por los conocimientos enunciados desde la academia. Desde otro punto de vista, los practicantes de la contabilidad consideran que las características de los individuos juegan el papel fundamental en el proceso de difusión.

Otro ejemplo de la influencia de la estructura social en el proceso de difusión y adopción de innovaciones es el caso de la adopción de las NIFF. La estructura social imperante, determina si es ventajosa o no la adopción de las NIFF; si la decisión, basada en las ventajas que ofrece la innovación, es positiva, entonces influye sobre los grupos menos jerárquicos condicionando la decisión de adopción. En el contexto ecuatoriano, la estructura social imperante consideró positiva la adopción de las NIFF y se estableció como normativa contable en el país.

Temporalidad

Otro de los elementos que se mencionan en la teoría que tienen una relación directa con el proceso de comunicación y difusión es el tiempo, y más específicamente, la velocidad con la que se realiza el proceso (Rogers, 1962). Rogers plantea que “la velocidad con la que una innovación es aceptada en un sistema social es un índice de su aceptabilidad en esa sociedad” (p.33). La velocidad de adopción está dada por la

relación existente entre el número de individuos que aceptan la innovación adoptándola hasta que un cierto porcentaje de la población adopte la innovación.

Mientras mayor es la velocidad de adopción mayor es el número de individuos que la adoptan y esto hace entender que la idea es favorable para un numero predominante de observadores. “La velocidad de adopción de una innovación depende igualmente del sistema social, diferentes sistemas sociales poseen diversas velocidades de adopción para una misma innovación” (Mesa, & Esparcia, 2021, p.137).

La velocidad de adopción de una innovación depende de varios factores, dentro de ellos destacan los intereses de las estructuras sociales jerárquicas, las características de los individuos, la necesidad de innovación y la calidad del proceso de difusión y comunicación (figura 3). Cada uno de ellos, de forma individual o colectiva puede influir de forma positiva o negativa en la velocidad de adopción de una innovación.

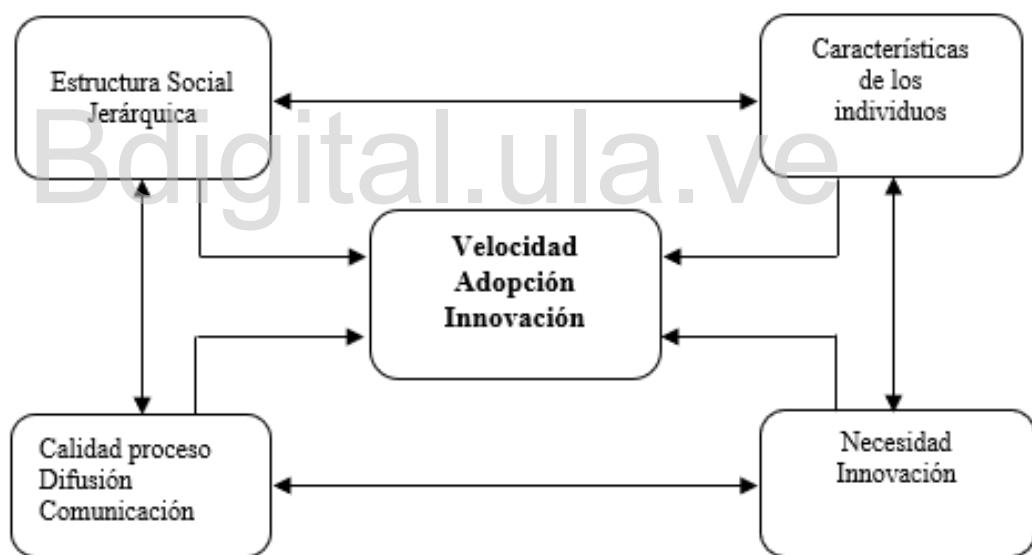


Figura 3. Factores que influyen en la velocidad y temporalidad de adopción de innovaciones. Elaboración propia (2022), a partir de Mesa, & Esparcia, 2021.

Es por esto que el proceso de difusión de una innovación es complejo. Basado en la teoría de Rogers, se ha convertido en una herramienta fundamental para el crecimiento y desarrollo sostenido en múltiples esferas productivas y no productivas. Desde el punto de vista contable la temporalidad de la adopción de innovaciones está

determinada por los intereses de la estructura social jerárquica y por la necesidad de implementación de la misma (Mesa Manzano, & Esparcia Pérez, 2021).

La contabilidad y el cambio social

La historia de la contabilidad moderna ha estado muy vinculada al desarrollo social, recibiendo influencias del medio socioeconómico y también contribuyendo al mismo. El rápido y creciente desarrollo que se ha experimentado en todas las áreas durante las últimas décadas ha condicionado que la disciplina contable se revolucione, adopte innovaciones y se vaya adaptando y actualizando a los cambios ocurridos en el medio social (Quintero Rivera, 2020).

La historia de la contabilidad muestra como esta disciplina se ha visto influenciada por el dominio social y económico en el que se desarrolla. Su evolución y desarrollo ha estado condicionada por los cambios acontecidos en estos dominios. Esta situación ha sido considerada como la máxima expresión de relación entre la contabilidad y el medio en el que se desenvuelve (Patiño Jacinto, Castañeda Novoa, & González, 2022).

La relación entre la contabilidad y el medio social es bidireccional. La ciencia contable entrega al medio social información necesaria y útil que es utilizada para la toma de decisiones. Por su parte, a partir de la información brindada, se toman decisiones, se realizan innovaciones que generan cambio y esos cambios demandan mayor perfeccionamiento de los mecanismos contables (Urbizagásteegui-Alvarado, 2019).

Como ha sido señalado con anterioridad, el rol que ejerce la contabilidad en el desarrollo social está dado por la entrega de información económica y social. La información suministrada puede ser utilizada por los usuarios para emitir juicios y, a partir de ellos, tomar decisiones relacionadas con la optimización de recursos que favorezcan el cumplimiento de los objetivos trazados (Mesa Manzano, & Esparcia Pérez, 2021).

En la medida en que la contabilidad pueda mantener la entrega de información actualizada que sea utilizada para tomar decisiones relacionadas con el desarrollo social cumple con su rol en el desarrollo económico; convirtiéndose en parte esencial del

mismo. A partir de esta influencia se han ido creando nuevas subespecialidades contables como es el caso de la contabilidad social y ambiental (CSA) (Amigo Casson, 2018).

En la actualidad existen diversas corrientes que explican de manera diferente el surgimiento, campo de acción e importancia de la contabilidad social y ambiental. Sin embargo, la definición que mayor número de seguidores tiene es la que expone que la CSA no es más que una “una extrapolación de los fundamentos de la teoría contable vinculada con el registro de hechos económicos, hacia la información de hechos importantes para la sociedad y para el mantenimiento del medio ambiente.” (Canale, & Podmoguilnye, 2019, p.37); a este concepto se suma la exposición de determinados hechos sociales y ambientales cuyos criterios escapan del ámbito de la teoría contable (Canale, & Podmoguilnye, 2019).

El surgimiento de la CSA se basa en dos elementos fundamentales; el primero de ellos se relaciona con la “insatisfacción existente con el estado actual de las prácticas contables convencionales.” (2018, p.25). El segundo elemento esta dado por la “necesidad de explorar y desarrollar nuevas formas de contabilidad más benigna en términos sociales y ambientales” (Amigo Casson, 2018, p.27).

El campo de la CSA no solo ha ido ganando adeptos en el mundo contable y fuera de él, y esto se debe a como se ha ido involucrando la práctica contable con la finalidad de dar “visibilidad a voces que tradicionalmente no se han escuchado en las agendas de los negocios”. La CSA contribuye en varios aspectos económicos y no económicos dentro de los que destacan la rendición de cuentas, las aspiraciones democráticas de transformación de la vida del trabajo, la democracia participativa y la promoción de un nuevo vocabulario moral dentro de las organizaciones (Geba, & Catani, 2020).

Laughlin (1987), describe como la contabilidad, y sus formas de aplicación, han condicionado un cambio social. La evolución de la contabilidad ha estado supeditada a los cambios sociales, estos han determinado el “tipo” de contabilidad a aplicar; a su vez la contabilidad ha sido parte del sustento y la evolución de los sistemas sociales.

Senés García (2003) expone que los cambios que se generan en materia contable repercuten en la estructura social; por lo que pueden ser considerados como parte del cambio social. Años atrás Prades Albalat (1996) expuso como la contabilidad es parte importante de los cambios sociales y que estos se sustentan en la calidad de la actividad contable. Ambos autores coinciden en plantear que todo cambio social está sustentado en una base económica cuyo ente controlador es la actividad contable.

Desde el punto de vista conceptual puede definirse el cambio como una constante que impacta diariamente en las organizaciones, sobre todo en un mundo complejo y dinámico como en el que se está viviendo. El entorno actual, en todas las facetas de la vida, se ha vuelto más competitivo, lo que demanda cambios estructurales y funcionales en cada una de las organizaciones.

Por lo tanto, el cambio puede ser interpretado como una acción que se toma con el objetivo de mejorar la funcionalidad en determinado aspecto, específico y puntual. La tecnología, la cultura, la economía y demás ámbitos del entorno organizacional se ven modificados por nuevas propuestas y formas de hacer las cosas que llevan al cambio inevitable, al cual las organizaciones responden de diversas maneras.

Los cambios son frecuentes en el mundo contable, la introducción de nuevas reformas, directrices y normativas condicionan, inevitablemente, un cambio, no solo en la forma de interpretar, sino también en la forma de actuar. De ahí que los cambios contables sean continuos, demandando una adecuada información y preparación por parte de los profesionales de la contabilidad.

Por su parte, la innovación es uno de los factores que han sido señalados como generador de cambio; siendo considerado como el cambio en sí misma, se describe que la innovación es el cambio organizacional más importantes que conduce a un flujo continuo de información, bienes y servicios que aumentan el valor de la cadena productiva. En el mundo contable son varios los ejemplos de innovaciones; cada una de ellas ha motivado cambios en la forma del ejercicio práctico o docente de la contabilidad. La innovación siempre genera un cambio; sin embargo; el cambio no precisamente genera ni es producto de una innovación.

Las barreras de la difusión de innovaciones

La difusión de innovaciones, según Rogers (1962, p.23), “proceso mediante el cual una innovación es diseminada entre los miembros de un sistema social, por medio de ciertos canales de comunicación. El autor define la innovación como “una idea nueva, una práctica o un objeto que sea novedoso para los miembros de un sistema social o la población que participa de ese entorno social” (Rogers, 1962, p.31). Sin embargo, en ocasiones se presentan barreras que limitan la difusión de estas innovaciones.

Las barreras de la difusión en el campo de la contabilidad son conceptualizadas como todo aquel inconveniente, situación u obstáculo que impide un adecuado proceso de difusión de una innovación contable; este tipo de barreras se presentan independientemente de su origen o envergadura (Balas, & Chapman, 2018).

La teoría de la difusión de las innovaciones tiene como finalidad explicar la manera en que se adoptan las innovaciones por una población determinada. En este sentido Rogers plantea que la “tasa de conocimiento de una innovación por la población adoptante siempre será mayor que la tasa de adopción de la innovación” (Rogers, 2003, p.10-14).

Este planteamiento surge del análisis de que las personas necesitan tener conocimiento sobre la innovación para poder decidir si la aceptan o la rechazan; un porcentaje determinado de personas acepta o rechazan la innovación, pero si obtienen información sobre la innovación, que puede ser definida como conocimiento.

La decisión de adoptar una innovación por parte de un observador es individual. Para llegar a tomar esa decisión se requiere de un periodo de tiempo variables que en no pocas ocasiones puede ser considerado como largo. La toma de decisiones es un proceso que se relaciona directamente con 5 acciones y que en cada una de ellas se expresan las barreras de la difusión (figura 4).

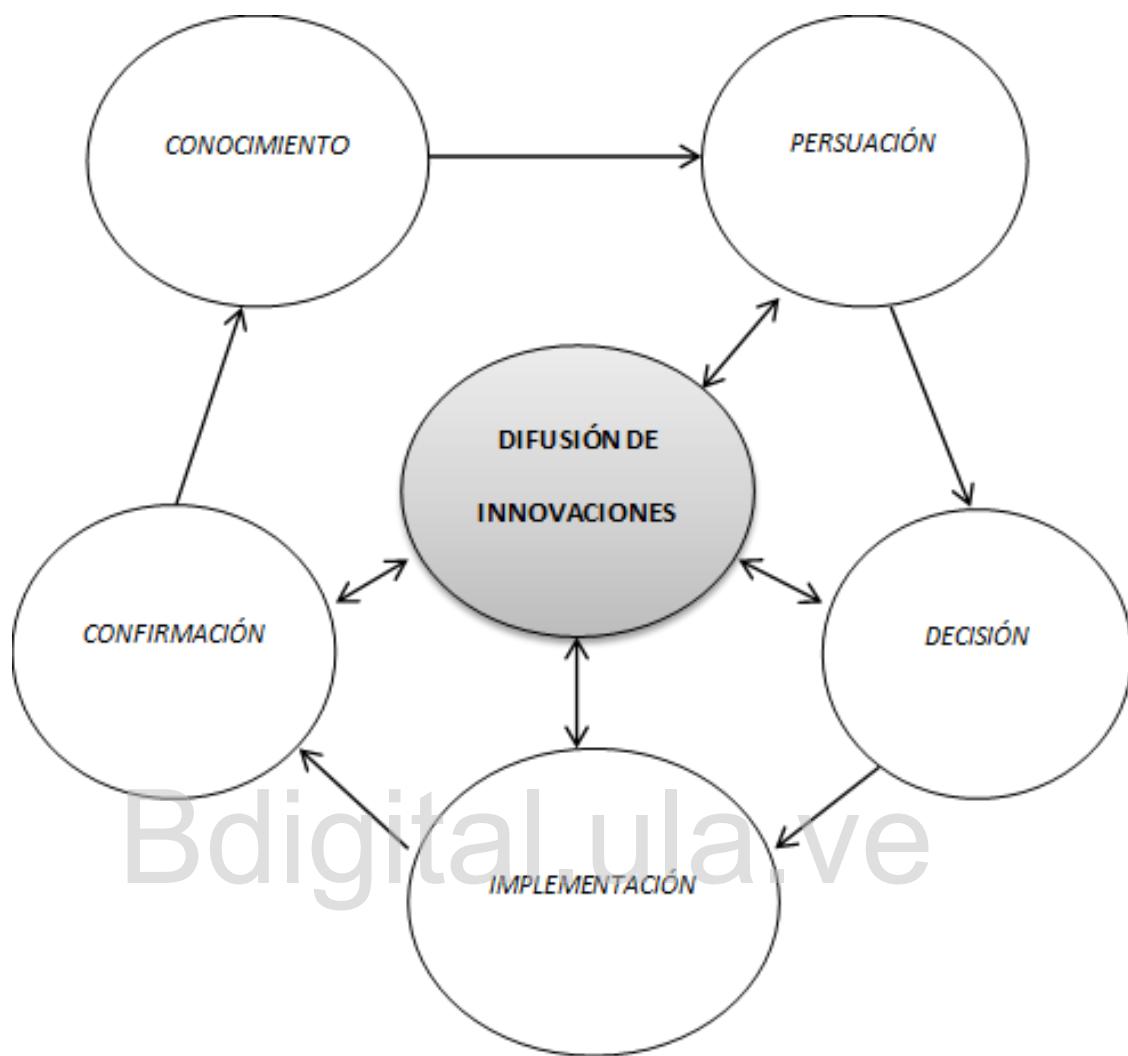


Figura 4. Acciones relacionadas con el proceso de difusión de innovaciones.

Elaboración propia (2022)

Desde el punto de vista conceptual las barreras de la difusión pueden dividirse en dos grandes grupos en virtud de la naturaleza intrínseca de la misma (figura 5).

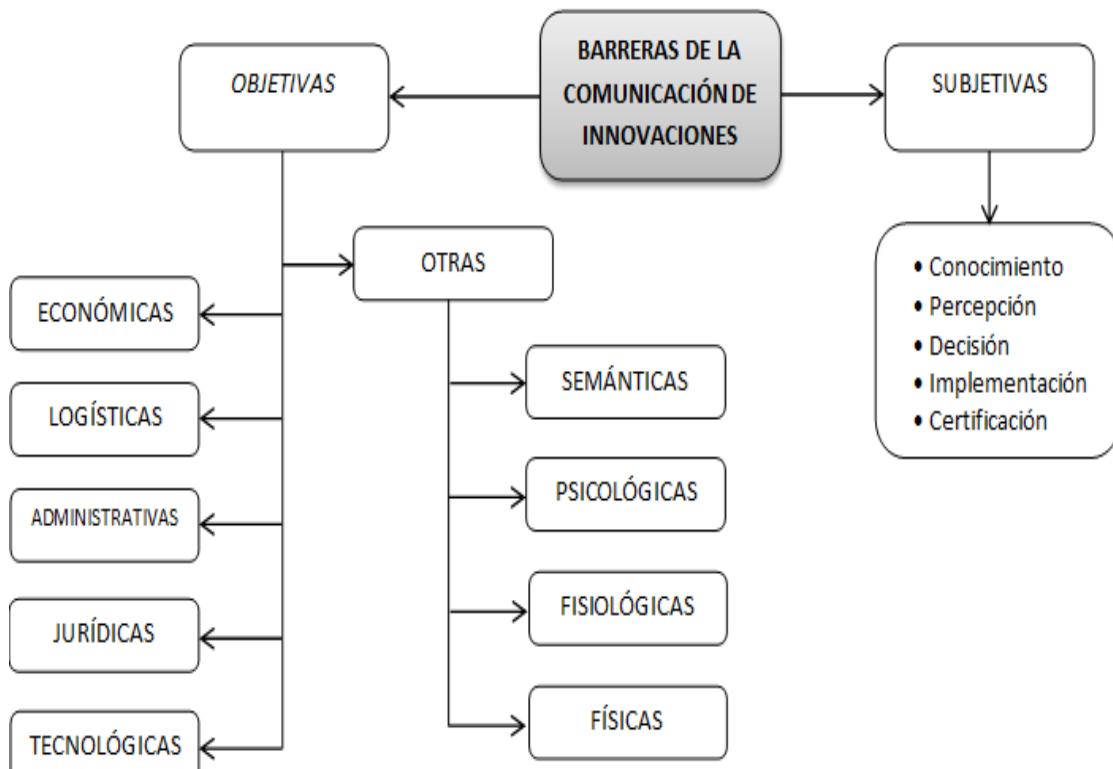


Figura 5. Barreras de la difusión de innovaciones. Elaboración propia, a partir de Guzmán, Castro, & Rauseo, 2021.

Barreras subjetivas de la difusión de innovaciones

Las consideraciones conceptuales, estructurales y funcionales de cada una de estas acciones se describen a continuación:

a) Conocimiento: se refiere a la información obtenida por el observador cuando se expone o enfrenta a la innovación. A partir de esto el sujeto adquiere información que es considerada como conocimiento referido a todos los elementos relacionados con las características, funcionamiento, ventajas, desventajas, perspectivas y propósitos de la innovación. El conocimiento ejerce un papel fundamental en la toma de la decisión de rechazar o aceptar la innovación.

En este sentido existen barreras que afectan la difusión relacionada directamente con el conocimiento. Estas dependen tanto de la persona que expone la innovación o de la persona (observador) que recibe la información. Sin embargo, la

difusión del conocimiento no solo depende de estos dos entes, sino también, del canal que se utiliza para difundirla y los elementos que se relacionan directamente o indirectamente con él (Guzmán, Castro, & Rauseo, 2021).

Las barreras de la difusión que con mayor frecuencia son referidas en torno al conocimiento son: falta de conocimiento por parte del expositor o el observador; inadecuada selección del canal de información; adopción de formas no formales de comunicación; inadecuada estrategia de comunicación; contenido insuficiente o inadecuado del mensaje de comunicación y problemas relacionados con el mensaje de la comunicación (Alfaro, 2018).

b) Otro de los elementos esenciales de la difusión es la persuasión: esta acción sucede posterior o simultáneamente a las acciones relacionadas con la obtención del conocimiento; por lo que cualquier barrera que se presente en la transmisión, adquisición o consolidación del conocimiento impacta en la persuasión (Hernández-Valdés, et al, 2018).

La percepción es el “proceso” que sucede cuando una persona, expuesta a una innovación ocurre cuando un individuo, que ya fue expuesto a la innovación, en base al conocimiento referido, adopta una actitud favorable o desfavorable con relación a la innovación. Es decir, es la acción que permite que la persona acepte o rechace la innovación (Martín-García, et al, 2021).

Las barreras que afectan la percepción de una persona que tiene que tomar una decisión se relacionan, en primer lugar, con el conocimiento que haya adquirido sobre las características, funcionamiento y utilidad de la innovación. Otros elementos que inciden en la percepción se relacionan con temas económicos, jurídicos, legales, logísticos y administrativos; sin embargo, estos se analizan posterior al conocimiento (Vargas, Bahena, & Cordón, 2018).

Es decir, el conocimiento resulta fundamental para tomar la decisión, una persona con adecuado conocimiento puede inclinarse hacia la aceptación de la innovación; sin embargo, esta se hace efectiva después de analizarlos elementos antes mencionados. Por el contrario, si la persona no tiene un adecuado conocimiento, decide

rechazar la innovación, sin tener que entrar analizar los elementos de índole económico, jurídico, legales, logísticos y administrativos (Valero, & Prieto, 2019).

c) La tercera acción clave que se describe como parte de la difusión de innovaciones es la decisión: “ocurre luego de la persuasión, cuando el individuo desarrolla acciones que lo llevan a adoptar o rechazar una innovación” (Pérez, 2019, p.15). En este momento el observador se basa en el conocimiento adquirido y la percepción que se realizó sobre la innovación para tomar una decisión o a desarrollar otras acciones que permitan consolidar la toma de decisiones.

Las principales barreras en la decisión están dadas por: deficiencias en las acciones relacionadas con el conocimiento y la percepción; actitud pasiva ante la toma de decisiones; dependencia y falta de visión en torno a las posibles ventajas que pueda ofrecer la innovación presentada (Pérez, 2019).

d) La implementación es la cuarta acción del proceso de difusión innovaciones: las acciones correspondientes a la implementación se suceden en las personas que tomaron como decisión aceptar la innovación y procede a poner en práctica la misma (Hernández, Pasaco, & Campón, 2020).

En este paso, la persona que aceptó la innovación se dispone a ponerla en práctica para disfrutar de las ventajas identificadas en la misma durante las acciones de conocimiento realizadas. Las barreras relacionadas con esta acción incluyen un inadecuado plan o estrategia de implementación ó una inadecuada percepción de los elementos objetivos que se incluyen dentro de las barreras de difusión.

e) La confirmación es la última de las acciones del proceso de difusión de innovaciones y en la cual se pueden presentar barreras de tipo subjetivo. Se refiere al proceso en el cual la persona que adoptó la innovación realiza acciones encaminadas a reafirmar la implementación de la misma (Otero, et al, 2020).

Durante la realización de las acciones de confirmación pueden presentarse dos escenarios diferentes: el primero de ellos, positivo, es que las acciones implementadas confirmen lo aceptada de la decisión de adoptar la innovación. El segundo escenario, negativo, es cuando la persona que aceptó la innovación no recibe los resultados satisfactorios o ventajas que consideró obtener con su implementación. En este

segundo escenario las acciones de que se implementen pueden “alterar la decisión tomada” en base a los mensajes, experiencias y resultados obtenidos sobre la innovación (Díaz, et al, 2021, p.18). En este sentido las barreras están relacionadas con los elementos objetivos que se exponen a continuación.

Barreras objetivas de la difusión de innovaciones

Las barreras objetivas de la difusión de innovaciones incluyen elementos económicos, logísticos, administrativos, jurídicos, legales y tecnológicos principalmente. Su presencia se verá minimizada o magnificada en dependencia del tipo de innovación y sus características.

- Barreras económicas: existen innovaciones cuya difusión no requiere de gastos económicos elevados y que pueden ser asumidos por la persona que las difunde o por el propio observador. Sin embargo, existen otras innovaciones, sencillas o complejas, que a pesar de tener un margen elevado de aplicación, ventajas o ganancias requieren de una inversión económica que en ocasiones no puede ser asumida.

Todo proceso de difusión de innovaciones trae asociado gastos económicos variables. Estos gastos están relacionados a movilidad, contratación de servicios, publicidad, marketing y otros (Estrada, Rodríguez, & Villareal, 2019).

- Barreras logísticas: se relacionan con elementos de movilidad, insumos, recursos y demás que se necesitan durante el proceso de difusión; en este complejo grupo se incluyen la accesibilidad física a los lugares donde se va a realizar la difusión y la accesibilidad tecnológica para poder asumir la misma (Estrada, Rodríguez, & Villareal, 2019).

