



LA DIDÁCTICA DE LA INVESTIGACIÓN

Guillermo Reyes

Coordinador del área de investigación CICEX
Docente de la cátedra de epistemología contable,
Facultad de Contaduría Pública Universidad Externado
de Colombia. Vicepresidente de la Fundación para
el Desarrollo de la Investigación Contable (FIDESC).

A LA BÚSQUEDA DEL ESPÍRITU INVESTIGATIVO*

El rector de una universidad solía intercalar en el discurso de bienvenida a los estudiantes información inexacta; al explicar esta actitud, decía que lentamente los estudiantes se darían cuenta de las inexactitudes en la información recibida y terminarían por no creerle ni en la hora, hasta que no lo verificaran. Así buscaba desde el principio hacerles ver que su paso por la universidad implicaba despertarlos para el análisis y la crítica. Este ejemplo se complementa con el experimento efectuado hace algunos años por sicólogos norteamericanos, quienes citaron a un selecto grupo de profesionales de diferentes disciplinas a una conferencia del famoso doctor FOX, quien se refirió a problemas actuales relacionados con la administración y la socio-economía durante dos horas y al final de su disertación fue largamente aplaudido. Los participantes al acto que fueron entrevistados manifestaron elogios por la conferencia; el único problema era que el doctor FOX estaba representado por un actor y su disertación tenía intencionalmente inconsistencias y conceptos erróneos. Entre las conclusiones que se derivaron por este hecho, se indicaba que el respeto por la palabra de los demás y el condicionamiento a creer sin someter a análisis la información que se recibía era más común de lo que se pensaba. La práctica de la investigación en la academia habilita para mantener nuestro espíritu alerta por una parte y por la otra nos prepara para los retos del ejercicio profesional.

La profesión contable colombiana desde que reconoció la importancia de la investigación hace más de tres lustros, viene trabajando desde diferentes frentes, académicos e institucionales, y es así como hoy se presenta una serie de realizaciones concretadas en ponencias, trabajos y libros que dan prueba del paso de los contadores por el ámbito de la investigación, mostrando un panorama diferente al de hace algunos años especialmente en los campos de la metodología y epistemología contable, temas que hoy se asumen con gran propiedad hasta llegar al punto tal que la fundamentación teórica ha sido la más trabajada y donde más documentos encontrarnos publicados.

* Este trabajo fue presentado en el XI Congreso Colombiano de Contadores Públicos, realizado en Bogotá; se publica por la vigencia del llamado didáctico a despertar el espíritu científico.

A pesar del camino recorrido tal como se evidenció en el III Encuentro de Investigación Contable efectuado hace poco en Bucaramanga, que aglutinó una parte importante de la academia contable, la presencia de trabajos prácticos es precaria, y la investigación sobre importantes temas contables la siguen haciendo profesionales de otras disciplinas; entre otras cosas, porque aún no dominamos el cómo hacer investigación y carecemos de la disciplina investigativa. Nuestra experiencia indica que contadores y estudiantes que desean participar con trabajos encuentran un primer obstáculo en la poca claridad conceptual y metodológica de sus presentaciones; sirva como ejemplo indicar que para este XI Congreso algunos trabajos fueron rechazados por esta causa.

Cabe anotar que las universidades y los gremios, de acuerdo con los intereses de la profesión deben reorientar los caminos de la investigación, para facilitar la didáctica, y porque en la actualidad existen esfuerzos y logros individuales pero que no han podido en nombre de la contaduría pública conmovir el espíritu de la empresa privada ni estatal para obtener patrocinio de proyectos.

Igualmente, el fomento de la investigación corresponde a la universidad y a los gremios, tal como la planteamos en el marco del X Congreso en Cúcuta dentro de la propuesta de un Plan Nacional de Excelencia Académica. La investigación busca un patrocinador.

Pretendemos a lo largo de esta exposición hacer un recorrido, de acuerdo con nuestra experiencia, por los caminos de la didáctica moderna para esbozar nuestras concepciones sobre la enseñanza de la investigación, ubicándola dentro de los parámetros de excelencia académica y tratando de enfatizar en aspectos extraídos de nuestra práctica.