• Barreras Tecnológicas: se incluyen dentro de este grupo todos los eventos que impidan o dificulten la realización del proceso de difusión y que se relacionen directamente con tecnologías. Destacan dentro de este grupo la falta de implementación de TIC y sus recursos como son el internet; las páginas web; buscadores de información; blog de noticias; redes sociales; grupos de difusión; eventos de difusión y prensa escrita, radial y televisa entre otros (Chávez, 2018).

- Barreras jurídicas y legales: se relacionan directamente con el dictado y existencia de requerimiento jurídicos y legales como son el caso de normativas, leyes,

estatutos y reglamentos que puedan afectar inicialmente la difusión de la innovación y posteriormente su implementación y confirmación (Estrada, Rodríguez, & Villareal, 2019).

- Otras barreras de la comunicación que afectan el proceso de difusión de innovaciones: semánticas, psicológicas, fisiológicas, físicas y administrativas:

- Semánticas: se relacionan con el contenido del mensaje que se difunde, específicamente con la semántica utilizada en torno al significado de las palabras. Este tipo de barrera condiciona que no se logre entender adecuadamente el significado de una palabra en su contexto o que se le atribuya un significado equivocado. Este tipo de barrera puede corresponder tanto al emisor del mensaje como a su receptor (Hernández, & Duana, 2021).
- Barrera psicológica: este tipo de barreras no incluye problemas con el mensaje propiamente dicho; se centra en la situación o estado de salud psicológico de la persona que emite y recibe el mensaje. Las alteraciones del estado emocional y el tipo de relación existente entre el emisor y el receptor pueden ser factores que favorezcan o afecten la comunicación. La percepción individual de un componente hacia el otro; así como el grado de empatía o rechazo hacia determinada persona o mensaje también han sido señalados como barreras psicológicas de la comunicación (Garreta, & Llevot, 2022).
- Barreras fisiológicas: se enfocan directamente en afectación del estado de salud de las personas que intervienen en el proceso de comunicación. El estado físico también determina el buen funcionamiento de la comunicación; sus alteraciones, independientemente del motivo por el cual se presentan, pueden llegar a perjudicar al intercambio informativo y con ello el proceso de la comunicación y la difusión de la innovación. Alteraciones físicas como la disminución de la agudeza auditiva o la mala caligrafía pueden conducir a la aparición de barreras semánticas y afectar la comunicación (Ponce, et al, 2020).

- Barreras físicas: “Son aquellas que reportan dificultades del entorno en el que se encuentran las personas o que se lleva a cabo la comunicación. La luz, el ruido o la distancia son algunos de los aspectos más frecuentes” (Castellano Montesdeoca, 2020, p.21). La combinación de este tipo de barreras con las de tipo tecnológico pueden apreciarse cuando se presentan problemas de funcionamiento de determinados dispositivos que son necesarios para la comunicación.
- Barreras administrativas: “Pueden ser menos reconocibles, pero tienen gran importancia. Se trata de aquellas barreras que tienen que ver con la administración de la comunicación” (Gavilanes Pinela, 2020, p.16). La disponibilidad de información, su actualización y la falta de planificación son algunos ejemplos en este sentido.

De forma general existe cierta presencia de estas barreras en los trastornos comunicacionales entre académicos y practicantes de la ciencia contable. En la matriz 2 se muestran algunos ejemplos de cómo se aprecian, en el contexto ecuatoriano, la presencia de barreas que afectan la comunicación entre académicos y practicantes del mundo contable.

Matriz 2. Implicación de las barreras de la comunicación en la difusión de innovaciones entre académicos y profesionales.

Tipo de barrera	Implicación de las barreras en el proceso de comunicación entre académicos y practicantes.
Económicas	<p>Su implicación está dada por costos directos o indirectos que no pueden ser costeados por los docentes o profesionales.</p> <p>En el caso de los académicos de la contabilidad los costos limitan la participación de los docentes en congresos y la realización de investigaciones que pudieran favorecer la comunicación de innovaciones en forma de conocimiento.</p> <p>En el caso de los profesionales contable las barreras económicas se expresan de varias formas; una de ellas es la limitación para asistir a cursos de actualización o capacitaciones. También se expresa como limitación para adquirir algunos recursos necesarios para realizar la actividad contable dentro de los que destacan recursos, software y programas contables.</p>
Logísticas	<p>En el contexto académico y profesional no existen instituciones oferentes de servicios de actualización contable. Existen pocas empresas certificadas en materia de actualización y capacitación contable, la que se encuentran localizadas en Quito, Cuenca y Guayaquil. Las universidades no cuentan con laboratorios contable, con simuladores contables y la adquisición de programas informáticos es costosa, por lo que es imposible adquirirlos con fines académicos.</p> <p>También debe mencionarse que muchos de los profesionales de la contabilidad la ejercen de forma individual; no contando con financiamiento para este tipo de actividades. En otros casos, las empresas que tienen departamentos contables no consideran que</p>

	la actualización de conocimientos sea una prioridad, por lo que los recursos para estas actividades son muy limitados.
Tecnológicas	En el contexto ecuatoriano las barreras tecnológicas se evidencian en las limitaciones para acceder a medios informáticos, softwares, accesos a plataformas y otras tecnologías de la información y las comunicaciones. Los accesos a buscadores de información, bases de datos, softwares y sistemas estadísticos son costosos, limitando la accesibilidad tanto de los académicos como de los profesionales contables.
Jurídicas y legales	La inestabilidad de las regulaciones y normativas jurídicas en el país hace que no se puedan establecer planes académicos basados en las normativas expuestas ya que estas cambian frecuentemente. En el ámbito profesional también afecta la inestabilidad jurídica ya que limita a los profesionales a acceder a innovaciones académicas que faciliten su accionar profesional.
Semánticas	A pesar de existir un órgano rector de la actividad contable en el Ecuador, la difusión de las innovaciones se dificulta por la amplia expresión de términos que confunde tanto a profesionales como clientes.
Psicológicas	Aunque no obligatoriamente tiene que presentarse una afectación psicológica; si se identifican rasgos psicológicos que actúan como barreras. El no reconocimiento de los otros profesionales y la falsa prioridad de una actividad sobre otra constituyen ejemplos de barrera psicológicas.
	Se centra fundamentalmente en un enfoque inadecuado de la administración de la comunicación. No existe una adecuada difusión de la información que se maneja; la actualización, en el mundo académico es inadecuada, mientras que la planificación de

Administrativas	<p>la misma en el mundo profesional es prácticamente nula, ya que está sujeta a los intereses del cliente.</p> <p>Adicionalmente no existe un ente regulador que logre aglutinar la información que se genera en ambos grupos (académicos y profesionales). Los planes de estudios no incluyen los adelantos de los profesionales de la contabilidad y estos últimos no tienen dentro de sus prioridades la superación profesional basada en adquisición de nuevos conocimientos o consolidación y actualización de los conocimientos adquiridos anteriormente.</p>
-----------------	---

Fuente: Elaboración propia.

Naturaleza y Estrategia Investigativa. Contexto Epistemológico

La teoría de la difusión de Rogers tiene sus orígenes durante un proceso conocido como el paradigma de la modernización socioeconómica, acontecido en la segunda mitad del siglo XX. Surge como alternativa viable para explicar la necesidad de cambiar los patrones imperantes del desarrollo de las naciones denominadas como del tercer mundo; este cambio debía realizarse teniendo en cuenta los parámetros de crecimiento y desarrollo identificados para el continente americano.

Desde esta perspectiva, fue necesario interpretar el concepto de comunicación como una herramienta persuasiva para generar cambios de comportamiento en poblaciones calificadas como premodernas, ignorantes o incapaces de desarrollarse por sí mismas, sin la necesaria tutela de las naciones del Norte.

En este sentido, el propio Rogers (1976) reconoce las limitaciones existentes para lograr entender así la posibilidad de la comunicación y, plantea desde una posición crítica la necesidad del dialogo, la horizontalidad y lo participativo en la comunicación, para Navarro, 2021, p.23, “Rogers y sus seguidores modifican los postulados, métodos, estrategias y técnicas de investigación basado en experiencias acumuladas en el campo del desarrollo rural y otros, y no sólo en Estados Unidos o América Latina, sino en el mundo entero”. Sus estudios centrados en las comunidades, lo llevan a concluir acerca

de la necesidad de contextualizar desde los grupos sociales en los que se desenvuelve el conocimiento que se pretende divulgar.

Desde la perspectiva de la teoría crítica, la investigación que se plantea, relacionada con el análisis de las consecuencias que genera la brecha existente entre la academia contable y la práctica profesional, se entiende como un proceso integral que incluye la comprensión de los sujetos interactuantes: académicos y practicantes de la contabilidad.

Los mensajes emitidos por ambos sujetos se basan en la perspectiva intrínseca del objeto de estudio de cada una de las partes investigadas. Estos mensajes, entiéndase como resultados de las investigaciones o enseñanzas desde la academia, deben de verse reflejados en el quehacer contable diario.

Los avances académicos deben de solventar las dificultades prácticas que se presentan; solo de esta forma se podrá lograr una academia de calidad que tenga como resultado profesionales con elevado nivel de conocimiento y resolutividad práctica.

Por su parte, los avances prácticos deben de ser retroalimentados al ámbito académico para que formen parte del proceso de formación docente de los futuros profesionales; de esta forma se unificaría el quehacer académico y práctico en un único fin, profesionales preparados y con alto poder resolutivo de las situaciones que se puedan presentar.

Un elemento trascendental para lograr este objetivo se centra en los mecanismos de difusión y el propio proceso de retroalimentación. Ambos deben fluir de forma bidireccional, reconociendo los avances e importancia de las innovaciones de sus contrapartes; solo de esta forma se podrá enriquecer la formación integral de los futuros profesionales y crear un ambiente de generalización en el ámbito contable. Se favorece de esta forma el concepto de fenómeno multidimensional y multidireccional que se quiere lograr del quehacer contable actual, en base a las necesidades, importancia y demanda que el mismo representa.

Un elemento importante en este estudio es explicar las barreras existentes en la comunicación, pero no desde el enfoque tradicional que se basa en la forma determinística. Es necesario explicar estas barreras, pero de forma holística, como parte

inherente y resultado de la interacción con un sistema social, cuyas características comunicacionales impiden que los dos entes rectores de la disciplina contable puedan encontrarse puntos comunes y de consensos que favorezcan el entendimiento mutuo.

En este sentido es necesario seguir trabajando en lo escrito por Rogers en 1976 cuando plantea que la difusión de innovaciones constituye el único punto extrapolable para lograr el desarrollo de una ciencia determinada. En la contabilidad; la difusión de innovaciones académicas y prácticas debe fluir de forma bidireccional para que todos los sujetos, dígase académicos, practicantes y más importante aún personas en formación, accedan de manera única y generalizadas a las nuevas ideas y tendencias; las cuales pueden ser aplicadas a ambos ámbitos y garantizan una preparación y desempeño integral.

Contexto Ontológico

El debate sobre la contribución de la academia contable a la práctica profesional ha retorna do a la literatura internacional; en particular, se observa un incremento de foros y publicaciones alarmando de un progresivo distanciamiento entre la investigación y la práctica profesional. En este sentido, la vinculación entre docencia, investigación contable y práctica profesional ha venido estudiándose a través de una estructura triangular, como reflejo de las relaciones causales que se dan entre sus vértices y de la necesidad de una interrelación entre los mismos.

En líneas generales, se tacha a la investigación contable de insuficientemente innovadora y de ir progresivamente alejándose de la realidad contable y sus necesidades, conforme ha ido consolidando su carácter como ciencia. Con relación a la Contabilidad de Gestión, los motivos del gap que se señalan como frecuentes en las publicaciones internacionales son: la falta de contacto con los problemas de los profesionales; la necesidad de respuestas rápidas de las organizaciones; la dificultad para acceder a la información contable; la infravaloración de la investigación de carácter aplicado; la evaluación de las investigaciones en función de su complejidad estadística; los cánones establecidos por las revistas de mayor impacto para publicar y el sistema de incentivos del profesorado universitario.

Por otra parte, han proliferado los estudios sobre el contenido técnico y las capacidades que requieren los profesionales y su reflejo en la docencia con motivo de las nuevas titulaciones universitarias de Grado. Complementariamente, numerosas publicaciones internacionales y documentos de instituciones de profesionales intentan profundizar en un cambio en el perfil del *Management Accounting o controller*, como consecuencia del entorno competitivo y convulso al que se enfrentan actualmente las organizaciones. Sin embargo, son limitados los trabajos sobre la docencia universitaria en Contabilidad de Gestión y el perfil profesional de su especialista.

Bdigital.ulav

CAPÍTULO III

FUNDAMENTO EPISTEMOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

El siguiente estudio se considera como una investigación interpretativa. El elemento crítico de la investigación está centrado en el análisis de las opiniones vertidas por los participantes en el estudio; visto tanto desde el punto de la academia contable como de la práctica contable; estos elementos permitirán mantener un vínculo estrecho entre el investigador y los sujetos investigados; fortaleciendo la relación directa y bidireccional entre la investigadora y el problema de investigación planteado.

Las acciones que se desarrollan permiten acceder a nuevos conocimientos; este se formula a través de la conformidad de criterios que se pueden obtener entre los elementos básicos del proceso de comunicación como ente rector de la socialización del conocimiento en base a la práctica comunicativa. Para lograrlo se establece un sistema de comunicación basado en elementos comunes a la práctica y la academia contable que permite que los sujetos de investigación puedan abordar de igual manera, respetando sus puntos de vistas, el problema de investigación planteado.

El proceso de práctica comunicativa fomenta el reconocimiento mutuo de los elementos referativos de cada uno de los representantes de las disciplinas contables; aceptando y respetando el derecho a la crítica y a ser criticado.

El enfoque interpretativo crítico del estudio se centra en las acciones realizadas que permiten la interacción entre el problema de estudio identificado y las expresiones vertidas por los sujetos de investigación; desde la base que son estos últimos el elemento central de la problemática de estudio. Para la investigadora asumir este tipo de enfoque demanda mantener una actitud crítica y refractiva sobre los elementos expuestos por los sujetos de la investigación, en los cuales ellos exponen su propio análisis sobre el problema de investigación, correspondiente a los autores del estudio

identificar hasta qué punto se alejan o acercan a una posible solución, parcial o total del problema de investigación.

La evaluación crítica no solo incluye el análisis individual de cada criterio emitido por los sujetos de investigación y la interpretación individual que realiza la investigadora en base a su propio juicio de interpretación; sino que también, incluye los elementos empíricos que se espera solucionen el problema de investigación, estableciendo una posible relación entre empirismo y realidad.

Es importante destacar que como parte de las acciones que se realizan en las investigaciones científicas que abordan problemáticas sociales, se hace énfasis en la acción comunicativa; la estructura de este componente facilita la acción crítica de los elementos expuestos por los sujetos de investigación.

De esta forma la acción comunicativa permite el intercambio de información directo, con posibilidad de explicación, corrección y modificación de puntos de vistas y opiniones minimizando las malas interpretaciones y errores de comunicación que son frecuentes con otros tipos de comunicación. Con ello se logra un intercambio fluido que se centra en las opiniones de cada sujeto investigado y que permite al equipo de investigación interpretar críticamente la información obtenida para de esa forma reflexionar en torno a la construcción del nuevo conocimiento.

Durante el desarrollo del estudio se mantiene un vínculo entre las etapas de exploratorias, creativas y constructivas del conocimiento. La fase exploratoria se centra en la identificación del conocimiento previo matizado por la construcción del marco teórico del estudio. La fase creativa se centra en los elementos expuestos por los sujetos de investigación, los que son analizados y criticados para formular el conocimiento definitivo que será socializado como parte de los resultados de la investigación y que se consideran el aporte del estudio al conocimiento científico.

Durante el proceso que implica cada una de las tres etapas, la investigadora va reformulando su conocimiento partiendo desde el conocimiento empírico inicial hasta un conocimiento estructurado con basamento científico, obtenido como parte de la comprensión de la realidad que determinó el problema de investigación, en el contexto

de investigación. La interpretación se convierte en una herramienta invaluable para abordar la realizad desde el punto de vista de los sujetos de investigación.

En este sentido, se identifica que existe una brecha comunicacional entre la academia y la práctica contable lo cual constituye el problema de investigación planteado, Desde el punto de vista empírico se plantea que la teoría de la difusión de Rogers (1963) puede constituir una alternativa investigativa a la solución de este problema que afecta la comunicación entre los sujetos de investigación, generando un divorcio comunicacional entre ambos campos de la contabilidad.

La teoría de la difusión de Rogers (1963) tiene sus orígenes durante un proceso conocido como el paradigma de la modernización socioeconómica, acontecido en la segunda mitad del siglo XX. Surge como alternativa viable para explicar la necesidad de cambiar los patrones imperantes del desarrollo de las naciones denominadas como del tercer mundo; este cambio debía realizarse teniendo en cuenta los parámetros de crecimiento y desarrollo identificados para el continente americano.

Desde esta perspectiva, es necesario interpretar el concepto de comunicación como una herramienta persuasiva para generar cambios de comportamiento en poblaciones calificadas como premodernas, ignorantes o incapaces de desarrollarse por sí mismas, sin la necesaria tutela de las naciones del Norte.

En este sentido, el propio Rogers (1976) reconoce las limitaciones existentes para lograr entender así la posibilidad de la comunicación y, plantea desde una posición crítica la necesidad del dialogo, la horizontalidad y lo participativo en la comunicación, para Navarro (2007, p.23), “Rogers y sus seguidores modifican los postulados, métodos, estrategias y técnicas de investigación basado en experiencias acumuladas en el campo del desarrollo rural y otros, y no sólo en Estados Unidos o América Latina, sino en el mundo entero”. Sus estudios centrados en las comunidades, lo llevan a concluir acerca de la necesidad de contextualizar desde los grupos sociales en los que se desenvuelve el conocimiento que se pretende divulgar.

Desde la perspectiva de la teoría crítica, la investigación que se plantea, relacionada con el análisis de las consecuencias que genera la brecha existente entre la academia contable y la práctica profesional, se entiende como un proceso integral que

incluye la comprensión de los sujetos interactuantes: académicos y practicantes de la contabilidad.

Los mensajes emitidos por ambos sujetos se basan en la perspectiva intrínseca del objeto de estudio de cada una de las partes investigadas. Estos mensajes, entiéndase como resultados de las investigaciones o enseñanzas desde la academia, deben de verse reflejados en el quehacer contable diario.

Los avances académicos deben de solventar las dificultades prácticas que se presentan; solo de esta forma se podrá lograr una academia de calidad que tenga como productos finales profesionales con elevado nivel de conocimiento y resolutividad práctica.

Por su parte, los avances prácticos deben de ser retroalimentados al ámbito académico para que formen parte del proceso de formación docente de los futuros profesionales; de esta forma se unificaría el quehacer académico y práctico en un único fin, profesionales preparados y con alto poder resolutivo de las situaciones que se puedan presentar.

Un elemento trascendental para lograr este objetivo se centra en los mecanismos de difusión y el propio proceso de retroalimentación. Ambos deben fluir de forma bidireccional, reconociendo los avances e importancia de las innovaciones de sus contrapartes; solo de esta forma se podrá enriquecer la formación integral de los futuros profesionales y crear un ambiente de generalización en el ámbito contable. Se favorece de esta forma el concepto de fenómeno multidimensional y multidireccional que se quiere lograr del quehacer contable actual, en base a las necesidades, importancia y demanda que el mismo representa.

Un elemento importante en este estudio es explicar las barreras existentes en la comunicación, pero no desde el enfoque tradicional que se basa en la forma determinística. Es necesario explicar estas barreras, pero de forma holística, como parte inherente y resultado de la interacción con un sistema social, cuyas características comunicacionales impiden que los dos entes rectores de la disciplina contable puedan encontrarse puntos comunes y de consensos que favorezcan el entendimiento mutuo.

En este sentido es necesario seguir trabajando en lo descrito por Rogers en 1976, cuando plantea que la difusión de innovaciones constituye el único punto extrapolable para lograr el desarrollo de una ciencia determinada. En la contabilidad; la difusión de innovaciones académicas y prácticas debe fluir de forma bidireccional para que todos los sujetos, dígase académicos, practicantes y más importante aún personas en formación, accedan de manera única y generalizadas a las nuevas ideas y tendencias; las cuales pueden ser aplicadas a ambos ámbitos y garantizan una preparación y desempeño integral.

Concepción ontológica de la investigación

La investigación se centra en la intencionalidad principal que busca proponer estrategias de difusión de las innovaciones entre la academia y la práctica contable que minimicen las brechas de comunicación y fortalezcan la profesión contable como estructura social a partir de la teoría de Rogers. Se realiza el abordaje del problema de investigación teniendo como base la construcción social como postura ontológica, en la cual la forma y manera de difundir las innovaciones académicas o profesionales van más allá del carácter subjetivo de su difusión para solventar un problema real identificado.

La postura ontológica que se asume se basa en la forma en que se manifiesta la realidad en torno a la brecha comunicacional existente entre ambos mundos contables (académicos y profesionales) y en los cuales debe mantener un papel expectante basado en una observación pasiva ocasionalmente y participativa en otros. Estos elementos facilitaran la microarquitectura de la investigación que posteriormente se fortalece con los elementos aportados por los sujetos de investigación.

El debate sobre la contribución de la academia contable a la práctica profesional ha retorna do a la literatura internacional; en particular, se observa un incremento de foros y publicaciones alarmados por el progresivo distanciamiento entre la investigación y la práctica profesional. En este sentido, la vinculación entre docencia, investigación contable y práctica profesional ha venido estudiándose a través de una estructura triangular, como reflejo de las relaciones causales que se dan entre sus vértices y de la necesidad de una interrelación entre los mismos.

Se asume la construcción social de la realidad, desde la misma propuesta de Rogers (1976) sobre la necesidad de escuchar a las comunidades involucradas. Esta propuesta, puede ser extrapolada al mundo contable contemporáneo; es decir es necesario conocer los puntos de vistas, criterios, opiniones y necesidades de cada grupo (académicos y practicantes).

De esta forma se puede conocer la perspectiva de cada grupo no solo en cuanto a la importancia y necesidades de su parte de la profesión dentro del mundo contable, sino también del papel que juega la contraparte contable. Adicionalmente facilita el proceso de comprensión de necesidades en busca de una solución a la brecha comunicacional existente entre ambos grupos.

Cada una de las personas que serán entrevistadas tiene un punto de vista diferente del problema de investigación; si bien es cierto que cada persona puede tener un criterio diferente, o interpretar desde un punto de vista individual el problema de estudio, se puede encontrar puntos comunes en cada grupo de personas investigadas.

De esta forma se puede hacer un resumen de los criterios, opiniones y necesidades de los académicos contables y de los practicantes por separado, a partir de este resultado se puede comenzar el análisis en busca de soluciones para minimizar o eliminar la brecha de comunicación entre ambos grupos de profesionales de la contabilidad.

Enfoque metodológico

La investigación parte de los elementos conceptuales y metodológicos cualitativa se ven reflejados en el estudio de la teoría de Rogers sobre la difusión de innovaciones. La teoría sustenta la necesidad de abordar los elementos teóricos, empíricos y comunicacionales de una investigación para lograr su difusión inicialmente y posterior adopción. Ambos elementos resultan fundamentales para lograr un cambio social que minimice la brecha comunicacional entre el mundo académico y profesional de la contabilidad, resultado que minimizará las consecuencias que ocasiona el divorcio de comunicación entre ambos mundos de la contabilidad.

Basado en el análisis de la intencionalidad principal y las intencionalidades específicas de la investigación, se puede afirmar que el estudio se desarrolla cumpliendo con los siguientes lineamientos:

A. El componente teórico del estudio se centra en el análisis de los referentes teóricos que forman parte del marco teórico de la investigación y que están pactados en forma de antecedentes de investigación. Se utilizarán enfoques críticos e interpretativos que estarán caracterizados por un bajo nivel de elementos teóricos; lo que facilitará el intercambio con los sujetos de investigación y entre ellos mismos. El componente empírico del estudio tiene dos momentos, un momento inicial representado por la interpretación abstracta de las secuelas generadas por la brecha comunicacional existente entre la academia y la práctica profesional contable; y un segundo momento dado por la interpretación de los elementos futuros y ventajas sociales que el mejoramiento de la comunicación, basado en la teoría de difusión de innovaciones pudiera generar para ambos grupos de sujetos de investigación.

Por lo tanto, el componente empírico no se limita al solo hecho de refutar, rechazar, conformar o aceptar criterios y teorías de los sujetos de investigación; sino que también aporta de a la solución del problema de investigación planteado en el contexto de investigación; sin incluir la necesidad irrefutable de la generalización de resultados que pueden variar en torno al contexto y problema de investigación.

Es necesario destacar que el enfoque crítico, teórico y empírico del estudio se diferencia sustancialmente del enfoque positivista que se basa en las ventajas que ofrece el conocimiento empírico para fomentar bases, teorías y mecanismos que son utilizados para generalizar un resultado de investigación. El enfoque interpretativo no busca generalizar un resultado que no puede extrapolarse a otras situaciones; busca interpretar una solución a un problema particular, dado en un entorno particular.

En este estudio, el componente teórico se centra en el conocimiento de la teoría de difusión de innovaciones planteada por Rogers y su aplicación al mundo contable como alternativa de solución a la brecha comunicacional existente entre profesionales de la actividad contable y los profesionales académicos encargado de la formación en contabilidad. Este conocimiento se enriquece con las perspectivas aportadas por los

sujetos de investigación que permiten formular conclusiones orientadas al cumplimiento de las intencionalidades y solución del problema de investigación.

B. La dimensión metodológica del presente estudio, basado en la adopción del enfoque crítico-interpretativo que constituye el elemento base de la investigación. En este enfoque, la percepción de los miembros de la comunidad contable, en sus diferentes actividades es crucial para analizar las brechas en la comunicación y trata de minimizarlas; lo que refuerza la aplicación de la teoría de Roger (1976) sobre la necesidad de escuchar a las comunidades involucradas para poder consolidar la adopción de una innovación.

En este estudio, el conocimiento de cada miembro del grupo contable aportará elementos que serán incorporados como parte de las consideraciones colectivas de una comunidad contable; posteriormente se analizarán los puntos claves de los criterios de cada comunidad para poder encontrar puntos comunes que fluyan hacia la solución de la brecha comunicación entre la comunidad académica y practicante de la contabilidad.

Comunidad Contable

La investigación se basa en las brechas de comunicación entre contadores públicos que realizan diversas actividades. Para efectos del acercamiento a sus vivencias y experiencias, se tomará la categorización de Laughlin (2011) de acuerdo a la actividad que realizan dentro de la disciplina contable: académicos, practicantes y reguladores. En esta investigación, aunque se reconoce la importancia de los organismos reguladores, no se consideran, debido a que el centro de la misma, son las brechas de comunicación entre académicos y practicantes.

La comunidad de académicos representa aquellos contadores públicos que hacen su mayor actividad como docentes e investigadores. Esta comunidad, generalmente, se asocia a las Universidades e Institutos de Educación Superior, y para efectos de esta investigación se privilegiará a los académicos que publiquen sus investigaciones en revista reconocidas.

La comunidad de practicantes se refiere a los contadores públicos dedicados al ejercicio profesional. Esta comunidad es mayoritaria en los espacios de la Contabilidad,

por lo que una restricción es que publiquen en revistas u otro medio de divulgación profesional.

En cada comunidad contable se escogerán informantes claves para realizar las entrevistas no estructuradas, de acuerdo a la siguiente categorización.

Matriz 3. Características de los informantes de la investigación.

Comunidad Contable	Investigados	Criterios de inclusión*
Académicos	15 profesores o investigadores de la contabilidad	<ul style="list-style-type: none">• Experiencia docente o investigativa de al menos 5 años.• Tener al menos 10 publicaciones en revistas indexadas en bases de datos regionales o de alto impacto.• Estar vinculado a la docencia contable en el momento de realizar la investigación.
Practicantes	15 practicantes de la profesión; contadores públicos que laboran de forma privada o bajo relación de dependencia	<ul style="list-style-type: none">• Estar ejerciendo de forma activa la profesión contable en el momento de realizar la investigación.• Tener al menos 5 años de experiencia en el ejercicio de la profesión.• Publicar en revistas o medios de difusión profesionales

Fuente: elaboración propia

Diálogos con los miembros de la Comunidad Contable

Para el acercamiento a las experiencias de cada comunidad contable con la comunicación entre estas se realizará una entrevista no estructurada en la que los sujetos de investigación tienen la libertad para expresar sus opiniones en torno al problema de investigación, a partir de ideas iniciales para la conversación.

La entrevista se iniciará con impulsadores del dialogo, permitiendo la re-pregunta y la posibilidad de que los informantes clave puedan argumentar sobre los temas planteados. A continuación, se muestran las ideas iniciales para la entrevista con cada comunidad.

Matriz 4. Ideas iniciales para la comunicación con las comunidades

Teorema crítico	Explicación teórica	Ideas para la conversación
La profesión contable se centra en el cumplimiento de las regulaciones y normativas establecidas para el ejercicio de la profesión	El ejercicio de la profesión se centra en el cumplimiento de las normativas, sin dejar espacio a la innovación desde el punto de vista de la contabilidad práctica	Es necesario identificar como se puede lograr la comunicación entre ambas comunidades estableciendo un régimen de comunicación bidireccional que permita el fortalecimiento de cada comunidad en base a sus contenidos y los de la otra comunidad.
La experiencia forma parte de la profesionalización del contador, basado en la	Las experiencias son atesoradas como un elemento singular de la	Las experiencias personales pueden constituir una fortaleza

<p>misma son capaces de encontrar estrategias que garanticen la adecuada obtención y preparación de la información contable; lo que asegura, en cierta medida, la garantía del ejercicio de la profesión</p>	<p>profesión contable inherentes a este mundo con escasa participación de otras actividades y profesionales que se alejen del contenido explícito de la contabilidad. Las experiencias personales forman parte del arsenal de acciones profesionales que permiten enfrentar y solventar dificultades tradicionales del ejercicio de la profesión</p>	<p>tanto para la comunidad contable académica como para la practicante. Las experiencias de cada comunidad pueden ser compartidas y utilizadas tanto en la misma comunidad como en la otra. Las experiencias son fuentes de consecución de objetivos, basados en Roger (1963), son alternativas a la difusión y adopción de innovaciones que en este caso se orientarán a la eliminación de la brecha comunicacional entre ambas comunidades contables.</p>
<p>La docencia contable se centra fundamentalmente en elementos definitorios, conceptuales y normativos de la actividad contables; menospreciando la práctica profesional y con escasa influencia de los resultados</p>	<p>Los resultados investigativos e innovaciones que puedan incorporar cada uno de los representantes de ambos</p>	<p>La docencia contable puede ser aplicada también en la comunidad practicante, los profesionales de la contabilidad necesitan elementos académicos en su formación</p>

innovadores que suceden en el mundo contable de la actividad profesionalizante.	contables genera un conocimiento nuevo; este conocimiento siempre es motivo de análisis y de posible implementación, aumentando la preparación profesional del personal contable	preprofesional y posteriormente como actividad de educación continua para mantener la adaptación a los requerimientos contables de la sociedad moderna.
No se reconoce la importancia de las innovaciones y resultados de investigaciones contables del campo académico en el campo profesional y viceversa, ambos mundos consideran los resultados del mundo contrario como poco carentes de resolutividad y sin importancias para el ejercicio de su función social.	independientemente de su función social.	Los profesionales de la contabilidad tienen la necesidad de mantener actualizados con la ayuda de la academia con la finalidad de prestar un servicio basado en la solución de los retos que se presentan diariamente.

Fuente: Elaboración propia.

Reflexión sobre los hallazgos

Las respuestas emitidas por cada uno de los profesionales y académicos contables que participen en el estudio serán registradas mediante grabaciones para ser analizadas posteriormente con detenimiento en base a un análisis con calidad y profundidad. De este análisis se obtendrán los puntos comunes en cada respuesta que facilitarán la identificación y redacción de posibles acuerdos entre los participantes.

Estas acciones tienen la finalidad de descubrir los aspectos relacionados con las creencias, valores, opiniones y principios en los integrantes de cada comunidad contable investigada; estos elementos permitirán tener una visión sobre la brecha comunicacional existente entre la académica y la práctica contable. También permitirá identificar aquellos elementos que pudieran trabajarse de forma conjunta y armónica en pro de solucionar el problema de investigación en base a la adopción de esquemas interpretativos comunes.

La guía a utilizar para el análisis se basa en las recomendaciones de Laughlin (1987) y que establece los siguientes factores que deben ser tenidos en cuenta:

1. Identificar la presencia de compromisos subyacentes que puedan ser utilizados como argumentos o explicaciones alternativas para contrarrestar o apoyar los teoremas críticos iniciales.
2. Detectar los acuerdos a los que se pueda llegar y que se relacionen con los teoremas críticos.
3. Identificar los desacuerdos expuestos por los sujetos investigados que estén relacionados con los teoremas críticos iniciales, así como los elementos que afectan algún posible consenso y que se relacione directamente con los esquemas interpretativos.

C. La dimensión del cambio en este estudio estará representada por la actitud mostrada por la investigadora en torno a la propuesta de acciones a implementar, orientada a minimizar la brecha comunicacional entre la academia y la práctica contable. Las acciones se centran en lo expuesto en la teoría de difusión de innovaciones de Rogers, en la cual se expone la comunicación como una estrategia de socialización y adopción de innovaciones que extrapolando al mundo contable puede acercar a los académicos y profesionales no solo en el discurso teórico de sus adelantos, sino también a su implementación práctica.

Este enfoque puede ser considerado como de un nivel alto de cambio, lo cual es característico de los esquemas y enfoques críticos e interpretativos y críticos, se destaca lo inadecuado e incompleto de cada postura, lo que condice a un cambio

necesario con mayor integración de resultados en pos de solucionar el problema de investigación planteado.

Los principales problemas a la hora de definir el tamaño de la muestra, sobre todo en los estudios sociales de corte cualitativo, se relacionan con el tamaño y la composición de la misma. Sugiere que, en estudios de este tipo, donde existen dos grupos con función social diferente, donde cada uno de ellos tiene una perspectiva distinta del problema de investigación, deben crearse grupos pequeños cuya caracterización sea lo más similar posible.

En la investigación se conformarán dos grupos, el primero de ellos representativo de los profesionales contables que se desempeñan en el mundo académico; el segundo grupo integrado por profesionales de la contabilidad que se desempeña en la práctica profesional. En ambos casos se incluyen 15 sujetos de investigación.

Cada uno de los participantes expresa su deseo de participar en el estudio mediante la firma del consentimiento informado.

El análisis parte de los supuestos críticos iniciales del modelo contable que se muestran en la matriz 4. La matriz 5 muestra los elementos contenidos en la guía de entrevista.

Matriz 5. Elementos contenidos en la guía de entrevista

Mundo contable (docencia)	Mundo contable (práctica profesional)
Expresar opinión personal relacionada con: <ul style="list-style-type: none">• Importancia de la investigación contable en la generación de nuevos conocimientos• Influencia de la investigación contable en la formación de los profesionales de la especialidad.	Expresar opinión personal relacionada con: <ul style="list-style-type: none">• Influencia de los resultados de investigaciones contables docentes en la práctica profesional• Principios y valores que fomenta la investigación contable en el ámbito de la práctica profesional

<ul style="list-style-type: none"> • Opciones de mejora para la socialización y comunicación de resultados de investigaciones en el campo de formación profesional • Principios y valores que fomenta la investigación contable en el ámbito docente • Diferencias formativas, de principios y valores con otras especialidades similares desde la perspectiva de la educación • Acciones para minimizar la brecha comunicacional entre el mundo contable docente y practicante. 	<ul style="list-style-type: none"> • Diferencias formativas, de principios y valores con otras especialidades similares desde la perspectiva de la educación • Acciones a implementar para minimizar la brecha comunicacional entre el mundo contable docente y practicante.
--	--

Fuente: Elaboración propia

Ética de la investigación

Los componentes éticos en los que se basa el desarrollo de la investigación se centran en el cumplimiento de los siguientes principios:

A. Valor social de la investigación: se basa en las ventajas sociales que ofrecen los resultados de la investigación que dan respuesta a la intencionalidad definida para el estudio. Los beneficios sociales se relacionan con la propuesta de acciones que permiten, basado en la teoría de difusión de innovaciones de Rogers, disminuir la brecha comunicacional entre los dos mundos contables; lo que permitirá mitigar sus consecuencias para la profesión contable. En este sentido el mejoramiento de la comunicación entre ambos mundos, basado en la difusión de sus iniciativas propiciará que se alcance una articulación e interrelación bidireccional entre las innovaciones académicas y profesionales; sirviéndose ambos mundos d sus propios resultados y del de sus semejantes.

B. Validez científica de los hallazgos de la investigación: se asume por la investigadora una postura basada en la no injerencia directa sobre los criterios y expresiones de los sujetos de investigación. Sin embargo, se asume la crítica y la interpretación del contenido expuesto por los sujetos de investigación. Esta postura permite identificar, construir y adoptar los fundamentos epistemológicos, ontológicos y metodológicos del estudio; en base a conocimientos previos tanto de contenido teórico como empírico que facilita determinar el esquema comunicacional a utilizar para realizar la socialización de los resultados de la investigación en forma de conocimiento científico.

C. Abordaje del objeto de estudio en el contexto de investigación en el que se origina: se parte de la identificación de los sujetos de investigación basado en los dos mundos que forman parte del problema de investigación; los académicos y profesionales contables. Los sujetos incluidos como parte de la muestra residen de forma permanente en el contexto donde se origina y realiza el estudio. Se les aplicará un instrumento que facilitará el intercambio fluido de información entre el investigador y los investigados en el contexto empírico del estudio. Las técnicas e instrumentos de investigación utilizados facilitaran que los participantes en el estudio expongan sus criterios, experiencias y opiniones sobre las causas y consecuencias que generan la brecha comunicacional entre la academia y la práctica contable.

D. Relacionado con los sujetos de investigación. La selección de los sujetos de investigación se realizó en base a la intencionalidad del estudio; su participación fue de forma voluntaria y el consentimiento informado fue el documento rector de su incorporación al estudio, lo cual se hizo efectivo posterior a la firma del documento como expresión del deseo de participar en la investigación. Los resultados obtenidos fueron utilizados únicamente con fines investigativos. El estudio no generó gastos para los participantes y estos pudieron retirarse de la investigación en el momento que lo consideraron oportuno. No se incluyeron datos de identidad personal y se preconizará el respeto a las opiniones, intereses, percepciones, posturas y esquemas interpretativos relacionados con la interpretación real, subjetiva y objetiva del problema de investigación por cada sujeto.

CAPÍTULO IV

LA APROXIMACIÓN A LA SOLUCIÓN A TRAVÉS DEL ANÁLISIS CRÍTICO Y EL CONSENSO EN LA COMUNIDAD CONTABLE

Los resultados de la investigación resumen los elementos claves del proceso investigativo. La orientación en el problema de investigación se inicia con la realización de la revisión de los elementos teóricos que conducen a la formación de los teoremas críticos del estudio, la identificación de posibles puntos de consenso entre la comunidad contable (académicos y practicantes) y las estrategias que permiten disminuir la brecha comunicacional entre ambos grupos de participantes relacionados con la actividad contable. El presente capítulo resume los puntos coincidentes de ambos grupos de participantes y la interpretación del equipo de investigación en base a las respuestas obtenidas y, que permiten orientar a la posible solución del problema de investigación abordado.

Como parte del esquema metodológico del estudio fueron definidos cuatro teoremas críticos que condujeron el proceso investigativo y que resumen la orientación científica a la posible solución de la situación problema. En primer lugar, **el teorema crítico uno expone:** *La profesión contable se centra en el cumplimiento de las regulaciones y normativas establecidas para el ejercicio de la profesión.* Por su parte **el teorema crítico número dos expone:** *La experiencia forma parte de la profesionalización del contador, basado en la misma son capaces de encontrar estrategias que garanticen la adecuada obtención y preparación de la información contable; lo que asegura, en cierta medida, la garantía del ejercicio de la profesión.*

Seguido, **el teorema crítico tres** se centra en el siguiente planteamiento: *La docencia contable se centra fundamentalmente en elementos definitorios, conceptuales y normativos de la actividad contables; menospreciando la práctica profesional y con*

escasa influencia de los resultados innovadores que suceden en el mundo contable de la actividad profesionalizante. El cuarto y último teorema crítico indica: No se reconoce la importancia de las innovaciones y resultados de investigaciones contables del campo académico en el campo profesional y viceversa, ambos mundos consideran los resultados del mundo contrario como poco carentes de resolutividad y sin importancias para el ejercicio de su función social. Estos teoremas condujeron el proceso de investigación y fueron vitales para orientar a los participantes en el estudio en torno a las respuestas a emitir; a partir de las respuestas es posible identificar los puntos coincidentes y divergentes de las opiniones de investigadores y miembros de la comunidad contable; a partir de ellos se delimitan los acuerdos y desacuerdos.

En este sentido es importante destacar que un elemento importante en relación con la brecha comunicaciones entre los académicos y practicantes contables es la velocidad o tiempos en los cuales se produce la adopción y difusión de innovaciones. Cada uno de los teoremas se orienta en explicar cómo influyen sus elementos contendientes en los tiempos de adopción de estas innovaciones.

Este estudio se orienta a la identificación de los elementos que permiten la brecha comunicativa que existe en la actualidad entre los integrantes del mundo contable; los académicos y los practicantes. El estudio busca la identificación de acciones que permitan reducir la brecha comunicacional y expone que ambos subgrupos de la contabilidad no solo pueden coexistir, sino que también pueden enriquecerse desde los puntos comunes de consenso.

Teorema crítico 1

La profesión contable se centra en el cumplimiento de las regulaciones y normativas establecidas para el ejercicio de la profesión.

Para realizar un abordaje de los elementos relacionados con este teorema se realizó una amplia revisión previa de la literatura que fue completada posteriormente con los elementos planteados por cada sujeto de investigación.

El teorema planteado se refiere a como se establece, de forma general, el funcionamiento de la profesión contable, independientemente de la comunidad a la que pertenezcan. De forma general, en base a las respuestas emitidas por los sujetos de

investigación se evidencia que en ambas comunidades (practicantes y académicos) la estructura jerárquica es muy similar; y esta estructura es la que determina la forma de organización laboral y, en gran medida, la forma de desarrollar la actividad. Tanto la comunidad contable, como la practicante, deben de regirse por regulaciones y normativas emitidas por organismos superiores que son las que dictaminan la forma y contenido del ejercicio de la profesión. Todos los cambios o modificaciones que se realicen en estas normativas o regulaciones son consideradas como innovaciones, que obligatoriamente tienen que ser adoptadas y difundidas en la comunidad contable.

A pesar de compartir una finalidad común tienen aspectos muy diferentes; dentro de ellos destacan la malla curricular y el número total y distribución de créditos; además existen diferencias en la forma de participación en la docencia y las actividades prácticas, sin embargo; ambas formas de afrontar la academia son compatibles con las necesidades del contexto laboral donde se desempeñan los practicantes de la contabilidad. Pero sin duda alguna el elemento que condiciona la mayor similitud entre los académicos de ambas universidades es la estructura piramidal existente en ambos centros educativos, que determinan la forma de impartición de la docencia. En la figura 6 se describe los elementos básicos del esquema organizacional.

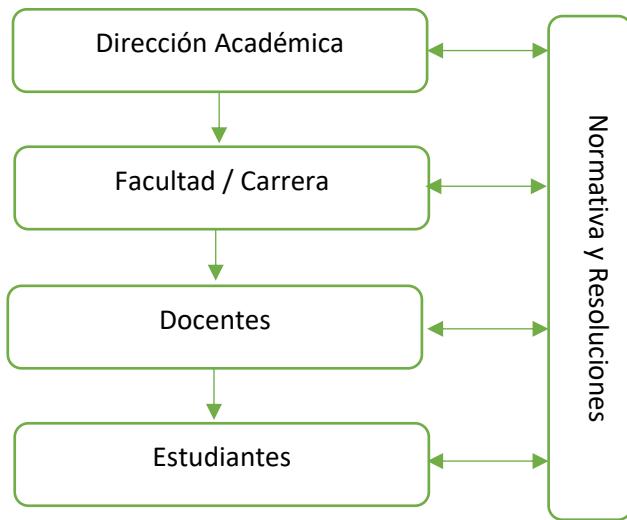


Figura 6. Esquema organizacional de la práctica del ejercicio profesional del mundo contable académico. Elaboración propia (2024) con base a los documentos de constitución de las Universidades estudiadas.

En el caso específicos de los sujetos pertenecientes al mundo de los practicantes contables es importante destacar que la inserción laboral en Ecuador se torna difícil en ocasiones. Acceder a oportunidades laborales en el contexto público es difícil y, las opciones laborales existentes no satisfacen las demandas existentes; de esta forma muchos profesionales ya graduados tienen dificultades para laborar y ejercer la profesión desde el momento de la graduación universitaria.

Esta situación condiciona que un número elevado de profesionales de la contabilidad tengan que ejercer la profesión de forma privada; generalmente como trabajadores de una oficina contable. En ambos casos, en la práctica profesional pública o privada, es necesario cumplir con las normativas y regulaciones emitidas para regir la contabilidad en el país; a esto se suman otras regulaciones internas emitidas por los directivos de las instituciones públicas y privadas. La figura 7 muestra la pirámide jerárquica en el mundo de la práctica contable:

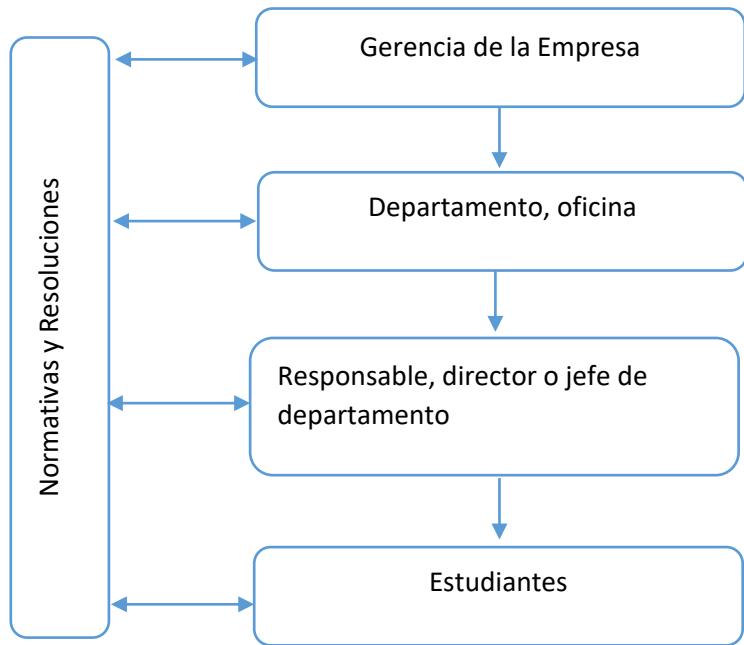


Figura 7. Esquema organizacional de la práctica del ejercicio del mundo contable practicante. Elaboración propia (2024) con base a los documentos de constitución de las oficinas contables estudiadas

Si se establece una comparación entre las figuras 6 y 7, que representan la estructura organizacional puede observarse que existe una clara representación piramidal en ambas comunidades; esto significa que en ambos mundos existe similitud en torno a la forma de jerarquizar la actividad laboral. Otra de las similitudes se relaciona directamente con la influencia que tienen las normativas y regulaciones en el ejercicio de la profesión en ambas comunidades. Estos elementos se esquematizan en la figura 8.

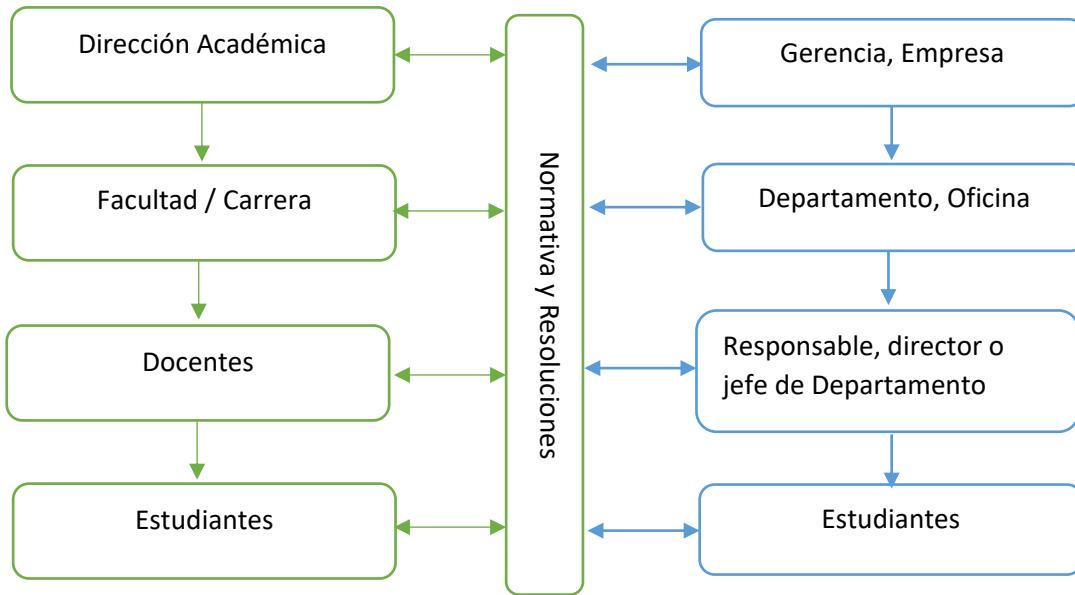


Figura 8. Relación entre la estructura piramidal de ambas comunidades contables y la influencia ejercida por las normativas y regulaciones emitidas para el ejercicio de la profesión contable. Elaboración propia (2024) con base a los documentos de constitución de las Universidades y Oficinas contables estudiadas

El ejercicio de la profesión basado en el cumplimiento de las normativas y regulaciones, como eje conductor y rector, del ejercicio de la profesión contable, fue abordado con cada uno de los sujetos de investigación pertenecientes a ambas comunidades contables. Las opiniones de los profesionales contables en ejercicio académico se muestran en la matriz 6.