Consideramos cumplida y justificada nuestra presencia en esta exposición, si al término de la misma hemos logrado, como en la anécdota del rector con que iniciamos esta charla, que mientras no lo verifiquen, no crean nuestro relato.

CUMPLIENDO LAS TAREAS

La investigación contable en Colombia ha recorrido un importante camino y se ha venido consolidando como una herramienta que debemos manejar los contadores para hacerle frente a los retos de las nuevas realidades que nos refiere PETER DRUCKER. Sin embargo, la tarea apenas comienza y no es sencilla, pues ya hemos visto cómo las realizaciones prácticas de la investigación contable son escasas, debido a nuestra falta de tradición investigativa y poco conocimiento de sus técnicas. Recordamos ahora cómo hace pocos días el premio Nobel de Física, en 1992 en la Universidad Nacional, recomendaba no

iniciar experimentos hasta no conocer bien los instrumentos. Estas falencias son factores de retraso, y aquí vemos la importancia de la labor del docente y la didáctica de la investigación.

El lugar natural de la investigación es la academia, las instituciones como el FIDESC y las agremiaciones las cuales deben, como dice MARCO PALACIOS, resolver el problema del fenómeno de formación económica (la docencia) y el modelo costoso (la investigación), que en los países pobres se ha dirimido en favor de la primera opción. La investigación debe orientarse a la superación del subdesarrollo y a la búsqueda de una mejor calidad de vida. Las tareas que se piden no son nuevas, pero sí urgentes.

IMPORTANCIA DE SU ENSEÑANZA

El proceso de asimilación de las nuevas ideas en finanzas, como nos refiere LAWRENCE GITMAN, suele tomar 20 años y esta lenta aceptación se debe a que no se llevan a la práctica hasta que no las entiendan los ejecutivos del más alto nivel y es misión de la educación y educadores acelerar el tránsito hacia el nuevo conocimiento, reconociendo que en el caso de la contaduría colombiana la didáctica de la investigación es aún mas novedosa y menos conocida.

Cuenta una fábula que un joven chino quería hacerse experto en el difícil arte de cazar dragones y que con tal motivo estudió durante cinco años y al final de los cuales se dedicó a buscar dragones y al no encontrar ninguno durante varios meses, fundó una academia y se dedicó a enseñar la cacería de los dragones pensando así posiblemente que era un cazador de dragones. La anterior fábula nos la refiere ALONSO TAKAHASHI en el discurso leído en la entrega del premio nacional de matemáticas en agosto de 1991. También nos refiere que un profesor colega, en forma sarcástica, le indicó que el que sabe, hace; el que no sabe enseña; el que no puede enseñar investiga y el que no puede investigar se dedica a enseñar a investigar para enfatizar cómo muchas veces la docencia y la investigación son blanco de mordacidades que desafortunadamente llevan su dosis de verdad, pero que en definitiva no son censuras a la docencia ni a la relación maestro aprendiz.

Por lo tanto, el profesor y su técnica docente cumplen un papel importante en la enseñanza y el desarrollo de las habilidades investigativas de los alumnos. Sin embargo, en el campo de la enseñanza no deben haber la arrogancia, el dogmatismo o la intransigencia, como anota TAKAHASHI, quien se declara partidario de la exactitud, pero no de la manía del detalle; de la rapidez, pero no de la precipitación, y concuerda con que muchas tareas tienen su período de maduración, pero que, en todo caso, la buena docencia debe ser divertida e ins-

tructiva y mantenerse en patrones de calidad que “es posible que no sea más que la perseverancia en la búsqueda de la excelencia”. El oficio del maestro es ayudar a otros en la preparación y adiestramiento para la ejecución de una tarea.

PRIMEROS ALCANCES

Los trabajos de investigación que se emprenden durante la vida universitaria tienen como propósito, la mayoría de las veces, servir para trabajos de clase, para participar en eventos académicos, divulgativos y trabajos de grado; es así como los alcances de dichas investigaciones están dentro de las descriptivas; por lo tanto, allí los niveles de abstracción y creatividad no se deben exigir, pues ese no es su ámbito como veremos.