Matriz 6. Opinión de profesionales contables en ejercicio académico.

Investigados Académicos	Opiniones relacionadas con la estructura organizacional	Opiniones relacionadas con las normativas y regulaciones
A 1	<p>La estructura organizacional no facilita la implementación de procesos relacionados con la formación profesional.</p> <p>No todos los docentes se vinculan activamente con la práctica, lo que limita la trasmisión de experiencias que pueden enriquecer la actividad docente.</p> <p>La comunicación con los practicantes contables no es frecuente, más bien es limitada y cuando se realiza no se abordan temas relacionados con la docencia contable</p>	<p>En el contexto académico las normativas y regulaciones emitidas por el Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior, limitan hasta el desarrollo de las actividades docentes. No se incluyen normativas relacionadas con la adecuada preparación práctica dentro de la formación preprofesional.</p>
A 2	<p>Deben existir cambios en los contenidos mínimos a cumplir en la formación preprofesional.</p> <p>Los docentes por ser docentes titulares y a tiempo completo se dedican únicamente a la actividad docente, con poca comunicación e intercambio con los practicantes contables y en los pocos espacios en los</p>	<p>Las regulaciones y normativas que se emiten por parte de los organismos rectores de la educación superior norman el proceso docente educativo; sin embargo, no existen normativas relacionadas con la obligatoriedad de mantener espacios de intercambio práctico</p>

	que existe comunicación no se abordan temas relacionados con la docencia.	que acerquen al estudiante al contexto laboral futuro.
A 3	La estructura organizacional limita la formación de los futuros profesionales basado en la imposibilidad de implementar acciones de formación práctica preprofesional. Algunos docentes tienen vínculos con el mundo profesional y pueden establecer cierta relación entre profesionales de ambas comunidades; ocasionalmente se implican temas relacionados con la academia y la práctica profesional.	Las normativas y regulaciones se encuentran definidas y establecidas y lo único que queda es cumplirlas.
A 4	Se relega a un segundo plano la importancia y el papel que juegan la investigación y la investigación formativa en la preparación preprofesional de los futuros contadores. Los docentes contables se centran en actividades docentes y de investigación y se limita considerablemente la comunicación e intercambio	Existen regulaciones y normativas que, aunque están definidas para toda la educación superior no se adecuan a la preparación preprofesional contable.

	con los practicantes contables; la comunicación es muy escasa, casi nula.	
A 5	<p>Se debe reestructurar los contenidos mínimos de las asignaturas de la preprofesionalización contable, haciendo mayor énfasis en las actividades prácticas que fomentan la consolidación de los conocimientos teóricos adquiridos.</p> <p>Se diferencia claramente la actividad docente de la actividad práctica, solamente en los semestres finales es que existe limitada comunicación de los estudiantes con los profesionales contables; durante la formación profesional en contabilidad la comunicación con los practicantes es muy limitada; las actividades prácticas incluyen pocos elementos docentes, por lo que no existe correlación entre ambas</p>	<p>Las normativas y regulaciones del órgano rector están dictadas; sin embargo, a ellas se adicionan otras normativas que dictan las instituciones de educación superior que afectan el proceso docente, sobre todo condicionando actividades obligatorias que restan tiempo para la auto preparación y la docencia.</p>

	comunidades (académica y practicante).	
A 6	<p>La estructura organizacional no permite que fluya la información entre la pirámide docente, los directivos y los estudiantes. Los docentes contables se dedican únicamente a la docencia en su gran mayoría. Algunos docentes también se dedican a la actividad profesional, por lo que pueden implicarse ambas actividades; sin embargo, la comunicación que tienen los docentes con los practicantes es escasa e infrecuente, no existe debate de los temas docentes.</p>	<p>Las normativas que regulan el proceso docente aprendizaje en la carrera de contabilidad se encuentran orientadas en torno a la docencia y la investigación, no incluyen la obligatoriedad de la vinculación con la esfera profesional.</p>
A 7	<p>Existe una pirámide jerárquica que condiciona que las estructuras superiores tengan una serie de responsabilidades que impiden el adecuado contacto con la planta docente y los estudiantes. La comunicación entre docentes y practicantes no existe, no hay comunicación por vías</p>	<p>Existen normativas y resoluciones que han sido emitidas por el CACES; estas deben cumplirse de forma incondicional para lograr la acreditación del proceso educativo.</p>

	formales y no existe intercambio entre ambas comunidades.	
A 8	La estructura organizacional imperante no permite que exista una adecuada comunicación con los docentes y estudiantes. No existe comunicación entre los docentes contables con los profesionales del mundo contable.	No son consistentes con las necesidades que tiene el proceso docente en la carrera de contabilidad.
A 9	Las estructuras superiores no fortalecen la realización de actividades de investigación; no se potencializa la comunicación y el intercambio con otras esferas de la economía que también forman parte del contexto contable. No existe comunicación entre los profesores que imparten clase en la universidad y los profesionales de la contabilidad que ejercen la profesión. No existe retroalimentación entre los profesionales y los docentes.	Los directivos y docentes tienen que cumplir con todas las regulaciones emitidas por el CACES y por la IES, en ocasiones estas no se corresponden con las necesidades del proceso educativo de la carrera.

A 10	Soy de la opinión que mantener una estructura piramidal crea diferencias en cuanto a la percepción de los estudiantes del sentido de preparación docente; no siempre el docente mejor preparado son los que jerarquizan el proceso de formación de los estudiantes para el ejercicio de la contabilidad. No existe intercambio entre los docentes y los profesionales que ejercen la profesión, debería planificarse actividades de intercambio entre estos grupos de profesionales que permitan debatir temas relacionados con la preparación preprofesional y la práctica profesional posterior.	Están definidas las normativas y regulaciones del proceso educativo en la carrera, solo queda cumplirlas.
A 11	No existe una adecuada reorganización estructural en base a los conocimientos y la preparación de los docentes; los puestos jerárquicos son definidos por políticas administrativas.	Existen regulaciones y normativas establecidas por el CACES; las mismas deben de ser cumplidas para lograr la acreditación de la carrera.

A 12	La estructura organizacional en las universidades no satisface del todo las necesidades del proceso docente aprendizaje, en relación con la comunicación entre los docentes y los practicantes de la contabilidad no existe, si existe es por otras razones ajenas a los procesos docentes o profesionalizantes	Las regulaciones y normativas definen los requisitos que deben cumplirse para lograr la acreditación de la carrera. Algunas de estas regulaciones son difíciles de cumplir por las características propias de la carrera.
A 13	En la estructura docente existe una marcada diferencia entre los directores de carrera y los docentes, no se tiene en cuenta la preparación profesional de las personas para ejercer los cargos directivos. Existe un divorcio entre los docentes y las personas que ejercen como contadores en las instituciones públicas y privadas, no existe espacio para intercambiar ideas y experiencias.	Existen normativas generales e instituciones; el cumplimiento es imprescindible para mantener la acreditación de la carrera y la categoría de docente por parte del profesor.
A 14	La estructura piramidal de la academia contable no se relaciona directamente con la preparación de los docentes, existen otros factores que son	Las regulaciones, normativas y directrices están definidas de manera adecuada, su cumplimiento es fundamental

	lo que determinan la colocación. Los estudiantes se identifican únicamente con los docentes porque son muy limitada la comunicación entre los docentes y los practicantes.	para lograr el adecuado desarrollo del proceso educativo
A 15	La comunicación entre las comunidades académicas y profesionales, que están perfectamente definidas, es inexistente. No se discuten los temas académicos, los directivos deben propiciar espacios de intercambio	Existen regulaciones generales y particulares de cada institución; sin embargo, en ocasiones es complicado su cumplimiento ya que los estándares que piden son muy altos para algunas carreras, específicamente el tema de producción científica semestral.

Fuente: Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos.

El análisis de las respuestas emitidas por los académicos contables establece algunos puntos de vista comunes que se resumen a continuación. En relación con la estructura jerárquica, la mayoría de los sujetos de investigación relacionados con el mundo académico coinciden en lo siguiente:

- La estructura piramidal afecta la relación entre los directivos-docentes-estudiantes; afectando la retroalimentación necesaria en torno a las necesidades y características del proceso educativo.
- La decisión de selección de autoridades que ocupen los lugares más elevados de la pirámide jerárquica no se realiza teniendo en cuenta la preparación docente y el conocimiento, depende de otros intereses alejados del proceso docente educativo.
- En el mundo contable exista clara diferenciación y distanciamiento entre sus dos comunidades funcionalmente dominantes: académicos y practicantes.
- No existe comunicación adecuada de académicos y practicantes.

- No existen espacios que posibiliten el debate ni la discusión de los temas relacionados con la docencia contable al no existir comunicación entre sus principales comunidades.

En relación con las normativas y regulaciones emitidas existen puntos coincidentes en base a la opinión de la mayoría de los investigados:

- Además de las normativas y regulaciones emitidas por el CACES existen otras emitidas por las IES del Ecuador
- El cumplimiento de las normativas y regulaciones emitidas por el CACES es fundamental para lograr y mantener la acreditación de la carrera.
- Las normativas institucionales relacionadas con la necesidad de producción científica con periodicidad semestral son difíciles de cumplir para los docentes de contabilidad por las características de la carrera y profesión.
- Las directrices y regulaciones no exponen la verdadera importancia que tiene la práctica preprofesional como parte de la formación integral de los futuros profesionales de la contabilidad ecuatoriana.

En cuanto a los profesionales, durante el dialogo se le consultó sobre sus opiniones relacionadas con la estructura organizacional y con las normativas y regulaciones que rigen la práctica de la actividad contable, en la matriz 7 se muestra un resumen de sus opiniones.

La estructura organizacional incide en la difusión y adopción de la innovación. En el caso de los académicos contables, al estar regidos por las directrices institucionales de las universidades tiene que esperar el proceso de aprobación de la innovación para posteriormente realizar la difusión de la misma en base a los programas académicos y demás estrategias de impartir el conocimiento.

De manera contraria sucede en el mundo de la práctica contable, el proceso de adopción y difusión de innovación tiene que ser ágil porque son elementos que deben implementarse en la práctica de manera inmediata: de esta forma se puede plantear que los practicantes contables se ven favorecidos con la llegada más rápida de las innovaciones, así como de la celeridad del proceso de adopción y difusión de las mismas.

Matriz 7. Opinión de profesionales contables en ejercicio profesional.

Investigados Practicantes	Opiniones relacionadas con la estructura organizacional	Opiniones relacionadas con las normativas y regulaciones
P 1	La estructura organizacional es fundamental para mantener el adecuado funcionamiento de cada organización o empresa. En la práctica contable no existe relación con los académicos; se comportan como 2 mundos diferentes.	Las regulaciones y normativas existentes son las que dictaminan el proceso de la contabilidad práctica, deben cumplirse como estatutos de cualquier negocio o empresa.
P 2	En la actualidad no existe relación con las estructuras académicas de la contabilidad, en la práctica se deben afrontar retos que no se relacionan con la actividad académica.	Existen regulaciones que limitan hasta cierto punto, el accionar contable, existe mucha variabilidad en torno al contenido de las regulaciones y normativas que se emiten.
P 3	Existe una estructura piramidal jerárquica que se encarga de controlar el desarrollo de las actividades. En relación a la comunicación con profesionales contables dedicados a la docencia no existe un espacio formar diseñado con ese fin; no se discuten temas académicos en	Desde el punto de vista normativo existen varias regulaciones generales que tiene que ver con el funcionamiento de la actividad contable: Sin embargo, es necesario mencionar que no existe estabilidad en el contenido de las mismas, los cambios son frecuentes y esto influye de manera negativa en el conocimiento y dominio del

	el mundo profesional y viceversa	contenido de las mismas, pudiendo influir en prácticas no totalmente correctas.
P 4	Considero que la existencia de una pirámide jerárquica no constituye un problema para el adecuado funcionamiento de la actividad contable. En relación con la comunicación con los profesionales de la parte académica es muy escasa o nula	En relación con las normativas y directrices que regulan la actividad contable se puede decir que estas están dictaminadas y son de estricto cumplimiento; la dificultad con ellas son que algunos aspectos cambian con elevada frecuencia.
P 5	En todas las estructuras laborales, ya sean públicas o privadas existe una estructura piramidal de jerarquía que se encarga de regular y controlar el correcto funcionamiento de la actividad contable, por lo tanto, es una situación ya conocida y desde mi punto de vista no afecta el funcionamiento de la actividad. No existe relación con los profesionales de la academia contable.	Existe mucha variabilidad en cuanto al contenido de las normativas que regulan el desenvolvimiento de la actividad contable; los cambios constantes en fórmulas de cálculo, etc., afectan el conocimiento y correcto desempeño de la actividad laboral.
P 6	Me parece correcto que en las empresas públicas exista una	Hay normativas establecidas al igual que regulaciones; sin

	<p>pirámide jerárquica, lo que no creo correcto es que las personas que dirigen los departamentos sean nombradas en base a otros elementos distintos a la calidad profesional de la actividad desarrollada. En mi experiencia puedo plantear que, aunque existe contacto con profesionales académicos de la contabilidad no se discuten elementos de este tipo, el contacto es para otras acciones muy alejadas de la actividad contable de forma general.</p>	<p>embargo, son cambiadas cada uno o dos años, lo que afecta la consolidación del conocimiento sobre el contenido y modo de actuar de cada una.</p>
P 7	<p>En el caso particular es una oficina contable donde si bien existe una representante legal no se distingue una estructura de dirección establecida. El contacto que se tiene con profesionales académicos del mundo contable es bien escaso, las únicas expresiones son estudiantes de últimos semestres que realizan pasantías por interés propio</p>	<p>Existen normas y regulaciones establecidas desde hace mucho tiempo que son del dominio de todos los profesionales. El problema está relacionado con los cambios en su contenido los cuales son frecuentes y afectan la comprensión del sentido del contenido de cada documento.</p>

P 8	<p>En las oficinas contables no existe generalmente una estructura piramidal; aunque en algunos establecimientos privados grandes si puede existir, a diferencia de las empresas públicas donde si es invariable la presencia de una estructura organizacional piramidal para el desarrollo de la actividad contable.</p> <p>De forma general los mundos académicos y profesionalizantes de la contabilidad no cuentan con una adecuada comunicación entre ellos; se interpretan como dos mundos distantes sin relación entre ellos; la poca comunicación existente trata sobre otros factores alejados de la actividad contable</p>	<p>La actividad contable se rige por normas, procedimientos y requerimiento que son definidos previamente y que deben ser cumplidos.</p> <p>En ocasiones se producen actualizaciones que condicionan un nuevo conocimiento o forma de actuación por lo que es necesario tener una adecuada preparación en torno a los nuevos cambios en normativas y requisitos de la actividad.</p>
P 9	<p>Laboro en una empresa pública donde existe una estructura piramidal que jerarquiza la actividad contable. Se realizan capacitaciones para comprender las modificaciones a las normas y</p>	<p>Los requerimientos y normativas que rigen el desarrollo de la actividad sufren cambios o adecuaciones de forma frecuente, esto dificultad la actividad de los profesionales y genera</p>

	requerimiento establecidos, pero no son dictadas por profesionales académicos de la especialidad contable	dificultades con los clientes por los cambios constantes
P 10	No existe una adecuada comunicación con los profesionales que se dedican a la academia contable; la relación comunicativa solo se expone cuando un profesional contable realiza las dos actividades, profesionalizante y académica; fuera de ese ámbito no existe comunicación entre ambos mundos; se comportan laboral, comunicacionalmente y profesionalmente como mundos independientes. Laboro en una institución pública donde si existe una pirámide jerárquica para el departamento; la dirección del mismo es determinada directamente por los directivos de la empresa.	El principal problema con las normativas y requerimiento por los cuales se rige la actividad contable lo constituyen los constantes cambios que sufren en cuanto al contenido y a la forma de implementación; esta situación entorpece el trabajo pero obliga a mantener una actualización permanente de todos los elementos relacionados con las normativas y sus nuevos cambios; se puede plantear que el profesional contable permanece sistemáticamente en cursos de actualización, que no son dictados por los académicos contables.
P 11	Existen dos pilares fundamentales de la actividad contable: la academia y los	Las normativas y regulaciones de la actividad cambian de frecuentemente, lo que afecta la

	<p>practicantes de la profesión, lo que establece dos componentes individuales con objetivos diferentes; en la actualidad no existe espacios establecidos para el intercambio comunicacional entre ambos grupos contables.</p> <p>La estructura organizacional en las empresas públicas siempre será piramidal, la diferencia está dada en los requisitos que se tienen en cuenta para nombrar a las autoridades.</p>	<p>estabilidad de la implementación de los métodos a emplear, sería bueno que se estabilizara el contenido de las mismas y la forma en que se tiene que realizar la actividad en base a las mismas.</p>
P 12	<p>Las acciones son muy diferentes entre la academia y la práctica profesional; no existe intercambio de información entre estos grupos contables; solo en ocasiones se reciben a practicantes para realizar actividades preprofesionales que ayudan a su formación; sin embargo, al llegar se dan cuenta que la realidad es muy diferente entre lo aprendido en el aula y lo que se necesita para ejercer la</p>	<p>Existen normas y regulaciones que se tiene que cumplir en el desarrollo de la actividad. El problema está en que no existen en la mayoría de las oportunidades, preparación teórica en base a los cambios que se introducen, la frecuencia de introducción también es alta.</p>

	<p>profesión contable. Desde el punto de vista laboral, en todas las instituciones públicas existe una estructura piramidal que jerarquiza la actividad. En las instituciones privadas la presencia de estructura organizacional piramidal depende del tamaño de la institución y el número de trabajadores.</p>	
P 13	<p>Desde el punto de vista organizacional siempre existe una estructura que establece la jerarquía en el departamento. En ocasiones la persona que se encuentra en la cima de la pirámide no es la más capacitada, lo que afecta en cierto punto el desempeño de la actividad.</p> <p>Como profesional comprendo que existen dos partes diferentes, la academia que aporta elementos y la práctica que aporte experiencia y capacidad de resolución de problemas; la deficiencia radica en que no existe</p>	<p>La actividad contable, para su ejecución, se centra en el cumplimiento de las normas y requerimientos establecidos y aprobados; sin embargo, el problema es que en el Ecuador los cambios en las normativas son frecuentes y esto afecta el funcionamiento posterior. Además, en la mayoría de las ocasiones no existe una divulgación ni preparación previa en relación con los cambios que se incorporan, lo que hace que se tenga que conocer los cambios cuando la normativa ya está aprobada para su uso.</p>

	comunicación entre ambas partes	
P 14	<p>La comunicación entre los académicos y practicantes de la comunidad es escasa, deberían existir espacios que propicien no solo el intercambio de información, sino también la resolución de problemas en ambos mundos con la cooperación de todos.</p> <p>Existe pirámide organizacional jerárquica pero no incide en el desarrollo de las actividades.</p>	<p>Los constantes cambios en el contenido de las normas y resoluciones que conducen la actividad contable afectan el adecuado cumplimiento de las mismas, de esta forma se pueden generar confusiones e insatisfacciones entre los usuarios y errores de interpretación en cuanto al contenido de las mismas.</p>
P 15	<p>En el contexto de la especialidad de contabilidad se identifican dos grupos fundamentales, las personas dedicadas a la docencia y las que se dedican al desarrollo de la actividad contable. Entre ambos grupos suele existir una comunicación escasa y no se comparte dificultades ni sus posibles soluciones. La presencia de una estructura 'piramidal que jerarquice las actividades a desarrollar no</p>	<p>En la actividad contable es normal la existencia de normativas y regulaciones establecidas por los órganos superiores para garantizar el ejercicio de la profesión con beneficios a la actividad contable.</p> <p>En Ecuador se encuentran definidas estas regulaciones y normativas que son del conocimiento de la comunidad contable, el problema está en que se realizan cambios muy frecuentemente y estos se</p>

	<p>constituye un problema para el desarrollo de la actividad.</p>	<p>realizan sin ejercer un proceso de capacitación previa, lo que genera mayor dificultad para comprender la naturaleza de los cambios y la forma de implementación; en ocasiones los cambios generan más dudas que soluciones a los problemas que se enfrentan cotidianamente en el mundo de la práctica profesional contable.</p>
--	---	---

Fuente: Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos.

Al analizar las respuestas ofrecidas por los profesionales contables que se dedican al ejercicio de la profesión, al igual que como sucedió con los académicos, se identifican puntos de vistas generales comunes tanto en torno a los elementos relacionados con la estructura organizacional contable, la existencia y comunicación de los dos mundos contables establecidos y la opinión sobre las regulaciones y normativas que rigen la actividad contable.

A continuación, se resumen algunos elementos comunes en relación con la estructura organizacional, la identificación de los mundos contables y la comunicación existente entre ellos.

- Existe una estructura organizacional piramidal implementada en todos los centros públicos; en el caso de los centros privados puede existir este tipo de estructura, pero dependerá del tamaño de la oficina contable y del número de contadores que laboren en la misma.
- Existen opiniones divididas en torno a si esta estructura organizacional afecta o no el desarrollo de la actividad contable.

- Existe coincidencia en señalar que las personas que ocupan la cima de la pirámide jerárquica organizacional no siempre son las personas con mayor conocimiento o experiencia en el área contable, frecuentemente la designación de los mismos se realiza teniendo en cuenta otros elementos.
- Se reconoce la presencia de dos comunidades distintas pertenecientes al mismo mundo contable: la académica y la profesionalizante o practicante; sin embargo, también existe consenso que la comunicación bidireccional entre ambos grupos de profesionales es prácticamente nula o inexistente.
- Existen profesionales de la contabilidad que reconocen la necesidad de comunicación entre académicos y practicantes, con la finalidad de fomentar la solución a problemas que pueden existir en la práctica profesional diaria.

Las opiniones relacionadas con las normativas y regulaciones que se establecen en la actividad contable ofrecieron un mayor grado de consenso en torno a los siguientes elementos:

- Los practicantes contables reconocen que existen regulaciones y normativas que se relacionan directamente con la actividad contable y que son de estricto cumplimiento.
- Identifican como una dificultad los constantes y frecuentes cambios relacionados con el contenido de estas normas y resoluciones y la forma de implementar las mismas para cumplir con los requerimientos establecidos.
- En la mayoría de las ocasiones no existe capacitación ni preparación previa relacionada con los cambios que se implementan en las regulaciones y normativas. Casi siempre se implementan cambios primero y después se ofrecen capacitaciones, se debía invertir la secuencia, primero la capacitación y después la implementación de los cambios.
- Las capacitaciones no son ofrecidas por académicos contables.

Analizando los datos aportados por ambos grupos puede observarse coincidencia en cuanto a las opiniones relacionadas con la estructura organizacional y con el papel que juegan las normativas y regulaciones para la contabilidad como ciencia.

En torno a la estructura organizacional se señala como punto de consenso general que no existe comunicación adecuada entre los académicos y los practicantes de la contabilidad, este criterio fue expuesto por la mayoría de las personas entrevistadas, independientemente del grupo al que pertenecían. También como punto de consenso entre ambos grupos de actores de la contabilidad se destacó que no existe integralidad en las acciones que desarrollan cada uno de los grupos; los académicos solo se dedican a las actividades teóricas; con poca incursión en actividades prácticas; en el caso específico de los practicantes estos no tienen vínculos con las actividades docentes.

Los docentes contables exponen que la estructura organizacional frena el desarrollo de la ciencia contable, elementos que también es referido por los practicantes. Ambos grupos muestran su disconformidad con la conformación de la pirámide o estructura organizacional, coincidiendo en señalar que las personas que se encuentran en lo más alto de la pirámide no son, en muchas oportunidades, las más preparadas en cada uno de sus mundos contables.

Por último, puede observarse que ambos grupos coinciden en señalar que las normativas y regulaciones constituyen un freno para el desarrollo de la ciencia contable. En el caso de los académicos señalan que deben actualizarse los planes de estudios, diseños curriculares y otras herramientas docentes; por su parte, los practicantes exponen que los constantes cambios en las regulaciones y normativas contables frenan el conocimiento pleno de ellas y afectan la calidad del servicio que se brinda.

En relación al teorema crítico 1 puede concluirse que ciertamente la profesión contable se centra en el cumplimiento de las regulaciones y normativas establecidas para el ejercicio de la profesión, pero que estas frenan el desarrollo general tanto por el propio contenido como por la lentitud para adoptarlas, tanto en el ámbito académico con en la práctica profesional; esta situación se ve afectada por la necesidad de actualizar los programas de estudios y de lograr la comunicación entre docentes y practicantes.

En este sentido es señalar que, si bien es cierto que la presencia de estructuras organizacionales frena el desarrollo de la actividad contable, la afectación es más evidente en el mundo académico en comparación con el mundo de la práctica contable. Las estructuras profesionales dentro del mundo de la práctica contable son más flexibles y, producto a la misma actividad que se realiza, se interiorizan y ponen en práctica con mayor celeridad las regulaciones y normativas. En este mundo, los practicantes contables forman parte del primer grupo de adopción de la innovación.

Sin embargo, en el caso de las estructuras organizacionales académicas la introducción de nuevas normas o regulaciones o de modificaciones a las ya existentes se torna lento, por las instancias que deben cubrirse para un cambio en los programas. En estas estructuras deben realizarse cambios en los programas de formación que necesitan aprobación de estructuras académicas que pueden demorar. Por lo tanto, los académicos contables vienen a integrar un segundo o tercer grupo de adopción de la innovación, teniendo cierto retraso en comparación con la velocidad de adopción de la innovación en el mundo de la práctica contable.

Teorema crítico 2

La experiencia forma parte de la profesionalización del contador; basado en la misma son capaces de encontrar estrategias que garanticen la adecuada obtención y preparación de la información contable; lo que asegura, en cierta medida, la garantía del ejercicio de la profesión.

La formación académica preprofesional proporciona al personal contable una amplia base teórica que facilita su inserción inicial en el ámbito profesional de la contabilidad. Sin embargo, en el ejercicio de la profesión surgen situaciones poco previstas en el contexto académico. Estas nuevas circunstancias, muchas veces derivadas de cambios en las regulaciones y normativas contables, requieren soluciones que dependen en gran medida de la experiencia del profesional contable.

Las situaciones o contingencias se presentan en ambos mundos, la educación superior se encuentra en constante auge de transformaciones y eso determina cambios sustanciales en los programas de estudio, en el programa docente aprendizaje y en el uso de recursos tecnológicos como plataformas de comunicación, inteligencia artificial

y otros. El mundo profesional contable no se queda atrás, en la actualidad, los avances científico técnicos aplicados al mundo contable han posibilitado que se cuente con varios *softwares* que facilitan la actividad; sin embargo, es necesario conocerlos para poder obtener sus beneficios potencializando los resultados de la actividad.

La figura 9 muestra la interrelación entre la educación preprofesional y la experiencia profesional en torno a la solución de las situaciones que se presentan tanto en el ámbito académico como en la práctica de la actividad contable.

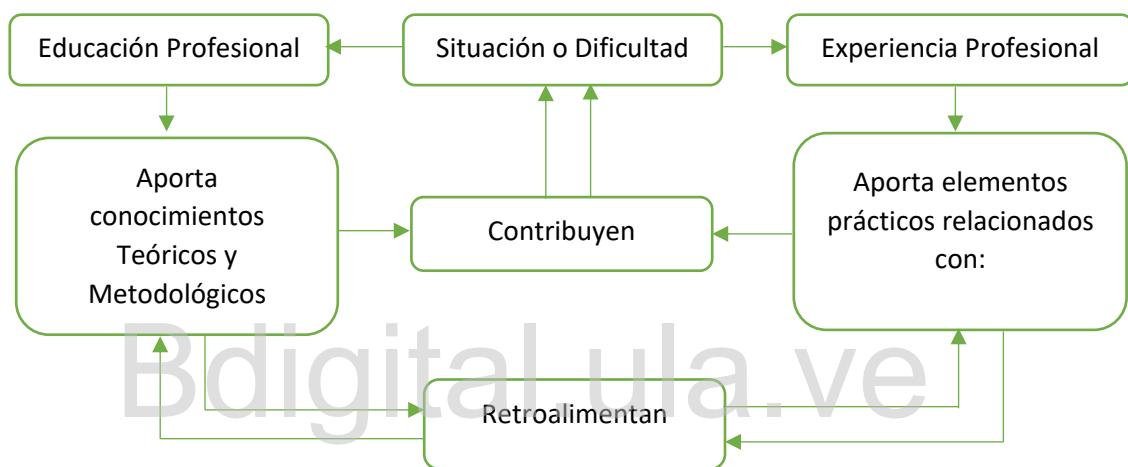


Figura 9. Interrelación entre educación preprofesional y experiencia profesional en la solución de las situaciones que se presentan en el mundo contable.

Los sujetos de investigación de ambos grupos (académicos y practicantes) fueron abordados en relación al contenido del teorema crítico expuesto. El resumen de las respuestas emitidas por los académicos y practicantes se muestran la matriz 8 y 9 respectivamente. Se hizo énfasis en 4 elementos fundamentales: la realización de intercambio de experiencias con otros integrantes de la comunidad contable; las estrategias utilizadas para realizar el intercambio; los aportes que se podrían hacer desde la experiencia para solventar las dificultades que se presentan en el ejercicio de la profesión y los espacios en los que ha sido posible compartir las experiencias acumuladas en el desempeño profesional.

Matriz 8. Opinión de profesionales contables en ejercicio académico.

Investigados Académicos	Intercambio de experiencias	Estrategias de comunicación utilizadas	Aportes de la experiencia	Espacios utilizados
A 1	He intercambiado experiencia con otros docentes, pero no con practicantes de la contabilidad	He participado en cursos, seminarios y talleres donde participan otros docentes de la especialidad contable	La experiencia, en el mundo académico de la contabilidad permite solventar situaciones que se presentan en el proceso docente educativo relacionados con el rendimiento y aprovechamiento académico.	El espacio utilizado para compartir la experiencia ha sido la comunidad universitaria, no existen eventos que posibiliten el intercambio con docentes o practicantes contables específicamente.
A 2	He compartido las experiencias en el ámbito académicos solo con otros docentes de la	La comunicación directa con otros docentes de la carrera.	Mis experiencias se centran sobre todo la búsqueda de herramientas de	El contexto universitario es el único espacio utilizado para compartir las experiencias;

	asignatura de contabilidad.		interpretación de los principios básicos de la contabilidad y su aplicación al mundo contable.	no existen otros espacios dedicados al intercambio de experiencia en el ámbito contable.
A 3	Las experiencias educativas solo han sido compartidas con otros docentes de la carrera	Comunicación directa con los demás docentes	La experiencia aporta en la conducción del proceso docente pedagógico en el manejo de situaciones puntuales que facilitan el razonamiento de los principios básicos de la contabilidad	La socialización de las experiencias en el mundo académico contable se realiza únicamente en el contexto propio de cada universidad; las experiencias
A 4	Solo he podido compartir las experiencias docentes con otros colegas	Mediante el intercambio de ideas y experiencia con el resto de la comunidad	Las experiencias académicas del mundo contable aportan	No existen espacios dedicados a la socialización de las experiencias

	de la propia universidad	docente de la carrera de economía y contabilidad	soluciones a situaciones que se presentan en el ámbito educativo, destacan dentro de ellas el rendimiento académico, la comprensión de contenidos y la calidad de la preparación de los estudiantes	académicos de los profesionales dedicados a la enseñanza de la contabilidad; el único espacio disponible de manera permanente es el propio contexto universitario.
A 5	Tuve la oportunidad de participar en un intercambio con otros docentes universitarios como parte de un intercambio interinstitucion al	En el contexto universitario he participado como facilitador de cursos docentes pedagógicos cuyos contenidos son adaptados a la carrera de contabilidad. He publicado	Considero que las experiencias docentes pueden contribuir al desarrollo del proceso docente educativo. Pueden contribuir al mejoramiento de la	No existen espacios dedicados a la difusión de experiencias relacionadas con el proceso educativo en el contexto de la contabilidad como carrera universitaria

		3 artículos que resumen algunas experiencias en el perfeccionamiento de la actividad educativa de la carrera	consolidación de conocimientos relacionados con el mundo contable	
A 6	No he participado en eventos que me permitan intercambiar las experiencias en la docencia contable con otros profesionales	Comunicación interpersonal con otros colegas	Las experiencias docentes permitirán una mejor adaptación a los cambios que se han sucedido en el ámbito docente en general	Los eventos científicos de la universidad son el único espacio que se tiene para compartir y socializar experiencias, pero no se suscriben al ámbito contable, son de carácter general
A 7	Las experiencias solo han sido compartidas	A través de charlas y comunicación directa	Aportan soluciones inherentes al proceso	Los espacios para el intercambio de

	con otros docentes de la institución		docente educativo, facilitan la comprensión y dominio del contenido por parte de los estudiantes	experiencias no existen
A 8	He realizado dos publicaciones relacionadas con estudios orientados al mejoramiento de la calidad del proceso educativo en contabilidad	Comunicación directa con los docentes, curso de actualización y las publicaciones realizadas		El intercambio de experiencia se realiza de forma esporádica y no existen eventos que faciliten la comunicación y el intercambio
A 9	No he tenido la oportunidad de compartir mis experiencias como docente en el campo de la contabilidad	Solo conversaciones con el resto de docentes para intercambiar experiencias para la solución de las dificultades y	Las experiencias pueden aportar soluciones a los problemas que presenten los estudiantes para adquirir y consolidar los conocimientos	No existen espacios que posibiliten el intercambio de experiencias

		cumplimiento de los retos actuales de la docencia contable		
A 10	Hace unos años participé en un evento municipal sobre experiencias en la docencia y tuve la oportunidad de exponer mis experiencias en la docencia contable	Cursos, seminarios y comunicación directa	Las experiencias del mundo académico solucionan problemas de aprendizaje de los estudiantes	Existen algunos eventos científicos para la socialización de experiencias docentes, pero no son eventos específicos para experiencias contables
A 11	No he tenido la oportunidad de compartir mis experiencias con otros profesionales al no ser con los docentes de la carrera.	Solo en conversaciones con otros colegas docentes.	Las experiencias permitirán minimizar las situaciones complejas en el proceso docente.	Son escasos los espacios dedicados a la difusión de experiencias académicas.

A 12	He compartido experiencias acumuladas durante el ejercicio de mi profesión docente con otros colegas de la institución.	Cursos, seminarios y comunicación con otros docentes.	Facilitarían la solución de problemas que se presentan en el curso de las actividades docentes para mejorar el rendimiento académico de los estudiantes.	Existen espacios dedicados a la difusión de experiencias pero son de forma general, no específicos para la discusión de experiencias contables.
A 13	He compartido mis experiencias con docentes solo con otros profesionales académicos de la contabilidad que laboran en la misma institución.	Intercambio con docentes de la institución.	Permiten optimizar y elevar la eficacia del proceso educativo, ayudan a resolver los problemas que se presentan durante el curso de las actividades docentes.	No existen espacios específicos para la difusión de experiencias académicas contables.
A 14	No podido compartir mis experiencias en	He participado en conferencias	Garantizarían una adecuada conducción del	Son escasos los espacios que se dedican

	la docencia contable con otros profesionales similares.	en el contexto universitario.	proceso docente educativo en la carrera de contabilidad.	a difundir las experiencias docentes, algunos cursos pueden ser planificados, pero se necesita mayor cantidad de participantes para que puedan ser tenidos en cuenta.
A 15	No he podido compartir experiencias con otros profesionales académicos de la contabilidad	Comunicación con otros docentes	Mejoraran la comprensión de conceptos básicos relacionados con el objeto de estudio de la contabilidad.	No se le da importancia a la difusión de experiencias contables en el mundo académico son escasos, casi nulos, los espacios y eventos dedicados a esto

Fuente: Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos.

El uso, socialización, difusión y generalización de las experiencias docentes en el mundo contable ocupa un papel fundamental en el mejoramiento de la preparación preprofesional de los futuros profesionales de la contabilidad. Los sujetos investigados aportaron elementos que permitieron resumirlos de la siguiente forma:

- La mayoría de docentes indican que no han podido compartir sus experiencias con otros profesionales de la academia en el mundo de la contabilidad. Existe otro grupo de académicos que refirieron compartir sus experiencias únicamente con docentes de su institución. Solo 2 académicos refirieron haber publicado artículos científicos en base a sus experiencias en la academia contable. Ningún docente refiere haber compartido experiencias con profesionales practicantes de la contabilidad.
- Se identifican como principales estrategias de comunicación utilizadas el intercambio docente con los demás docentes y las publicaciones científicas realizadas. Un escaso número de sujetos refirió la participación en algún evento como seminarios, talleres, cursos o conferencias.
- Los sujetos de investigación coinciden en señalar que la difusión de las experiencias en el campo docente facilitaría solucionar situaciones complejas en que se presentan en el proceso docente educativo; contribuirían a mejorar el rendimiento académico de los estudiantes y su comprensión sobre elementos básicos de la profesión contable; de forma general coinciden en que compartir las experiencias permitiría mejorar la preparación de los futuros profesionales de la contabilidad ecuatoriana.
- Existe consenso en que en el contexto ecuatoriano no existen espacios dedicados a la difusión de experiencias docentes relacionadas con el mundo de la contabilidad; se expone la necesidad de crear estos espacios para consolidar la comunicación entre los profesionales a fines y potencializar el desarrollo pre y post profesional de la contabilidad en el país.

Al abordar el tema de la difusión de experiencias como estrategias que garanticen la adecuada obtención y preparación de la información contable a los representantes del mundo contable pero dedicados a la práctica profesional, se obtuvieron respuestas diversas que se resumen en la matriz 9.

Matriz 9. Opinión de profesionales contables en ejercicio profesional.

Investigados Practicantes	Intercambio de experiencias	Estrategias de comunicación utilizadas	Aportes de la experiencia	Espacios utilizados
P 1	He participado en eventos donde se prioriza el intercambio de experiencias entre profesionales	Comunicación directa entre profesionales. Cursos de actualización. Talleres y seminarios	Las experiencias ayudan a solventar los problemas que se presentan en la práctica profesional	Cursos de capacitación y otros eventos similares
P 2	Intercambio de experiencia con otros profesionales contables en la oficina y en cursos de capacitación	Participación en seminarios	Facilitan la solución de problemas puntuales relacionados con la contabilidad	Cursos ofrecidos por el Sistema de Rentas Internas
P 3	He participado en jornadas de capacitación donde se comparten experiencias	Talleres y seminarios de actualización	Permiten intercambiar formas de solucionar problemas de la actividad profesional	Existen espacios que reúnen a profesionales contables donde se realiza en

	entre los profesionales contables			intercambio de experiencias
P 4	Si he participado en actividades con otros profesionales contables en las cuales se comparten experiencias del ámbito profesional	Cursos de actualización	Permite intercambiar experiencias orientadas a la solución de problemas contables que se presentan en la práctica profesional	Los espacios disponibles son cursos y demás tipos de jornadas de capacitación.
P 5	Se he intercambiado experiencia con otros profesionales	Comunicación interpersonal. Participación en actividades de capacitación ofrecidas por el Servicio de Rentas Internas	Contribuyen a encontrar alternativas para solucionar los problemas que se presentan en el desarrollo de las actividades profesionales	Existen distintos espacios en los que se intercambian experiencias. Debería de existir espacios permanentes para la difusión de experiencias.
P 6	Si he tenido oportunidad de	He participado en varias jornadas de	El intercambio de experiencias	En la actualidad solo existen

	intercambiar experiencias con otros profesionales contables	capacitación en las cuales se difunden distintas experiencias	en el mundo contable es fundamental para poder solucionar los problemas y situaciones puntuales que se presentan en la práctica profesional	espacios ocasionales para el intercambio de experiencias
P 7	No he intercambiado experiencias con otros profesionales	Comunicación directa.	Propician un marco de alternativas de solución a problemas relacionados con la actividad laboral.	Solo se realiza intercambio en espacios dedicados a la capacitación
P 8	Si he podido intercambiar experiencias resultantes del trabajo diario con otros profesionales de la contabilidad.	Comunicación directa entre profesionales, participación en jornadas de actualización.	General soluciones a los problemas contables.	Existen espacios para el intercambio de actividades.

P 9	Si he podido intercambiar experiencias en otros.	Socialización en cursos y talleres de capacitación.	Permiten solucionar problemas de la actividad contable.	Se realizan cursos frecuentes de actualización.
P 10	He intercambiado experiencias con otros profesionales contables.	Comunicación directa entre profesionales y participación en cursos de capacitación.	Constituyen una alternativa viable a la solución de los problemas de la práctica profesional contable.	Se realizan cursos y jornadas de capacitación.
P 11	El intercambio de experiencias se realiza de manera personal con otros colegas.	La comunicación de las experiencias se materializado mediante la participación en talleres y otras actividades de capacitación.	Comunicación directa y personal en distintos encuentros que se tenga en eventos de capacitación.	En realidad, existen jornadas de capacitación donde se abordan las nuevas modificaciones de requisitos y normativas, pero no existe un espacio virtual o presencial donde se pueda tener un

				intercambio directo y se favorezca la socialización de experiencias, resultados o iniciativas.
P 12	Las experiencias se comparten con otros colegas de profesión en intercambios personales.	Exposición y participación en jornadas metodológicas.	Compartir experiencia abre la posibilidad de generalizar situaciones que ayudan, de manera considerable, a resolver situaciones puntuales que se presentan durante el ejercicio de la población.	Los espacios de intercambio que están definidos son cursos de actualización en relación a los cambios que se producen en las normativas.
P 13	He compartido experiencias relacionada con la	Intercambio con otras oficinas contables, participación en	Compartir las experiencias aporta de manera significativa a	No existen espacios permanentes que permitan compartir

	profesión con otros contadores que laboran en la misma oficina	talleres y seminarios	la solución de situaciones que se presentan en el ámbito contable	experiencias; es cierto que durante las jornadas de capacitación se reúne una gran cantidad de contadores y ahí se comparten experiencias, pero no es un espacio creado con ese fin.
P 14	Comparto mis experiencias de manera personal con compañeros de trabajo	Comunicación directa y participación en jornadas periódicas de comunicación	Las experiencias que comparten otros colegas ayudan aclarar dudas, resolver problemas propios de la actividad y esto condiciona una mejor calidad en el desarrollo de la profesión	No existen espacios orientados a compartir experiencias en el desarrollo de la actividad contable.

P 15	He compartido mis experiencias con los compañeros de trabajo y en algunos eventos de capacitación a los cuales he asistido.	Talleres, cursos, seminarios y otras actividades de capacitación.	Facilitan la actividad laboral, contribuyen a la solución de problemas que se puedan presentar.	Se comparten experiencias en eventos de capacitación, pero estos no son espacios dedicados a compartir las experiencias de los profesionales de la contabilidad.
------	---	---	---	--

Fuente: Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos.

El análisis de las respuestas emitidas por los profesionales contables entrevistados muestra elementos de coincidencia y, otros que, muestran disparidad en el criterio emitido; a continuación, se muestra un resumen de los principales elementos aportados por los sujetos de investigación.

- De forma general la mayoría de los profesionales de la contabilidad que ejercen la profesión refirieron que, si había compartido experiencias con otros profesionales contables, pero siempre practicantes, ninguno reportó intercambio de experiencias con profesionales contables que se dedican a la academia.
- Se reporta que la comunicación directa entre profesionales contables y la participación en cursos, seminarios y demás actividades contables son las estrategias de comunicación más utilizadas por este grupo de profesionales para compartir sus experiencias.

- Existe consenso en plantear que la difusión y generalización de experiencias facilitaría el accionar contables; permitiría aclarar dudas y solucionar dificultades y problemas que se presentan en la práctica diaria del ejercicio de la profesión contables.
- En relación con los espacios disponibles para compartir e intercambiar experiencias existen respuestas orientadas a dos grupos diferentes; un grupo, ligeramente mayoritario, considera que los cursos y demás eventos de capacitación que se ejecutan constituyen un espacio que puede ser utilizado con ese propósito. Existe otro grupo de profesionales practicantes de la contabilidad que consideran que no existen espacios definidos para poder compartir experiencias; que si bien es cierto que en los eventos de capacitación pueden existir intercambios de experiencias no son los espacios ideales para este tipo de actividad.
- Algunos profesionales contables exponen la necesidad de crear espacios permanentes, formales y no formales en los cuales puedan intercambiarse experiencias relacionadas con el quehacer diario de la profesión contable.

Ambos grupos muestran opiniones semejantes que no son más que la expresión de los problemas comunicativos existentes en el contexto contable. Los académicos refieren que solo comparten sus experiencias con otros académicos, en muy escasa ocasión con practicantes; lo cual también es corroborado por parte de los practicantes contables.

Como estrategias de comunicación utilizadas ambos grupos refieren que la participación en cursos de actualización, seminarios y otros constituyen las únicas estrategias; refieren también que en ocasiones la estrategia solo se refiere a la aclaración de dudas entre compañeros del propio mundo contable. Coincidén en señalar igualmente que la experiencia, tanto en la academia como en el ejercicio de la profesión son fundamentales para brindar calidad y que no existen espacios permanentes que permitan tanto la difusión de experiencias entre profesionales del mismo mundo y menos aún con los profesionales pertenecientes al otro mundo contable.

Las opiniones recolectadas permiten concluir que existe consenso en que la experiencia forma parte de la profesionalización del contador, y que, basado en la misma son capaces de encontrar estrategias que garanticen la adecuada obtención y

preparación de la información contable; lo que asegura, en cierta medida, la garantía del ejercicio de la profesión; sin embargo puede definirse que existen problemas de comunicación que frenan la posibilidad de solucionar problemas tanto en la academia como en la práctica profesional; la poca comunicación y la no existencia de espacios establecidos para socializar experiencias son factores que afectan el adecuado desenvolvimiento de la actividad contable en su generalidad.

Teorema crítico 3

La docencia contable se centra fundamentalmente en elementos definitorios, conceptuales y normativos de la actividad contable; ignorando la práctica profesional y con escasa influencia de los resultados innovadores que suceden en el mundo contable de la actividad profesionalizante.

La preparación preprofesional se centra en dotar a los estudiantes de los conocimientos, habilidades y destrezas necesarias para poder enfrentar los futuros retos profesionales. La docencia universitaria contable se centra en brindar al estudiante las herramientas necesarias para consolidar los conocimientos relacionados con los principios definitorios, conceptuales y normativos básico de la profesión contable.

Sin embargo, la contabilidad como ciencia es compleja y en la práctica diaria se presentan situaciones que se alejan de los elementos aprendidos durante la etapa de formación preprofesional. Si bien es cierto que se busca la formación integral del estudiante, en realidad este concepto es bastante difícil de lograr y depende de muchos elementos; es por eso que se plantea que la academia y la práctica en cualquiera especialidad, incluyendo la contabilidad, deben mantenerse unidas independientemente que sea en etapa preprofesional o profesional; siempre los elementos teóricos propician herramientas necesarias para cumplimentar la práctica; por su parte las situaciones que se generan en la práctica constituyen una motivación que debe ser solucionada desde el ámbito académico; de esta forma se crea un vínculo bidireccional entre la academia y la práctica en el ámbito contable.

La figura 10 muestra una representación esquemática del vínculo bidireccional entre los elementos contables y prácticos de actividad contable, con la finalidad de

lograr la formación y accionar integral de los profesionales de la contabilidad en Ecuador.



Figura 10. Vínculo entre los elementos contables y prácticos de actividad contable. Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos.

Para abordar de forma adecuada y obtener información relacionada con este teorema crítico se interrogó a los sujetos de investigación de ambos grupos (académicos y practicantes) entorno a los siguientes elementos: conexión de los elementos académicos con las demandas laborares del mundo profesional contable; la capacidad que tiene los diseños curriculares contables de formar profesionales contables integrales; la capacidad que tiene los estudiantes para integrar la teoría con la práctica de manera efectiva y si los profesionales contables han podido compartir sus experiencias desde la docencia con las otras comunidades contables.

La matriz 10 muestra un resumen de las respuestas ofrecidas por los profesionales contables en actividades académicas en torno a los elementos antes mencionados.

Matriz 10. Opinión de profesionales contables en ejercicio académico.