También debe tener en cuenta el profesor que no todos los estudiantes aspiran a ser investigadores profesionales; por lo tanto, el interés por la materia no es igual entre los alumnos, y ya sabemos cómo el interés tiene un papel predominante en la educación. Se debe enseñar a muchos con la esperanza de conquistar algunos adeptos para misiones superiores. Por ello encontramos inconveniente enredar en los meandros de la teoría metodológica o epistemológica contable a los estudiantes, pues estas exigencias, lejos de entusiasmar y promover, producen rechazo. En este ámbito queremos enmarcar nuestras reflexiones.

OBJETIVOS DE SU ENSEÑANZA

La enseñanza de la investigación en el pregrado busca despertar y desarrollar en el estudiante las habilidades analítico-críticas, implementar los hábitos de estudio, facilitar las exposiciones y la comunicación, permitir la presentación de diseños y trabajos completos de investigación. Al igual que en la enseñanza de otros tópicos la de la investigación es básicamente un proceso, y por ello el interés del docente se centra más en el proceso que en el producto. La enseñanza de la investigación al desarrollar la capacidad de análisis y de crítica permite avanzar a los estrados de las abstracciones, la teoría pura y la creatividad.

Muchas veces se promocionan programas de pregrado en contaduría con énfasis en investigación, pero nunca se indica cómo se sustentan estos énfasis en la investigación o cuáles son las diferencias con la investigación que se practica en un posgrado.

NUEVAS TENDENCIAS EDUCATIVAS

Como hemos visto, en el ámbito universitario es donde mayor actividad investigativa se opera y los cambios que allí suceden tienen trascendencia, como las actuales tendencias en revisión curricular que plantean la necesidad de reducir el número de materias y muchas de estas reducciones significan cambios en las estrategias didácticas, pues exigen mayores niveles de integración, eliminan elementos superfluos y establecen estructuras claras de los deberes de los estudiantes, así mismo, se hace necesario el mejorar las bibliotecas y efectuar especiales selecciones de las lecturas. En el caso de la Facultad de Contaduría de la Universidad Externado de Colombia las materias de metodología formal, metodología de la investigación y epistemología se redujeron a una sola y, por lo tanto, ese cambio significa también un cambio en la didáctica.

Recordemos que dentro de la pedagogía contemporánea encontramos métodos tales como el método individual, que reconoce el valor de la personalidad; el método de la pedagogía psicológica y experimental que enfatiza en el estudio sistemático psicológico y su aplicación a la educación; el método de la pedagogía activa que se divide en pragmática (JAMES, DEWEY, PATRICK), la vieja escuela activa (CLOPAREDE, PIAGET), la de métodos activos (MONTESSORI, DECROY) y de las escuelas nuevas (BADLEY); la pedagogía social, donde la educación individuo está condicionada socialmente (WILLIAM, BARTH, DURKEIM) y la pedagogía filosófica, que trabaja lo idealista, los valores, lo cultural, lo espiritual de la vida, etc. (MESSER, SPRANGER, FREYER).

Nuestra orientación didáctica está ubicada en lo que denominamos la educación nueva, característica de este siglo y que busca darle a la educación un sentido vivo y activo y que se caracteriza por estos dos principios: “aprender a aprender” y “aprender haciendo”. Dentro de la nueva escuela hay varios métodos para la enseñanza (trabajo individual, individual colectivo, colectivo, por grupos y de carácter social).

La pedagogía moderna se entiende como el proceso en el que el maestro construye ambientes para que el estudiante se apropie de los saberes desarrollados y cuestione sus intuiciones y saberes para conformar un concepto personal. Por lo tanto, a los alumnos hay que darles la oportunidad de transitar su propio camino y encontrar las cosas por sí mismos; muchas veces el maestro debe olvidar lo que sabe para que el alumno lo descubra.

CAMPOS DE LA INVESTIGACIÓN

Se dice, según HENDRIKSEN, que existe una teoría normativa (lo que debe ser) y otra empírica (lo que es) de contabilidad, también podemos, según LAWRENCE GITMAN distinguir los campos donde se puede investigar, así:

- **Investigación teórica.** Referente al desarrollo de hipótesis y nuevas ideas.
- **Investigación empírica.** Analiza datos, busca comprobar teorías e hipótesis. Se subdivide en descriptiva (descripción de información) y analítica (discierne las relaciones de la información).
- **Investigación aplicada.** Análisis de modelos de decisión, de nuevos instrumentos etc. Intenta llevar a la práctica resultados que se han presentado de manera teórica.
- **Encuestas y sondeos de opinión.** Busca discernir pautas conductuales.