Investigados Académicos	Conocimientos acordes a demandas laborales	Formación integral	Integración de la teoría con la práctica laboral	Compartir experiencias docentes en comunidad contable
A 1	La preparación académica se basa en el cumplimiento de los programas de estudio; estos incluyen elementos referenciales, conceptuales y definitorios de la actividad contable	Desde el punto de vista académico se proporciona a los estudiantes las herramientas necesarias para lograr ser profesionales integrales en el futuro	Considero que la academia permite que se integren los conocimientos teóricos en la práctica laboral	Las experiencias docentes han sido compartidas con otros docentes de la contabilidad, pero no con miembros de la comunidad contable practicante.
A 2	Los contenidos a impartir en la academia se corresponden con las necesidades prácticas identificadas en el ejercicio de la	Considero que la formación impartida en etapa preprofesional contribuye a la formación integral de los estudiantes	Totalmente de acuerdo, los conocimientos teóricos pueden vincularse a las situaciones prácticas	Se pueden compartir las experiencias con otros docentes académicos, pero no con los practicantes ya que no existen espacios

	actividad contable			disponibles para esto.
A 3	Existe relación entre los contenidos que se imparten en la preparación académica con las necesidades reales que se	Los conocimientos y actividades académicas garantizan la formación integral de los futuros profesionales contables.	Las actividades docentes combinan la teoría a los desafíos prácticos.	La posibilidad de compartir experiencias docentes con integrantes de otros mundos contables es casi nula, las experiencias se comparten entre docentes.
A 4	Los conocimientos a impartir se corresponden con las necesidades de la práctica profesional.	Desde la academia se busca la formación integral de los estudiantes.	Si considero que los conocimientos teóricos impartidos se vinculan con la actividad práctica.	Es muy difícil compartir las experiencias docentes con otros grupos de profesionales contables que no se encuentren ligados a la academia.
A 5	Las actividades académicas tienen como finalidad dotar a	Las actividades que se desarrollan en	Si es posible combinar los elementos teóricos	No existen espacios ni oportunidades que permitan

	los estudiantes de los conocimientos teóricos que se relacionan con la práctica contable	el contexto académico, tanto teóricas como prácticas se orientan a la formación integral de los estudiantes.	recibidos en la formación académica con las situaciones prácticas del mundo profesional.	compartir las experiencias docentes con otros colegas no ligados a la docencia contable.
A 6	Existe correlación entre las actividades teóricas y las necesidades prácticas de la profesión.	Si es posible lograr la formación integral de los estudiantes en base a la preparación académica que reciben.	Los elementos teóricos se corresponden con las actividades teóricas que se desarrollan en el mundo contable.	No existen espacios definidos para compartir experiencias con otros profesionales de la contabilidad no dedicados a la academia.
A 7	Las actividades académicas están relacionadas con las necesidades prácticas que se presentan durante el	En el contexto académico se brindan todos los elementos que condicionan la preparación integral de los estudiantes	Los elementos teóricos se corresponden con las actividades prácticas que se desarrollan en el ambiente educativo	La socialización de 0065periencia s entre académicos contables es factible y se realiza en

	ejercicio profesional			ocasiones; sin embargo, con otros mundos contables no existe intercambio de experiencia.
A 8	Las actividades académicas incluyen ejercicios que se relacionan directamente con las necesidades prácticas de la actividad contable.	La academia es parte fundamental en la generación de contenidos, habilidades y destrezas que favorecen la preparación integral de los estudiantes	Se realizan actividades prácticas en el aula que consolidan los conocimientos teóricos adquiridos	No se comparten experiencias docentes con otros profesionales contables
A 9	Si existe relación entre contenidos teóricos y necesidades de conocimientos de la práctica contable.	Considero que desde el punto de vista académico se hace énfasis en la preparación integral del estudiante.	Las actividades prácticas que se realizan incluyen los contenidos teóricos propuestos en el diseño curricular.	No existen espacios para el intercambio de experiencias entre profesionales contables pertenecientes

				a distintos mundos.
A 10	El diseño del currículo docente se rige por los resultados de aprendizaje que se deben cumplir durante el proceso de formación del estudiante.	Los contenidos y logros de aprendizaje de las asignaturas de la carrera se orientan a la potencialización de la preparación integral de los estudiantes	El diseño curricular permite la inclusión de las actividades teóricas como complemento de la realización de las actividades prácticas	Es muy difícil compartir experiencias con profesionales contables dedicados al ejercicio de la profesión
A 11	Las actividades docentes están orientadas a cumplir con los resultados de aprendizaje planificados.	Los conocimiento s teóricos, conjuntamente con las actividades prácticas, orientan hacia la preparación integral de los estudiantes.	Desde el punto de vista didáctico y pedagógico si existe integración de los conocimiento s teóricos en las actividades prácticas futuras.	Las experiencias se intercambian con otros docentes, pero no con otros miembros de mundos contables destinos a la academia

A 12	Los contenidos que se imparten en la carrera están acorde al diseño curricular aprobado y se orientan al cumplimiento de los logros de aprendizaje.	La integración de los elementos teórico prácticos contendientes en los programas de estudios se orienta hacia la consecución de la preparación y formación integral de los estudiantes.	Si se integran los conocimientos teóricos en la práctica profesional.	En la actualidad es muy difícil intercambiar experiencias con colegas que se dedican a la práctica profesional ya que los elementos docentes no son de su interés.
A 13	Están alineados al diseño curricular, malla curricular y logros de aprendizaje.	Se busca la preparación integral de los estudiantes para ejercer la profesión contable después de graduados.	Si existe una adecuada integración de los conocimientos teóricos en las actividades prácticas de los estudiantes y	El intercambio de experiencia con otros mundos contables se realiza de forma personal ya que no existen espacios orientados a

			en la vida profesional.	realizar esta actividad.
A 14	Se encuentran perfectamente alineados al diseño curricular de la carrera.	La formación teórico práctica que reciben los estudiantes se orientan a su formación integral.	Tanto en el ámbito educativo como profesional se es posible lograr la integración de los conocimientos teóricos en las actividades prácticas.	No existen eventos, actividades ni recursos que fomenten el intercambio de experiencias docentes con otros profesionales del ámbito contable, como los practicantes.
A 15	Los conocimientos teóricos que se imparten cumplen con los resultados de aprendizajes que se encuentran definidos en la malla curricular.	Si es posible lograr la preparación integral de los estudiantes en base a los conocimientos teóricos.	El programa de estudio si permite la integración de los conocimientos teóricos en las actividades prácticas.	Se carece de espacios que favorezcan el intercambio de experiencias entre el ámbito docente y los profesionales en ejercicio.

Fuente: Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos.

El uso, socialización, difusión y generalización de las experiencias docentes en el mundo contable ocupa un papel fundamental en el mejoramiento de la preparación de los futuros profesionales de la contabilidad ecuatoriana, basándose en la realización de actividades teóricas a fines con los requerimientos de la especialidad y que estas pueden integrarse con las actividades prácticas. Uno de los objetivos de la formación académica es lograr que los contenidos teóricos que se exponen se adapten a las realidades laborales, pretendiendo formar profesionales contables que integren los conocimientos teóricos adquiridos durante la preparación preprofesional en el ejercicio posterior de la actividad laboral. Para lograrlo resulta fundamental poder compartir experiencias docentes no solo entre académicos, sino también con otros profesionales del mundo contable, específicamente los practicantes de la contabilidad. Los sujetos investigados aportaron elementos que permitieron resumirse de la siguiente forma:

- Existe consenso entre los académicos en destacar que los elementos referidos al ámbito de formación profesional se conectan con las demandas laborales del mundo profesional contable; describen que los contenidos teóricos se relacionan directamente con los logros de aprendizaje que deben cumplir los estudiantes durante su proceso de formación. Señalan que existe una relación directa entre las demandas laborales y los planes de diseño curricular que se expresan en la malla curricular, sus asignaturas y los logros de aprendizaje como metas de adquisición de conocimientos.
- Los académicos contables coinciden en señalar que la forma de organización del contenido curricular y los diseños curriculares contables permiten aportar las herramientas, conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para la formación integral de los futuros profesionales contables.
- Se refiere de forma general que los estudiantes, durante su formación preprofesional, pueden integrar la teoría con la práctica de manera efectiva a través de actividades desarrolladas en contexto áulico y que se centran en actividades formativas, de preparación preprofesional y de investigación formativa.
- Refieren los profesionales académicos que solo han podido compartir sus experiencias académicas con profesionales que se dedican a la misma actividad, es decir a la docencia universitaria contable; que no existen espacios, eventos o

actividades de difusión que permitan intercambiar esos elementos con profesionales practicantes. Uno de los docentes refirió que los contables practicantes no se interesan por las experiencias académicas.

Al abordar este mismo tema con los practicantes contables se obtuvieron respuestas distintas a las emitidas por los profesionales académicos contables. En la matriz 11 se expone un resumen de los principales elementos referidos por los integrantes del mundo practicante de la contabilidad que participaron en el estudio.

Matriz 11. Opinión de profesionales contables en ejercicio profesional.

Investigados Académicos	Conocimientos acordes a demandas laborales	Formación integral	Integración de la teoría con la práctica laboral	Compartir experiencias docentes en comunidad contable
P 1	Los conocimientos que se imparten se relacionan con las demandas laborales del momento en el cual se planificaron los contenidos de los planes de estudio. Sin embargo, hay que tener en	La formación integral es un término muy amplio que incluye elementos que aún no están presentes en la formación de pregrado en contabilidad.	Son escasos los espacios que tiene los estudiantes para integrar sus conocimiento s teóricos en actividades de práctica laboral.	No existe una adecuada comunicación del mundo académico contable con el mundo de profesionales de la contabilidad, por lo tanto, no se intercambian experiencias

	cuenta que en el mundo contable son frecuentes y variados los cambios en requisitos y normativas			
P 2	Los conocimientos que se imparten se relacionan, de forma general con las demandas laborales; el problema radica en los constantes cambios que se producen en las directrices, reglamentos y normativas de la actividad contable	La integralidad es un término muy abarcador que no se cumple con la preparación preprofesional que reciben los estudiantes	Durante el pregrado son escasas las oportunidades curriculares para integrar los conocimientos teóricos a la actividad práctica.	No existe intercambio de experiencias docentes en el Ámbito de los practicantes de la contabilidad.
P 3	Durante la formación preprofesional se imparten conocimientos	Después de graduarse hay que seguir estudiando los cambios que se	Son escasas, no curriculares ni programadas	Las experiencias docentes se enfocan en métodos y

	básicos de la especialidad; sin embargo, estos se alejan en algunos elementos de las demandas laborales futuras	producen en materia contable, por lo tanto los conocimientos adquiridos no son capaces de	las oportunidades de integrar conocimiento s teóricos en la actividad práctica durante la formación preprofesional	estrategias docentes, por lo que son poco útiles en el ejercicio de la profesión
P 4	No se adaptan correctamente a las demandas laborales actuales en el mundo contable.	Durante la preparación preprofesional no se ofrecen todas las experiencias, herramientas y habilidades necesarias para tener una formación y accionar integral.	Son escasas las oportunidades prácticas que tiene los estudiantes durante su formación para poner en práctica los conocimiento s teóricos adquiridos.	No existe intercambio de experiencias de los docentes contables con los practicantes.
P 5	Considero que los contenidos teóricos no se adaptan a las	No garantizan la preparación integral de los estudiantes.	Durante la formación preprofesional es escasa la integración de	No se realiza intercambio de experiencias.

	demandas laborales.		los conocimientos teóricos con la práctica.	
P 6	Se relacionan de forma general con las necesidades básicas del mundo profesional.	Para lograr la formación integral se necesita mayor realización de actividades prácticas.	Si existe integración de conocimientos teóricos con las actividades prácticas.	Las experiencias del mundo académico.
P 7	Son insuficientes para comprender, laboralmente, el mundo profesional.	No se garantiza la preparación integral de los futuros profesionales de la contabilidad.	Si se integran las actividades teóricas con las prácticas.	No se realiza intercambio de experiencias entre los docentes contables y los practicantes contables.
P 8	Se abordan solo elementos básicos, los cuales son insuficientes para poder enfrentar las demandas laborales actuales.	Los conocimientos teóricos no se corresponden con actividades prácticas por lo que no se orientan a la	Si se integran los conocimientos teóricos en las actividades prácticas.	No existen intensiones ni espacios para compartir las experiencias académicas.

		formación integral.		
P 9	Los conocimientos prácticos no abordan los cambios puntuales que se realizan en los reglamentos y directrices que rigen la actividad contable.	No es posible lograr la formación integral de los estudiantes	No se integran los conocimientos teóricos en las actividades prácticas.	Las experiencias docentes son de escasa utilidad en el ámbito profesional
P 10	Los conocimientos teóricos se relacionan con las demandas laborales, sin embargo, no incluyen los cambios que se realizan en los reglamentos que rigen la actividad contable.	Aunque tiene como objetivo la formación integral no cumplen con todos los requerimientos necesarios para esto.	No existe oportunidades de integrar los conocimientos teóricos en las actividades prácticas.	No se realiza intercambio de experiencia entre los mundos contables.

P 11	Durante la formación de pregrado se imparten conocimientos básicos, pero no son suficientes para el ejercicio profesional.	Considero que si se preparan a los estudiantes de forma integral	Se integran los conocimiento s teóricos en las actividades prácticas, sin embargo, estas son escasas, deberían existir más oportunidades para realizar actividades prácticas.	No existe tal intercambio.
P 12	Si bien es cierto que en la formación profesional se imparten conocimientos básicos relacionados con la especialidad contable, estos son insuficientes para ejercer posteriormente	La preparación preprofesional es buena, pero aun es insuficiente para lograr la formación integral del profesional, existe déficit en actividades prácticas que generen las	En el contexto universitarios son escasas las actividades que potencializan la integración de actividades teóricas y prácticas. En el ejercicio de la profesión	No existe intercambio de experiencias académicas porque estas están enfocadas en los aspectos académicos y no prácticos de la especialidad contable.

	la actividad profesional.	habilidades necesarias.	obligatoriamente se integran los conocimientos teóricos adquiridos en la actividad práctica.	
P 13	Los cambios en las directivas y normas de la contabilidad no permiten que los planes de estudio de la especialidad estén alineados a las demandas de la actividad laboral.	Si existe orientación a la formación integral	No existen suficientes actividades prácticas para integrar los conocimientos teóricos	Las experiencias docentes no se orientan a resolver los problemas del mundo contable profesional.
P 14	Existen lagunas en los conocimientos que se imparten en la preparación preprofesional en torno a las demandas de la contabilidad; no	Las actividades preprofesional es incluyen actividades teóricas fundamentalm ente con algunos	No es adecuad, durante la preparación preprofesional son limitadas las oportunidades de realizar	Las experiencias académicas no se comparten con los practicantes de la profesión; estas tienen una relevancia

	<p>engloban la suficiente preparación para el ejercicio de la profesión posterior a la graduación.</p>	<p>ejercicios prácticos; no considero que se logre la formación integral, lo que se muestra posteriormente en las dificultades que se tiene al comenzar a ejercer la profesión.</p>	<p>actividades prácticas reales, no simuladas en el aula. Debe priorizarse, dentro de la formación académica, rotaciones u otras actividades prácticas que potencien la preparación del estudiante.</p>	<p>limitada en el desarrollo de la profesión</p>
P 15	<p>Si bien es cierto que durante la carrera se nutre a los estudiantes de conocimientos básicos relacionados con la actividad contable, estos son insuficientes para el ejercicio</p>	<p>La contabilidad es una disciplina en constante cambio, especialmente en lo que respecta a sus normativas. Si bien se imparten conocimientos</p>	<p>Los conocimientos teóricos pueden implicarse con las experiencias prácticas de la actividad profesional, son la base del conocimiento</p>	<p>Las experiencias académicas no son muy útiles en el contexto laborar ya que las modificaciones de la profesión contable no son tratadas en el</p>

	<p>posterior de la profesión; cada año existen cambios en las normativas que no son tratados en la formación preprofesional.</p>	<p>básicos que pueden aplicarse en el ámbito laboral, estos están aún lejos de alcanzar la formación integral que se busca promover.</p>	<p>que siempre se aplica, pero no son suficientes</p>	ámbito académico.
--	--	--	---	-------------------

Fuente: Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos.

El análisis de las respuestas emitidas por los profesionales contables entrevistados muestra coincidencia que se relaciona directamente con la posibilidad de compartir experiencias con profesionales contables de otros mundos y en relación con la relación existente entre los contenidos académicos y las demandas laborales; sin embargo, existen claras diferencias entre los otros dos elementos analizados. Un resumen de estos elementos se muestra a continuación:

- Existe coincidencia en resaltar que los contenidos que se imparten se relacionan con las demandas laborales; sin embargo, también se hace referencia a que los contantes cambios que se generan en los requerimientos y normativas de la profesión afectan la adecuación de los conocimientos a las demandas laborales actuales.
- Coincidieron los practicantes de la contabilidad que no se comparten las experiencias académicas en el mundo de los practicantes contables; además señalan que las experiencias docentes son de escasa utilidad para los practicantes contables en relación a la posible solución que tiene los problemas prácticos de la actividad laboral.
- Un grupo mayoritario de practicantes contables consideran que si existe la formación integral de los estudiantes en base al contenido, conocimientos, habilidades

y destrezas para el uso de la profesión: Sin embargo, otro grupo considerable de sujetos de investigación considera insuficiente estos elementos y, por ende, no son del criterio que se oriente hacia la formación integral de los futuros profesionales contables.

- También existe discrepancia de criterios en relación a la integración de los conocimientos teóricos en las actividades prácticas. Refieren que se necesitan mayor número de espacios prácticos para integrar y consolidar los conocimientos teóricos adquiridos.

Al analizar las opiniones de ambos grupos se observa un claro punto de divergencia relacionado con los conocimientos y su satisfacción de las demandas laborales. En el caso específico de los académicos contables la mayoría coincide en referir que se relacionan con los planes de estudios, diseños curriculares y que aportan los elementos necesarios para la formación integral de los estudiantes. Sin embargo, los profesionales de la contabilidad exponen que los contenidos teórico aportados en la actividad docente son insuficientes para lograr la integralidad ya que son insuficientes para enfrentar los retos profesionalizantes de la contabilidad, expone igualmente que dejan lagunas y vacíos de conocimientos que posteriormente tiene que ser resueltos por la experiencia profesionalizante contable.

Los académicos exponen que no existen espacios suficientes para integrar la teoría a la práctica laboral, pero que se realizan actividades prácticas dentro del propio aula, a lo que los profesionales contables exponen que son insuficientes y que no existe un adecuado espacio que permita a los estudiantes vivir la experiencia profesional ante de graduarse; ambos grupos coinciden en señalar la importancia que pudiera tener implementar rotaciones o espacios de prácticas preprofesionales para combinar elementos teóricos y prácticos.

También existe coincidencia en las opiniones de los participantes de ambos grupos en que es necesario compartir experiencia, pero que las pocas veces en que se ha materializado se realiza de forma informal ya que no existen espacios destinados para ellos.

Estos elementos permiten concluir que si bien es cierto que la docencia contable se centra fundamentalmente en elementos definitorios, conceptuales y normativos de

la actividad contables; menospreciando la práctica profesional y con escasa influencia de los resultados innovadores que suceden en el mundo contable de la actividad profesionalizante; se reconoce la necesidad de dar un vuelco a esta situación basado en la actualización de planes de estudio y en la socialización de experiencias en espacios adecuados para este fin, basado fundamentalmente en la combinación de elementos teóricos y prácticos desde la etapa preprofesional y durante el desempeño profesional futuro.

Teorema crítico 4

No se reconoce la importancia de las innovaciones y resultados de investigaciones contables del campo académico en el campo profesional y viceversa, ambos mundos consideran los resultados del mundo contrario como poco carentes de resolutividad y sin importancia para el ejercicio de su función social.

El último teorema crítico de esta investigación se centra en la necesidad de reconocimientos de cada uno de los mundos contables como elementos de unión y de integración. Hace referencia a varios elementos que recogerán los puntos de vistas de los académicos contables y los practicantes en relación al reconocimiento como grupo y de las experiencias e innovaciones de la contraparte, así como su utilidad en la práctica académica y contable. Para esto se tienen en cuenta 4 elementos básicos que se resumen de la siguiente forma: para adoptar y aplicar un nuevo sistema informático contable con quien solventa sus dudas: con académicos o profesionales contables; considera que existe la colaboración entre ambas partes (académicos y profesionales contables); efectos de la falta de comunicación sobre las innovaciones en contabilidad y la forma en que pueden solventarse los obstáculos en la comunicación de las distintas comunidades contables.

En este sentido se procedió a interrogar a los académicos contables cuyo resumen de las expresiones ofrecidas se muestra en la matriz 12.

Matriz 12. Opinión de profesionales contables en ejercicio académico.

Investigados Académicos	Aclaración de dudas sobre uso de software	Opinión sobre colaboración entre ambas partes	Efectos de la falta de comunicación	Formas de solventar los obstáculos de la comunicación
A 1	Prefiero los consejos de profesionales académicos	No existe colaboración	Genera dificultades en todos los sentidos que afectan el ejercicio contable en toda su expresión	Estimular la comunicación entre los distintos mundos contables
A 2	Profesionales académicos	Son mundos apartes	Limita el intercambio de experiencias	Propiciar espacios de intercambio
A 3	Prefiero a los académicos contables	Son dos grupos de una misma profesión que mantienen una muy escasa comunicación	No considero que afecte la actividad académica	Diseñar eventos donde participen profesionales de ambos mundos
A 4	Aclararía las dudas con profesionales académicos	No existe colaboración	No existe repercusión en el sentido de cada grupo contable	Se debe de crear medios y canales de comunicación que permitan

				que los profesionales intercambian experiencias
A 5	En caso de dudas prefiero su aclaración por parte de un académico contable.	Es muy escasa la colaboración entre los académicos contables y los practicantes.	Puede considerarse como un elemento que impide el desarrollo de la especialidad ya que ambos mundos (académicos y practicantes) deben comunicarse para facilitar que se solventas las dificultades.	Es necesario fomentar el intercambio a través de cursos, talleres o eventos de participación, donde se integren docentes y practicantes contables.
A 6	Solo con académicos contables	No existe comunicación	Desde el punto de vista académico no existe mucha afectación.	Pudieran crearse oportunidades de intercambio en relación a creación de cursos de capacitación

A 7	Preferiría aclarar las dudas con profesionales practicantes de la contabilidad.	El sentido de ambos mundos no es propicio para que exista una adecuada comunicación y colaboración entre ellos.	No existe afectación para la academia, la práctica no es más que la expresión laboral de los conocimientos adquiridos.	Es difícil, ya que cada mundo se centra en actividades diferentes, un elemento es la academia y otro bien distintos es la práctica profesional, pero sería bueno que existiera algún intercambio de experiencia entre profesionales de ambos grupos.
A 8	Profesionales de la práctica contable, tiene más experiencia.	No existe colaboración	No existen implicaciones para el ejercicio de la profesión tanto en la academia como en la práctica profesional	Sería útil que se planificaran espacios de intercambios entre académicos y practicantes

				de la contabilidad
A 9	Prefiero los profesionales de la práctica contable.	Generalmente no existe comunicación y cuando esta se presenta es para temas muy puntuales como actualizaciones, etc.	Desde el punto de vista funcional no trae afectación para el ejercicio de la academia.	Se deberían trazar acciones que permitan integrar las opiniones de los académicos y los practicantes.
A 10	Con colegas académicos ya que tiene un mejor dominio de los elementos metodológicos para el uso de software.	La colaboración es muy escasa	Afectan únicamente la comunicación, pero no específicamente la actividad académica	Deben crearse espacios que permitan la divulgación de las experiencias de ambos mundos que pudieran significar la resolución de problemas para otros profesionales.
A 11	Con académicos que dominan	No existe	Afectan la preparación	La comunicación de

	las funciones de cada		integral de los estudiantes	experiencias debe ser el punto de partida de este proceso.
A 12	Con profesionales de la práctica contable ya que se encuentran más familiarizados con el manejo de estos softwares	Rara vez existe comunicación laboral entre ambos mundos de la contabilidad	No repercute sobre la actividad académica, al no ser que limiten las actividades prácticas en la etapa preprofesional.	Fomentar espacios de intercambio entre ambos grupos de profesionales de la contabilidad.
A 13	Con académicos contables.	Inadecuada.	No incluye afectación al proceso docente.	A través de difusión de resultados y experiencias en eventos científicos y de intercambio.
A 14	Seguramente con docentes de contabilidad.	Prácticamente nula.	Afectan la preparación integral de los estudiantes.	Deben de convocarse a jornadas de difusión de resultados.

A 15	Generalmente me acerco a académicos.	No hay comunicación laboral entre los académicos y los practicantes de la contabilidad.	Cada mundo de la contabilidad tiene su función específica, la repercusión de uno en el otro no es tan evidente.	No existe espacios, sería bueno que estos se pudieran crear y fomentar la discusión.
------	--------------------------------------	---	---	--

Fuente: Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos

Las respuestas emitidas por parte de los académicos contables muestran, de forma general, las expectativas de los integrantes del mundo contable en relación a los elementos investigados. Destacan puntos de consenso que se expresan a continuación:

- Los profesionales académicos, en su mayoría exponen preferencias por aclarar dudas relacionadas con el conocimiento y uso de software con colegas académicos de la contabilidad; solamente 3 académicos refirieron preferencias por aclarar dudas con practicantes contables.
- La totalidad de los académicos contables reconocen que no existe colaboración entre los académicos y los practicantes de la contabilidad.
- Un grupo predominante coincide en señalar que no considera que la falta de comunicación entre los distintos mundos contables afecte la actividad académica; otros profesionales muestran su preocupación en torno a la opinión de que la falta de comunicación puede afectar la preparación integral de los futuros profesionales de la contabilidad y en menor sentido el desarrollo integral de la ciencia contable en el país.
- La totalidad de los académicos coincide en señalar que la forma de solventar los obstáculos de la comunicación se centra en la necesidad de crear espacios para la comunicación e intercambio de experiencias; destacan la creación, diseño, implementación y puesta en práctica cursos, capacitaciones, eventos científicos y otros

cuyo carácter integrador permita la integración de los profesionales contables en torno a retomar la comunicación como principal estrategia de comunicación.

En este mismo sentido se interrogaron a los practicantes de la contabilidad. En la matriz 13 se muestra un resumen de las principales opiniones emitidas por los profesionales contables dedicados al ejercicio de la profesión.

Matriz 13. Opinión de profesionales contables en ejercicio profesional

Investigados practicantes	Aclaración de dudas sobre uso de software	Opinión sobre colaboración entre ambas partes	Efectos de la falta de comunicación	Formas de solventar los obstáculos de la comunicación
P 1	Prefiero aclarar las dudas con los profesionales practicantes de la contabilidad.	Es muy escasa.	No afectan el sentido práctico de la profesión.	Lograr el intercambio y la comunicación entre ambos mundos mediante la participación en jornadas de difusión.
P 2	Prefiero que las dudas me sean aclaradas por profesionales del ejercicio contable	Es infrecuente e infructífera	Afecta la consolidación de conocimientos teóricos adquiridos.	Mediante eventos de capacitación.

P 3	Con académicos contables ya que tienen mayor conocimiento de los elementos metodológicos para el manejo de estos programas informáticos.	Inadecuada.	No genera afectación al desarrollo de la actividad práctica laboral.	Potencializar la realización de eventos que permitan el intercambio y la comunicación entre académicos y practicantes.
P 4	Prefiero que las dudas me sean aclaradas por los practicantes de la actividad.	No existe comunicación.	No generan afectación en la actividad a desarrollar	Fomentar la comunicación mediante jornadas de capacitación.
P 5	Con profesionales académicos.	No existe comunicación entre los integrantes de ambos mundos contables.	Afectan la preparación integral de los estudiantes.	Mediante cursos de actualización
P 6	Con académicos contables	No hay colaboración entre los dos	No genera afectación para	Mediante el diseño y puesta en práctica de

		grupos de profesionales.	el desempeño profesional.	jornadas científicas.
P 7	Con practicantes de la contabilidad.	No existe comunicación, colaboración e intercambio de experiencias entre los académicos y los practicantes de la contabilidad.	No conduce a afectación.	Con participación de profesionales de ambos campos contables (académicos y practicantes)
P 8	Me auxilio de la ayuda de practicantes de la contabilidad	Es inadecuada, no se enfoca en la solución de dificultades.	Pueden retrasar la actualización de conocimientos	Deben participar en actividades de integración como pueden ser cursos de capacitación.
P 9	Considero que los profesionales de la práctica contable son los más capacitados para aclarar dudas	No existe	Los trastornos de la comunicación generan un freno al desarrollo integral de la especialidad contable; debe	Con la implementación de jornadas de capacitación en la cual se difundan experiencias por integrantes

	relacionadas con el uso de software		existir una comunicación directa y bidireccional como elementos que forman parte de una misma ciencia, la ciencia contable y dentro de la ella de la rama contable.	de ambos mundos.
P 10	Prefiero que las dudas sean aclaradas por practicantes de la contabilidad.	No existe colaboración.	No genera afectación.	Considero que la única forma es propiciar eventos o publicaciones seriadas donde se difundan experiencias de ambos mundos.
P 11	Los practicantes de la contabilidad tienen mayor experiencia en	Inadecuada e insuficiente	Afecta el cumplimiento de elementos relacionados con la actualización	Pueden realizarse distintos eventos como cursos, capacitaciones,

	el uso de software.		de las modificaciones que se hacen a reglamentos y directrices que rigen la actividad contable.	jornadas científicas o publicaciones seriadas.
P 12	Con académicos contables	No hay ningún tipo de colaboración ni comunicación	No afectan el desarrollo de la actividad contable.	Mediante la creación de espacios que posibilitan el intercambio de experiencias.
P 13	Con colegas practicantes de la contabilidad	No existe	No genera afectación al desarrollo de la actividad contable.	Cursos y jornadas de intercambio entre académicos y practicantes de la contabilidad
P 14	Los practicantes tienen mayor experiencia.	Es escasa e infrecuente.	No afectan el normal desarrollo de la actividad profesional.	Mediante el fomento de jornadas científicas como parte de las oportunidades para

				intercambiar criterios, experiencias y expectativas de cada mundo.
P 15	Con otros profesionales practicantes.	No existe.	La no comunicación afecta a los estudiantes en torno a consolidar los conocimientos.	Mediante la realización de encuentros entre profesionales que posibiliten el debate en torno de la búsqueda de soluciones a los problemas que afectan la especialidad contable.

Fuente: Elaboración propia (2024) con base a las respuestas de los diálogos realizados con académicos

Las opiniones vertidas por los sujetos de investigación pertenecientes al mundo de practicantes contables permiten resumir la posición de este grupo que, al igual que en el caso de los académicos contables, tienen varios puntos de coincidencia y algunas divergencias en base a las opiniones vertidas. A continuación, se resumen las opiniones vertidas.

- Solamente 4 contadores investigados, pertenecientes al mundo de practicantes de la contabilidad, expusieron su preferencia por aclarar sus dudas con académicos contables, basados en el conocimiento metodológico que tienen. El resto de los

participantes expuso su preferencia en ser ayudado a resolver dudas sobre el manejo de software con practicantes contables.

- Existió consenso en destacar que la colaboración entre académicos y practicantes de la contabilidad es escasa, insuficiente, o simplemente no existe.
- Si bien es cierto que la mayoría de los practicantes de la contabilidad consideran que la brecha comunicacional existente entre académicos y practicantes no afecta el desarrollo laboral; existen algunos sujetos de investigación que si consideran la afectación que se puede generar, la que refieren que puede afectar el desarrollo general de la ciencia contable y el desarrollo integral de los profesionales de la contabilidad.
- Como formas de solventar los obstáculos de la comunicación se plantea la necesidad de diseñar e implementar acciones que favorezcan el intercambio entre profesionales pertenecientes a ambos mundos; coinciden en señalar que los cursos, demás eventos de capacitación, eventos científicos y otros constituyen alternativas de solución a esta problemática.

Como se puede observar en el análisis de los resultados relacionados a los 4 teoremas críticos presentados no existe una percepción de importancia de la función del grupo contrario en el complejo mundo global contable. Los principales puntos de coincidencias y divergencias se describen a continuación.

Ambos grupos de contadores (académicos y practicantes) destacan la existencia de una pirámide jerárquica organizacional y la presencia de cambios en las normativas y regulaciones de afectan el funcionamiento tanto de la actividad académica como de la práctica profesional. Se describe una vinculación teórica práctica no adecuada que afectan el nivel de preparación de los estudiantes al presentar un déficit de habilidades y destrezas para enfrentar los retos del accionar contable actual.

Se describe de forma general que el intercambio de experiencia y la comunicación entre los académicos y practicantes de la contabilidad son escasas; que las únicas estrategias de comunicación utilizadas son la participación en cursos y otros eventos mediante exposiciones o comunicación directa. Se observa cierto consenso en plantear que los aportes de la experiencia facilitan encontrar soluciones a problemas que afectan tanto la actividad académica como el ejercicio propio de la profesión.

Existen discrepancias en relación al papel que juega cada mundo contable en la formación integral de los profesionales; los académicos defienden que se les da las herramientas necesarias; mientras que los practicantes refieren que estas son insuficientes y que las habilidades teóricas que se obtienen durante la formación no son suficientes para lograr la preparación, formación y accionar integral de los estudiantes.

En este sentido, se evidencia una diferencia entre la percepción de los académicos y la de los practicantes respecto a la coherencia entre los conocimientos teóricos impartidos y las demandas del entorno laboral. Mientras los académicos consideran que la formación responde adecuadamente al diseño curricular, la malla y los logros de aprendizaje establecidos, los practicantes sostienen una opinión distinta y generalizada: señalan que durante la formación preprofesional persisten numerosas lagunas, especialmente en lo relacionado con los constantes cambios en normativas y regulaciones, los cuales además consideran difíciles de anticipar.

El elemento más divergente del estudio se centra en que los integrantes de cada grupo no reconocen la importancia que tienen los integrantes del otro mundo en el correcto desarrollo de la actividad contable; no comprenden que ambos mundos (académicos y practicantes) son parte indisoluble de un único conjunto global que son los profesionales de la contabilidad; no comprenden que las dudas que surgen desde la academia pueden ser aclaradas desde el punto de vista de la práctica profesional y viceversa, aunque si es importante señalar que se reconoce la necesidad de crear espacios orientados al intercambio de experiencias entre ambos contables.

Es importante destacar que la mayoría de los integrantes de ambos grupos tienden a resolver sus dudas sobre el uso de software con colegas de su mismo entorno contable. Esta práctica, en cierta medida, reduce el valor que podría aportarse desde el conocimiento, la experiencia y la experticia de otros profesionales. No obstante, esto no impide que exista una coincidencia en la necesidad de fomentar la colaboración entre académicos y practicantes, reconociendo los efectos negativos que la falta de comunicación genera en ambos sectores. Finalmente, se proponen diversas estrategias para superar los obstáculos que dificultan este intercambio, con opciones viables que podrían implementarse en el contexto contable.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

A diferencia de otras disciplinas, la contabilidad ha experimentado una desconexión progresiva entre la academia y la práctica profesional, lo que ha generado brechas que dificultan la integración del conocimiento teórico en el ejercicio contable. Siguiendo la perspectiva de la difusión de innovaciones de Rogers (1962), esta separación limita la adopción de nuevos enfoques y herramientas dentro del ámbito profesional, al tiempo que restringe la actualización de los programas académicos según las necesidades del mercado.

El análisis realizado durante el desarrollo de esta investigación ha permitido identificar la presencia de brechas de comunicación entre académicos y profesionales de la contabilidad en Ecuador; las cuales pueden variar dependiendo del contexto y la región, sin embargo, siempre generarán una barrera para el desarrollo y crecimiento de la especialidad contable en el país.

Estas brechas afectan de manera significativa el desarrollo de la actividad contable, tanto a nivel individual como organizacional. Su repercusión se aprecia tanto en el aspecto educativo como en la práctica profesional.

Se produce un desajuste entre la formación académica y las demandas del mercado; en este sentido, los contadores egresados pueden no estar completamente preparados para enfrentar las exigencias reales del mercado laboral. Si las universidades no actualizan constantemente su currículum con las necesidades de la práctica profesional (como el uso de tecnología avanzada, normativas locales actualizadas o habilidades específicas del entorno empresarial), los nuevos profesionales pueden encontrarse con un vacío de conocimientos cuando ingresan al mundo laboral. Esta situación trae como consecuencia que los profesionales deben

aprender sobre la marcha, lo que puede retrasar su productividad y aumentar la curva de aprendizaje en el trabajo. Esto también puede generar costos adicionales para las empresas que deben entrenar a los nuevos empleados en prácticas más específicas.

De igual manera se genera una aplicación incompleta de normativas contables, donde la teoría contable y las normativas enseñadas en las universidades pueden ser correctas, pero si no se aplican correctamente en la práctica profesional debido a la falta de actualización o flexibilidad de los docentes, los profesionales pueden tener dificultades para implementar estos principios de manera adecuada en situaciones complejas o cambiantes. Esto puede llevar a errores en la preparación de estados financieros, no cumplimiento con la normativa tributaria, o, en el peor de los casos, fraude o evasión fiscal, lo cual afecta negativamente tanto a la reputación de las organizaciones como a la confianza en la profesión contable.

La presencia de brechas de comunicación genera desactualización tecnológica y esto impacta negativamente tanto en la preparación preprofesional como en el ejercicio de la profesión. La contabilidad moderna se basa en un amplio uso de tecnologías avanzadas (software de contabilidad, inteligencia artificial, *blockchain*, análisis de datos, etc.). Si la academia no enseña estas herramientas de forma adecuada o no ofrece programas de formación continua sobre nuevas tecnologías, los profesionales pueden quedarse rezagados respecto a las herramientas que facilitan y optimizan la labor contable. La falta de conocimiento sobre estas tecnologías puede llevar a ineficiencias operativas en las empresas, procesos manuales excesivos, mayor riesgo de errores y una menor competitividad en el mercado.

La escasa comunicación frena el desarrollo de habilidades blandas relacionadas con la comunicación, trabajo en equipo, liderazgo, negociación y resolución de conflictos, que son esenciales en el ejercicio de la contabilidad, especialmente en cargos de responsabilidad o en consultorías. Sin embargo, muchas veces estas habilidades no son suficientemente trabajadas en los programas académicos de contabilidad. Como consecuencia se genera que los contadores pueden ser técnicamente competentes, pero carecer de la capacidad para interactuar efectivamente con otros departamentos, liderar equipos o comunicar hallazgos financieros a personas

no especializadas (como directivos, gerentes o clientes). Esto puede obstaculizar la integración de la contabilidad dentro de la toma de decisiones empresariales.

Por su parte, la poca retroalimentación y colaboración entre los académicos y los profesionales hace que exista un flujo escaso e irregular entre los académicos y los profesionales que limita la capacidad de los docentes para ajustar sus programas a las necesidades reales del sector, y también dificulta que los profesionales se beneficien de las investigaciones académicas más avanzadas. El aislamiento entre ambos grupos puede resultar en la desactualización de la enseñanza académica y en prácticas profesionales que no se basan en los últimos desarrollos teóricos o investigativos. Esto crea un círculo vicioso donde la educación no se adapta a las demandas de los negocios y, al mismo tiempo, los profesionales carecen de acceso a nuevos conocimientos y enfoques que podrían mejorar su desempeño.

Es por eso que, teniendo en cuenta que las brechas de comunicación entre los académicos y los profesionales de la contabilidad afectan directamente el desarrollo de la actividad contable al generar un desfase entre la educación teórica y las demandas del mundo real y la necesidad de real de identificar estrategias que, partir de la teoría de Roger (1962), que minimicen las brechas de comunicación y fortalezcan la profesión contable como estructura social, se decide realizar la siguiente propuesta de estrategias de difusión de las innovaciones entre la academia y la práctica contable.

La implementación de las estrategias propuestas podría generar un impacto significativo en la comunidad contable, con consecuencias funcionales directamente relacionadas con la reducción o eliminación de la brecha comunicacional identificada. En este sentido, se espera que estas estrategias favorezcan una mayor integración entre los académicos y los profesionales, promoviendo un flujo de información más fluido y actualizado que beneficie tanto a la formación académica como a la práctica profesional.

Matriz 14. Clasificación de las consecuencias relacionadas con la aplicación de las estrategias planteadas.

Consecuencia	Descripción
Funcionales	<p>Mayor alineación entre teoría y práctica.</p> <p>Mejora en la toma de decisiones.</p> <p>Consolidación de la innovación en la educación y en la profesión.</p> <p>Mayor eficiencia en la actualización normativa y regulatoria.</p> <p>Fortalecimiento del <i>networking</i> y la colaboración.</p> <p>Cambio en la mentalidad y cultura organizacional.</p> <p>Mayor prestigio y reconocimiento de la disciplina contable.</p> <p>Mejor percepción del valor de la educación continua.</p> <p>Reducción del rechazo al cambio y la resistencia a nuevas metodologías.</p>
No funcionales	<p>Desafíos operativos y de implementación que incluyen dificultad en la adaptación de ambas partes y posible burocratización del proceso.</p> <p>Resistencia al cambio, centrada sobre todo en el rechazo de los profesionales a la teorización excesiva.</p> <p>Posibles riesgos relacionados con la calidad de la educación y la práctica profesional con posible sesgo hacia un enfoque excesivamente práctico con aumento de la dependencia del mercado y pérdida de la independencia académica y un aumento de la presión por adoptar tecnologías sin que exista una adecuada evaluación previa.</p>
Directas	<p>Mayor adopción de conocimientos actualizados y metodologías innovadoras.</p> <p>Disminución de la resistencia al cambio.</p> <p>Mejor formación de los futuros contadores.</p> <p>Aceleración en la adopción y difusión de nuevas tecnologías contables.</p>

	Mayor credibilidad y prestigio para la profesión contable.
Indirectas	<p>Cambio en la curva de adopción de innovaciones contables.</p> <p>Mayor colaboración entre universidades, firmas contables y organismos reguladores.</p> <p>Reducción de la brecha generacional en el sector contable.</p> <p>Potencial homogenización del pensamiento contable.</p> <p>Impacto positivo en la ética profesional y la responsabilidad social.</p>
Manifiestas	<p>Mayor acceso a conocimientos actualizados y relevantes.</p> <p>Implementación más rápida de nuevas tecnologías en la contabilidad.</p> <p>Mejora en la calidad de la educación y formación continua.</p> <p>Mayor reconocimiento de la profesión contable.</p> <p>Aumento de oportunidades laborales y competitividad.</p> <p>Mayor respaldo académico en la toma de decisiones contables.</p> <p>Establecimiento de redes de colaboración y networking.</p> <p>Modernización del rol del contador y su impacto en la empresa.</p>
Latentes	<p>Mayor presión para la actualización constante.</p> <p>Possible disminución de la experiencia práctica en la toma de decisiones.</p> <p>Aumento en la complejidad de la normativa contable y fiscal.</p> <p>Riesgo de una brecha generacional más pronunciada.</p> <p>Excesiva influencia del sector académico en la práctica contable.</p> <p>Possible homogenización del pensamiento contable.</p> <p>Dependencia excesiva de la tecnología en la contabilidad.</p> <p>Possible mercantilización de la educación contable.</p> <p>Aumento de la competencia y mayor presión en el mercado laboral.</p>

Fuente: Elaboración propia (2024)

CAPÍTULO VI

ESTRATEGIAS DE MINIMIZACIÓN DE LAS BRECHAS DE COMUNICACIÓN ENTRE ACADÉMICOS Y PRACTICANTES CONTABLES

La disciplina contable se enfrenta constantemente a innovaciones de distintos tipos, tales como tecnológicas, conceptuales, normativas y legales que cada grupo de la contabilidad contable adopta y se adapta a un ritmo temporal diferente. Como se explicó en los hallazgos, una innovación en por ejemplo la normativa contable, no se incorpora de forma inmediata al programa de estudio de una unidad curricular, porque debe cumplir unos procedimientos internos en cada Universidad, pero, por el contrario, el profesional en la práctica lo adopta y adecua su práctica al nuevo requerimiento. El mundo de la práctica contable, también puede desfasarse, por ejemplo, la academia puede desarrollar tecnologías que son adaptadas por los practicantes de forma tardía. Así, se conforma una brecha temporal en la adopción y adaptación de la innovación en ambas comunidades contables.

Estos ritmos diferentes de adaptación entre académicos y practicantes crean brechas en la comunicación entre ambas comunidades, y alienta la percepción de que la academia está en constante desfase frente a lo que sucede en la práctica profesional o que los practicantes no están actualizados para enfrentar otros retos. Minimizar estas brechas es crucial para el desarrollo armónico de la disciplina contable, la formación de calidad del profesional contable y una práctica profesional actualizada.

Utilizando la teoría de difusión de innovaciones de Everett Rogers (1962) se puede entender cómo, por qué y a qué ritmo las nuevas ideas, tecnologías y prácticas se difunden entre los miembros de una sociedad o grupo. Según Rogers (1962), la difusión de innovaciones sigue un proceso determinado, influenciado por diversos factores sociales, económicos, culturales y personales, es decir el contexto en el que se desarrollan las innovaciones afecta su adopción. Para minimizar las brechas, y teniendo

como guía a Rogers (1962) se presentan las estrategias para la minimización de las brechas comunicacionales.

Estrategia de reconocimiento de las comunidades académicas y practicantes contables como parte de un sistema social

La convivencia de los profesionales contables en un sistema social que podemos denominar contaduría pública, implica que cada uno de sus miembros ejerce una función en ese sistema. Así algunos se dedican a la academia, otros a la práctica (bajo dependencia o en libre ejercicio) y otros a la defensa profesional (con todos sus entes reguladores). Cada función pareciera divergente y separada, pero en la realidad todos aportan a la profesión.

La primera estrategia se refiere al necesario reconocimiento del *otro* como parte de ese sistema social, que a su vez se interrelaciona con otros sistemas, para ejercer la profesión. Para este reconocimiento, es importante fomentar los encuentros entre académicos y profesionales en espacios que permitan re-conocerse como parte de un todo y, no como sector aislados y antagónicos. La estrategia de fomento del reconocimiento permite explorar intereses comunes, y aprender y desaprender del otro en beneficio de la disciplina contable.

Estrategia formalización de un grupo de trabajo común para identificar las innovaciones que afectarán a la disciplina y la profesión

De los espacios de encuentro entre los académicos y profesionales debe impulsarse la iniciativa de formalizar un grupo que agrupe a académicos y practicantes y se dedique a la identificación de las innovaciones que afectan a la contabilidad, las comunique de forma perentoria para que en cada comunidad se evalúen y se realicen los procesos de adopción. Este grupo de trabajo debe existir formalmente, ser reconocido por toda la comunidad, y con cierta autoridad en la profesión contable para lograr influir en la comunicación.

El objetivo de este grupo es la identificación de las innovaciones e impulsar la primera etapa de darlas a conocer, que según Rogers (1966) se trata de proporcionar información de la existencia de una nueva idea y como podría afectar la profesión. El

proceso de difusión de la primera etapa “conocer” generará otros espacios de encuentro y discusión a comunidades más amplias.

Estrategia de impulso de la innovación

La difusión de una innovación, en este caso del conocimiento contable requiere de un impulso que permita pasar del conocimiento general a la adopción. Rogers (1962) advierte que, “el proceso de decisión de innovar es un proceso mental de pasar un individuo desde la primera noticia de una innovación hasta la decisión de adoptar o rechazar la novedad, y posteriormente, confirmar la decisión” (p. 131)

En tal sentido, aunque se logre difundir el conocimiento contable innovador no significa que cada individuo, es decir, cada contador público, en cualquiera de sus roles lo adopte y adecue su sistema de decisiones para aplicarlo. Para lograr las otras etapas de adopción: persuasión, decisión y confirmación de la decisión, es necesario identificar los agentes de cambio.

Así, es importante que tanto las Universidades como los gremios profesionales identifiquen los agentes de cambio o los adoptantes tempranos. Algunas características de estos adoptantes tempranos según Rogers (1966) suelen tener mayor contacto a los canales de difusión, se inclinan más por ser más cercanos al estudio, por lo que es importante que las Universidades y, los gremios profesionales identifiquen a los profesionales con redes sociales de conocimiento, ascensos al día, con poder decisión o posibilidad de influir en sus comunidades académicas o profesionales e inclinados por la investigación. Estos primeros profesionales, deben ser invitados a las discusiones para lograr interesarlos y persuadirlos hacia la innovación y su difusión.

Los adoptantes tempranos del conocimiento novedoso de interés para la contabilidad deben impulsar la curiosidad de los adoptantes temprana y tardía, para que acepten la innovación y, puedan proponer cambios en los programas de las unidades curriculares y en la profesión minimizando el desfase en la adopción. En estos grupos de adopción temprana y tardía es importante incorporar a las instancias de decisión y poder en cada comunidad para que convencidos de la necesidad de la innovación coadyuven en su formalización institucional.

Estrategia de colaboración entre la Academia y el Sector Profesional

La creación de espacios de encuentro entre ambos mundos permite la integración, el reconocimiento mutuo y el reencuentro entre profesionales que tuvieron una formación común pero que tomaron distintos caminos en el ejercicio de la profesión.

En este sentido es necesario organizar mesas redondas, foros y conferencias conjuntas donde académicos y profesionales puedan discutir tendencias contables, normativas y problemáticas reales. Es imprescindible establecer alianzas estratégicas entre universidades y empresas para planificar y ejecutar proyectos conjuntos.

Dentro de los elementos de colaboración destaca la promulgación de Proyectos de investigación aplicada que promuevan investigaciones basadas en problemas reales de la profesión contable; involucrar a los profesionales en el desarrollo de tesis y estudios de caso específicos para garantizar su aplicabilidad es ventajoso ya que exponen las fortalezas de ambos grupos de profesionales.

El intercambio de conocimientos mediante la creación de programas de pasantías en los que los académicos puedan experimentar la práctica contable y profesionales puedan aportar su experiencia en la docencia. De esta forma se puede consolidar e impulsar la figura de profesor asociado con expertos del sector; donde los académicos exponen los elementos metodológicos y los practicantes aportan las ventajas adquiridas en el ejercicio diario de la profesión.

Estrategia de divulgación del conocimiento contable en un lenguaje accesible

La consolidación de la divulgación de los resultados de las investigaciones contables, independientemente de su origen académico o profesional, debe resumirse en la redacción y socialización de artículos y documentos breves y claros dirigidos a los profesionales. Una alternativa pudiera estar relacionada con la creación de boletines digitales u otro tipo de publicaciones seriadas que se centren en explicaciones simples sobre avances y nuevas normativas contables.

Para esto es necesario intensificar el uso de redes sociales y blogs especializados que fomenten la publicación de investigaciones en plataformas accesibles como LinkedIn, podcasts, YouTube y blogs de contabilidad. También

puede ayudar la realización de seminarios web interactivos para debatir hallazgos académicos con la comunidad contable.

De esta forma ambos mundos contables pudieran acceder de forma sencilla y permanente a las investigaciones e innovaciones que se generen y desarrolleen en el campo contable. Se facilitaría la divulgación y la adopción, elementos importantes señalados por Rogers (1966) como factores para mantener una adecuada comunicación.

Estrategia de formación continua para alineación de conocimientos

El desarrollo de capacitaciones conjuntas mediante los programas de educación continua constituye un medio adecuado dentro de esta estrategia. En estas actividades los académicos actualizan a los profesionales sobre normativas y tendencias actuales de la contabilidad basado en las bondades y fortalezas que genera la academia; el diseño de diplomados y cursos de superación continua en colaboración entre universidades y empresas constituye una prioridad.

La incorporación de *soft skills* en la educación contable fortalece las habilidades de comunicación en la formación contable para facilitar la interacción entre ambas partes; de esta forma se fomenta el aprendizaje de herramientas digitales para mejorar la aplicación de la teoría en la práctica; a la vez que también se actualiza y perfecciona la teoría a partir de los resultados obtenidos de la práctica.

Estrategia del uso de tecnología para la comunicación y el trabajo colaborativo

Constituye el eje central de la comunicación entre académicos y practicantes contables y la principal alternativa a la solución de la brecha comunicacional existente entre ambos mundos. La creación y utilización de plataformas digitales para compartir información es fundamental, mediante herramientas interactivas como foros en línea o espacios de noticias, los académicos y profesionales puedan discutir temas de actualidad y llegar a desarrollar una base de datos accesible con investigaciones aplicadas y mejores prácticas.

En este accionar es fundamental la implementación de la inteligencia artificial y *big data* como recursos educativos que contribuyen significativamente al desarrollo de la academia, pero también de la práctica contable. Fomentar la integración de nuevas tecnologías en la educación contable para acercar la teoría a la realidad empresarial es

una necesidad constatada que puede contribuir a facilitar el acceso a simulaciones y software contable en entornos académicos.

El fortalecimiento de la comunicación entre académicos y profesionales de la contabilidad no es un proceso estático, sino un proceso dinámico que requiere la interacción activa de autoridades, docentes, investigadores y profesionales. La clave está en fomentar una cultura de innovación, donde la academia no solo genere conocimiento, sino que también lo adapte y transfiera eficazmente a la práctica profesional.

Para lograrlo, es fundamental que las instituciones educativas y las empresas adopten un enfoque flexible y colaborativo, impulsando la formación continua, la divulgación accesible y el uso estratégico de la tecnología. La adopción de nuevas ideas y metodologías debe entenderse como un ciclo de mejora constante, en el que las necesidades del entorno profesional alimentan la investigación y la docencia, y, a su vez, la academia proporciona herramientas para la evolución de la práctica contable.

Solo a través de un compromiso compartido y la apertura al cambio será posible cerrar la brecha entre la teoría y la práctica, asegurando que la contabilidad avance de manera integrada, innovadora y alineada con los desafíos del futuro.

REFERENCIAS

- Alfaro, A.C. (2018). Economía, salud, desarrollo humano e innovación en el desarrollo sustentable. *Conocimiento global*, 3(1), 1-9. Recuperado de <http://conocimientoglobal.org/revista/index.php/cglobal/article/view/2>
- Alves Dios, S., & Cosenza, J.P. (2019). Consideraciones acerca del desarrollo de un modelo de educación ambiental emancipatoria para la formación del profesional contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 27(2), 127-144. Recuperado de <https://doi.org/10.18359/rfce.3905>
- Amigo Casson, A. (2018). ¿Qué es la contabilidad social y ambiental? *Revista Activos*, 16(30), 23-32. Recuperado de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/292/2921265006/2921265006.pdf>
- Arias Suárez, J.D., & Cano Mejía, V. (2018). Contabilidad y modos de producción. Apuntes reflexivos para repensar el papel social de la contabilidad. Contaduría Universidad De Antioquia, (73), 33–48. Recuperado de <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n73a02>
- Backer, T., & Singhal, A. (Eds.) (2005). Foro: la vida y obra de Everett Rogers: algunas reflexiones personales, *Journal of Health Communication*, 10(4), 285-308. Recuperado de https://hmong.es/wiki/Everett_M._Rogers
- Balas, E.A., & Chapman, W.W. (2018). Road map for diffusion of innovation in health care. *Health Affairs*, 37(2), 198-204. Recuperado de <https://www.healthaffairs.org/doi/10.1377/hlthaff.2017.1155>
- Bernal Rivas, G.X., & Salazar Boada, E.M. *Análisis del impacto de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en los Sistemas Contables Empresariales de en la Ciudad de Quito en los años 2006-2010*. Universidad Politécnica

- Salesiana, Quito, Ecuador. 2012. Recuperado de
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6608/1/UPS-QT04645.pdf>
- Canale, S., & Podmoguilnye, M. G. (2019). La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales ambientales. *Costos y gestión*, (97), 32-45. Recuperado de <http://www.iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/24>
- Carvajal-Luisa Salgado, A. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Cofin Habana*, 15(2), e22. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200022&lng=es&tlang=pt
- Castellano Montesdeoca, E. (2020). Turismo Accesible en la isla de Gran Canaria: situación actual. *Trascender, contabilidad y gestión*, 5(15), 2-26. Recuperado de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-63882020000300002&script=sci_arttext
- Chalmers, K., & Wright, C. (2011). In Bridging the Gap between Academic Accounting Research and Professional Practice (pp. 59-81). Editado por Elaine Evans, Burrit Roger, Guthrie James. Australia: The Institute of Chartered Accountants in Australia.
- Changmarín Reyes, C.A. (2020). El reto profesional para los contadores públicos ante las innovaciones sociales. *Revista Visión Contable*, (22), 92–116. Recuperado de <https://doi.org/10.24142/rvc.n22a5>
- Chávez Martínez, F. G. (2018). La difusión tecnológica y la industria aeroespacial en Sonora. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, (7), 2-14. Recuperado de <https://trascender.unison.mx/index.php/trascender/article/view/12>
- Chávez Pullas, M.A. *El impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera de las empresas que cotizan en bolsa de valores de Guayaquil*. Tesis de Posgrado. Universidad Autónoma de Nuevo León, México. 2019. Recuperado de <http://eprints.uanl.mx/21928/1/1080315172.pdf>

- Coloma, R.V. (2019). Perspectiva contable desde la academia. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(2), 1-17. Recuperado de <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/11>
- Díaz Henostroza, E. R., Fabian Huayllani, R. B., & Murguía Sánchez, D. E. (2021). *Modelo de aceptación y uso de innovaciones en proyectos de construcción*. Tesis de Postgrado. Pontifica universidad Católica de Perú, lima, Perú. Recuperado de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18468>
- Druckman, J.N. (2022). A Framework for the Study of Persuasion. *Annual Review of Political Science*, 25, 65-88. Recuperado de <https://www.annualreviews.org/doi/abs/10.1146/annurev-polisci-051120-110428>
- Duque Ortega, S.P., Correa Obregón, A.K., Leal Buitrago, E.F. (2018). El sistema de información contable como apoyo en el proceso de adopción de las NIIF-PYMES en Cúcuta. *Rev. Universidad de Pamplona*, 1(1), 934-939. Recuperado de https://revistas.unipamplona.edu.co/ojs_viceinves/index.php/SEMINVE/article/view/2901
- Durán, L (2020) la evolución de la disciplina contable. Estrategias de cambio en los esquemas interpretativos del mundo contable de la investigación y de la práctica, a partir del middle-range. Mérida: Universidad de Los Andes. Recuperado de www.facesulavirtual.net/pcc
- Echeverría, I. E. B. (2020). Ética de la virtud frente a la insuficiencia normativa en la práctica contable. *Revista Publicando*, 7(23), 60-71. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7510864>
- Espinoza Freire, E.E. (2020). La investigación formativa. Una reflexión teórica. *Conrado*, 16(74), 45-53. Recuperado en 21 de octubre de 2022, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442020000300045&lng=es&tlang=es
- Estrada, S., Rodriguez, R., & Villareal, J. (2019). *Difusión de una innovación autoritaria: el caso de la contabilidad electrónica*. XVIII Congreso Latino-

- Iberoamericano de Gestión Tecnológica. Recuperado de
<https://repositorio.altecasociacion.org/handle/20.500.13048/14>
- Everett, R. (2003). Difusión de innovaciones (5^a ed.). Nueva York, NY: Free Press.
págs. xv – xxi.
- Fardella, C., & Carvajal Muñoz, F. (2018). Los estudios sociales de la práctica y la práctica como unidad de estudio. *Psicoperspectivas*, 17(1), 91-102. Recuperado de <https://dx.doi.org/10.5027/psicoperspectivas-vol17-issue1-fulltext-1241>
- García Casella, C.L. (2018). Los físicos teóricos debaten y ayudan a los teóricos de la contabilidad. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (72), 29–38. Recuperado de <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n72a02>
- García Castro, E.B., & Vilca Mamani, A. (2021). Tutorial action and academic performance of the students of Accounting-Administrative Sciences and Economics of the National University of the Altiplano. *Comuni@cción*, 12(2), 142-154. Recuperado de <https://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.12.2.516>
- Garreta Bochaca, J., & Llevot Calvet, N. (2022). Escuela y familias de origen extranjero: canales y barreras a la comunicación en la educación primaria. *Educación XXI*: 12(3),23-32. Recuperado de
<https://redined.educacion.gob.es/xmlui/handle/11162/226387>
- Gavilanes Pinela, H.D. (2020). *Gestión administrativa y su relación con la comunicación interpersonal de los colaboradores del área del laboratorio clínico del hospital del Día Sur Valdivia*. Tesis de postgrado. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayas, Ecuador. Recuperado de <http://201.159.223.180/handle/3317/15630>
- Geba, N.B., & Catani, M.L. (2020). Contabilidad social y ambiental para la sostenibilidad y el proceso contable. *CAPIC REVIEW*, 18(3),34-45. Recuperado de <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/124695>
- Gierhake, K., & Fernandez Jardon, C.M. (2022). El papel de las universidades locales en la difusión de innovaciones sociales: El caso del distrito municipal de Quito. *Visión de futuro*, 26(1), 123-148. Recuperado de

- http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082022000100123
- Gil Robles, M. (2018). Sistemas de Control Administrativos: el uso del Stage-Gate Process en un ambiente de innovación. *Contabilidad Y Negocios*, 13(25), 70-81. Recuperado de <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201701005>
- Gómez Villegas, M. (2011). Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina académica. *LÚMINA*, 12(2). Recuperado de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/254/2541148002/2541148002.pdf>
- Gruezo Estacio, M.V., Gruezo Quiñonez, A.E., Oyarvide Ramírez, H.P., & Oyarvide Estupiñán, N.S. (2019). La contabilidad, sus fundamentos y desarrollo: particularidades en el sector empresarial ecuatoriano. *Revista Científica Retos De La Ciencia*, 3(7), 108–122. Recuperado de <https://retosdelacienciaec.com/Revistas/index.php/retos/article/view/312>
- Guthrie, J., Burritt, R., & Evans, E. (2011). The Relationship between Academic Accounting Research and Professional Practice. In capítulo del libro Bridging the Gap between Academic Accounting Research and Professional Practice (pp. 9-20). Editado por Elaine Evans, Roger Burritt, James Guthrie. Australia: The Institute of Chartered Accountants in Australia.
- Guzmán, B., Castro, S., & Rauseo, R. (2021). Innovaciones educativas y la tecnología educativa en la UPEL-IPC. *Horizontes. Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 5(17), 136-155. Recuperado de <https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v5i17.164>
- Held, D. (1980) *Introduction to Critical Theory: Horkheimer to Habermas*. Disponible en <https://philpapers.org/rec/HELITC-4>
- Hernández Mendoza, S. L., & Duana, D. (2021). Barreras de comunicación. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 9(18), 47-48. Recuperado de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/7125>
- Hernández Mogollón, J. M., Pasaco González, B. S., & Campón Cerro, A. M. (2020). Aplicación del enfoque experiencial a la innovación de marketing de destinos

- turísticos: Recomendaciones para su implementación en Ecuador. *Innovar*, 30(77), 63-76. Recuperado de
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512020000300063
- Hernández-Valdés, J., Bustos-Aguayo, J. M., Carreón-Guillén, J., & García-Lirios, C. (2018). Modelo de cibercultura organizacional en la innovación del conocimiento. *Visión gerencial*, (2), 235-253. Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/4655/465568324007/465568324007.pdf>
- Hinojosa Salazar, C.A., Epiquién Chancahuana, M., & Morante Dávila, M.A. (2021). Entornos virtuales como herramienta de apoyo al sistema de aprendizaje contable un desarrollo necesario. *Revista de ciencias sociales*, 27(3), 64-75. Recuperado de
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8081756>
- Islas Moreno, A., & Rendón Medel, R. (2019). Difusión de innovaciones en sistemas pecuarios de especialidad: empresas productoras de aveSTRUZ en México. *RIVAR* (Santiago), 6(17), 15-26. Recuperado de
<https://dx.doi.org/10.35588/rivar.v6i17.3912>
- Laughlin, R. (2011). *Accounting Research, Policy and Practice: Worlds Together or Worlds Apart?* In capítulo del libro Bridging the Gap between Academic Accounting Research and Professional Practice (pp. 21-20). Editado por Elaine Evans, Burrit Roger, Guthrie James. Australia: The Institute of Chartered Accountants in Australia.
- López Jara, A.A., & Cañizares Roig, M. (2019). Diagnosis of the Methodology to Teach Accounting at the Catholic University of Cuenca, Campus Macas. *Revista Cubana de Educación Superior*, 38(1), e5. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142019000100005&lng=es&tlang=en
- Maali, B., & Al-Attar, A.A. (2020). Accounting Curricula in Universities and Market Needs: The Jordanian Case. *Sage Journals*. Recuperado de <https://journals.sagepub.com/doi/full/10.1177/2158244019899463>

- Machado Rivera, M.A. Las creencias compartidas en el discurso sobre modelo contable y sus consecuencias desde la perspectiva sociocognitiva y crítica de Van Dijk. Mérida: Universidad de Los Andes. 2016.
- Martín-García, A. V., Gutiérrez-Pérez, B. M., & Aceros, J. C. (2021). Living Senior Labs, ecosistemas de co-creación e innovación abierta con personas mayores: revisión sistemática de la literatura en Ciencias Sociales. *Interface-Comunicação, Saúde, Educação*, 25. Recuperado de <https://www.scielo.br/j/icse/a/rvwY8N6dP3NVP4JV7tWKXDR/abstract/?lang=es>
- Martínez Galvis, M.R., & Sánchez Guevara, A. (2019). Una mirada a la contabilidad ambiental en Colombia desde las perspectivas del desarrollo sostenible. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, 27(1), 87-106. Recuperado de <https://doi.org/10.18359/rfce.3196>
- Medina Enríquez, A., Medina Nogueira, Y. E., Medina León, A., & Nogueira Rivera, D. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. *Retos de la Dirección*, 14(1), 1-19. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552020000100001
- Mesa Manzano, R., & Esparcia Pérez, J. (2021). Difusión de innovaciones en la agricultura ecológica y análisis de redes sociales: un ensayo de aplicación. *Anales de geografía de la Universidad Complutense*, 41 (1), 133-159. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8153294>
- Miranda Robles, J.C. (2009). *El uso de las tecnologías de información y sus implicancias en el desarrollo contable moderno en las empresas comerciales de la provincia de Trujillo*. Tesis Doctoral. Universidad Nacional de Trujillo, Venezuela. Recuperado de <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5961/Tesis%20Doctorado%20-%20Juan%20Carlos%20Miranda%20Robles.pdf?sequence=1>
- Morales-Antamba, L.R., Sánchez-Cando, A.M., Viscaíno-de la Cruz, C.J., & Avellán-Herrera, N.A. (2019). Importancia de los fundamentos contables.

- Aplicación práctica de un proceso contable en una empresa comercial. *Revista de Investigación Sigma*, 6(01), 84–100. Recuperado <https://doi.org/10.24133/sigma.v6i01.1233>
- Morant, G., Rodríguez, A. L., Mediano, J., & Martínez, U. J. Generando y transfiriendo conocimiento en un entorno donde la única certeza es la incertidumbre. Libro de actas del IV Congreso Iberoamericano de Jóvenes Investigadores en Ciencias Económicas y Dirección de Empresas (AJICEDE). 2021. Recuperado de https://www.researchgate.net/profile/Imanol-Nieto-Gonzalez/publication/363375670_Prevencion_del_consumo_de_tabaco_en_Espana_aproximacion_de_la_probabilidad_mediante_la_estimacion_de_modelos_microeconometricos/links/631a09dc873eca0c0070e53c/Prevencion-del-consumo-de-tabaco-en-Espana-aproximacion-de-la-probabilidad-mediante-la-estimacion-de-modelos-microeconometricos.pdf
- Ocampo-Salazar, C.A. (2018). Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 60-79. Recuperado <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.pefc>
- Orobio Montaño, A., Rodríguez Rodríguez, E.M., & Acosta Quevedo, J.C. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48), 97-114. Recuperado de <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-48.aiin>
- Otero-Ramos, I. M., Fernández-Castillo, E., Rodríguez-González, D. R., & Vizcaíno-Escobar, A. E. (2020). La autoayuda en tiempos de la COVID-19. *Revista Cubana de Medicina Militar*, 49(4). Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0138-65572020000400017
- Pardo López, S., Peña Cortés, A.R. (2019). Regulación en contabilidad y gobierno corporativo en la financiarización de empresas de interés público en

- Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 21(2),1472. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7722659>
- Patiño Jacinto, R. A., Castañeda Novoa, Y. C., & González, C. C. (2022). Estado actual de la investigación sobre género y contabilidad en Colombia. *Aglala*, 13(1), 36-50. Recuperado de <https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/2074>
- Peña Fernández, S., Lazcano Arrillaga, I., & Larrondo Ureta, A. (2019). Medios de comunicación e innovación social. El auge de las audiencias activas en el entorno digital. *Andamios*, 16(40), 351-372. Recuperado de <https://doi.org/10.29092/uacm.v16i40.710>
- Pemberton, H. E. (1936). 'The Curve of Culture Diffusion Rate', *American Sociological Review*, 1 (4): 547-556.
- Pérez, C. M. (2019). Innovación empresarial al servicio de la micro y pequeña empresa nortesantandereana: por la competitividad regional. *Económicas Cuc*, 40(1), 91-104. Recuperado de <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/1946>
- Ponce-Andrade, J. E., Palacios-Molina, D. L., Solis-Cedeño, V. J., Villafuerte-Muñoz, W. O., Villamarín-Villota, W. H., & Álvarez-Cárdenas, C. A. (2020). El marketing digital y su impacto en el posicionamiento de la marca ciudad: Manta-Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(5), 27-59. Recuperado de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/184>
- Prades Albalat, V. (1996). Estudios financieros. Revista de contabilidad y tributación: Comentarios, casos prácticos, 165(2), 133-152. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=196656>
- Quintanilla-Ortiz, D. A., & Díaz-Jiménez, M. A. (2019). Una revisión conceptual y de aplicación de la contabilidad de gestión en el sector público. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (74), 35-57. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/339226>
- Quintero Rivera, J. J. (2020). Historia de la Contabilidad en Colombia y la Educación Contable. *Revista cadena de cerebros*, 4(1), 55-59. Recuperado de

- <https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-cadena-de-cerebros/articulo/historia-de-la-contabilidad-en-colombia-y-la-educacion-contable>
- Restrepo-Arango, C. (2018). La teoría de la difusión de las innovaciones en la cultura zenú. *Ciência da Informação em Revista*, 5(3), 3-12. Recuperado de <https://www.seer.ufal.br/index.php/cir/article/view/6459>
- Rogers, M. (1962). Teoría de Difusión de Innovaciones. Bogotá: Tercer Mundo.
- Rogers, E. (1966). Elementos del cambio social en América Latina. Bogotá: Tercer Mundo.
- Rogers, E., & Shoemaker, F. (1974). La Comunicación de Innovaciones. México: Herrero Hermanos, Sucesores, S.A.
- Rogers, E. M. (2003). The Diffusion of Innovations. New York: The Free Press.
- Salinas Verano, E.E. *Uso de las TIC y estrategias de aprendizaje en estudiantes de Contabilidad de un Instituto Público*, Villa María del Triunfo, 2019. Tesis de Postgrado. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. 2020. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41707/SALINAS_VE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salam M y Mehmet A (2015) Characterizing the Gap between Accounting Education and Practice: Evidence from Lebanon. En International Journal of Business and Management; Vol. 10, No. 12; 2015. Disponible en <https://ccsenet.org/journal/index.php/ijbm/article/view/53487>
- Sánchez-Sánchez, A., Figueroa-Santiago, O., Espinoza-Morales, F., Molina-Ruiz, H. D., Valdés-Ambrosio, O., Fierro-Moreno, E., & García Lirios, C. (2020). Estructura factorial confirmatoria de la gestión del conocimiento. *Alternativas en Psicología*, (44), 53-65. Recuperado de <https://www.alternativas.me/attachments/article/226/4%20-%20Estructura%20factorial%20confirmatoria%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20del%20conocimiento.pdf>
- Sánchez Sánchez, M.I., Meraz Ruiz, L., & Martínez Rodríguez, R.A. (2022). Factores que influyen en la adopción de sistemas de información en las micro, pequeñas

- y medianas empresas del vino del Valle de Guadalupe. *CIENCIA ergo-sum*, 29(1). Recuperado de <https://doi.org/10.30878/ces.v29n1a2>
- Senés García, B. (2003). El cambio contable como cambio social. *Revista de contabilidad e comercio*, 233(2), 133. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2463291>
- Silva, T. I. M., Braz, P. R., Cavalcante, R. B., & Alves, M. (2022). La teoría de la difusión de innovaciones y su capacidad de aplicación en investigaciones en las áreas de salud y enfermería. *Texto & Contexto-Enfermagem*, 31. Recuperado de <https://www.scielo.br/j/tce/a/8VCWQKDLX3S67n5gTCjxm/abstract/?lang=es>
- Suárez-Obando, F., Gómez-Restrepo, C., & Castro-Díaz, S.M. (2018). Ciencias de la implementación: de la evidencia a la práctica. *Acta Medica Colombiana*, 43(4), 207-216. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-24482018000400207&lng=en&tlang=es
- Tucker, B., & Parker, L. (2012). In our ivory towers? The research-practice gap in management accounting: an academic perspective. Recuperado de <http://ssrn.com/abstract/>
- Urbizagástegui-Alvarado, R. (2019). El modelo de difusión de innovaciones de Rogers en la bibliometría mexicana. *Palabra clave*, 9(1), 71. Recuperado de <https://dx.doi.org/https://doi.org/10.24215/18539912e071>
- Valera Fernández, L., Téllez Lazo, L., & Bermúdez Laguna, F. (2018). Modelo pedagógico de la formación de competencias profesionales desde la disciplina principal integradora de la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas. *Revista Dilemas Contemporáneos*, VI(1). Recuperado de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticaeyvalores.com/index.php/dilemas/article/view/955>
- Valero-Pastor, J. M., & Prieto, M. C. (2019). Transferencia de conocimiento para la innovación en las organizaciones periodísticas. Estudio de casos españoles.

- Revista Latina de Comunicación Social*, (74), 1154-1172. Recuperado de
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7025306>
- Vargas Martínez, E. E., Bahena Álvarez, I. L., & Cordón Pozo, E. (2018). Innovación responsable: nueva estrategia para el emprendimiento de mipymes. *Innovar*, 28(69), 41-53. Recuperado de
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512018000300041
- Verdejo, D. (2019). Innovación social: fortalezas y limitaciones estructurales, una observación desde la teoría de sistemas sociales. *MAD*, (40), 52-68. Recuperado de
<https://sintesisdejurisprudencia.uchile.cl/index.php/RMAD/article/view/54835>
- Viamonte, D., Batista, A., & Solan, O. (2019). Riesgo, vulnerabilidad e incertidumbre en la acuicultura. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 3(1), 102-113. Recuperado de
http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/03_V3N1_2019_DSyOtros
- Victor Ponce, P. (2017). *Distanciamiento entre el mundo académico y el mundo profesional en contabilidad de gestión*. Tesis doctoral. Universidad Complutense de Madrid, España. 2017. Recuperado de
<https://eprints.ucm.es/id/eprint/40740/1/T38211.pdf>