Para abordar estos campos nos valemos de la metodología de investigación contable, tema que significó uno de los primeros grandes problemas para quienes nos aventuramos hace años en la búsqueda de una salida investigativa para la contaduría pública. Hoy existen diferentes propuestas metodológicas cuya validez está a prueba y que en algunos casos nos recuerdan la figura de un dragón similar a los que buscaba el cazador chino de nuestra fábula.

EL PROBLEMA METODOLÓGICO

La metodología de investigación contable es el camino que seleccionamos para abordar un problema, y en la contabilidad existen varias propuestas o vías para “seguir la huella”. Una revisión bibliográfica nos muestra varios textos o manuales, que, como dicen los músicos, son variaciones de un mismo tema y se caracterizaban por buscar ser la explicación más clara de un tema que aparentemente es árido; mas, sin embargo, el efecto buscado origina, a nuestro juicio, situaciones contrarias, pues hay textos que parece aplicaran la sentencia militar de que el entrenamiento debe ser tan duro que la guerra parezca un juego, pues atiborran sus páginas con todo material filosófico y epistemológico creando una situación de destello e idolatría hacia la forma, y olvidan consignar los verdaderos designios de un trabajo de investigación.

Como es natural, también tenemos en nuestra universidad una propuesta metodológica partiendo de pocos elementos y cuyo sustento está en las posibilidades del estudio del conocimiento, como veremos más adelante, y de la flexibilidad del esquema.

Nuestro esquema metodológico plantea cuatro grandes pasos que incluyen lo que otros profesores o autores presentan en más o en menos pasos:

1. Antecedentes (justificación, objetivos, hipótesis, delimitación temática, el problema, cronograma, etc.)
2. Marcos (geográfico, histórico, teórico, etc.)
3. Desarrollo (recolección de información, procesamiento, análisis, conclusiones) y
4. Recomendaciones (Ventajas, desventajas. Aplicabilidad, etc.).

Hasta ahora en cierto modo, solo hemos reclasificado y esta labor adquiere sentido cuando la articulamos con la posibilidad del estudio del conocimiento: esto es, de lo general a lo particular o de lo particular a lo general, ya que la flexibilidad del esquema permite una rápida adaptación a la modalidad que hayamos seleccionado para abordar un estudio. Cuando los trabajos son tipo académico, se enfocan de lo general hacia lo particular y los metodólogos recomiendan iniciar con la delimitación temática hasta ir llegando al problema; cuando el trabajo esta originado en la realidad se inicia a partir de la pregunta y requiere contextualizarse para trabajarlo. Igualmente el esquema responde a los alcances del trabajo; si se trata de una breve exposición oral o escrita bastará con que se presente el tema con el orden de los pasos; si el trabajo es para un exposición o un encuentro exige recorrer el orden de los pasos complementados cada uno con sus componentes mas relevantes, es decir justificaciones, objetivos, marcos histórico y geográfico, procesamiento de Información y conclusiones, etc. Cuando se trata de un trabajo de grado, se maneja el mismo esquema pero con mayor rigor. Esta modalidad de ir ampliando o reduciendo la gama de un esquema pretende que el estudiante mantenga un principio de orden en la exposición de sus ideas y que mantenga una disciplina, independiente de los alcances de su trabajo.

Nuestras preferencias apuntan a manejar el modelo partiendo de lo particular a lo general, aunque muchos colegas y autores prefieren lo contrario, sin tener en cuenta los alcances de un trabajo; por ejemplo un estudiante que casi no conoce, tiene muchas dificultades para plantear hipótesis; mas sin embargo posee el derecho a investigar si es que aún mantiene el ánimo después de ver todos los requisitos que se le plantean para efectuar un trabajo. La mayoría de las veces, por la dificultad de cumplir con todo el formalismo, se genera desaliento y abandono de la tarea.

Pensamos que el estudiante debe ir ampliando y encontrando pasos o tareas que cumplir hasta llegar a un final; es decir, haciendo camino al andar. La curiosidad permitirá escalar peldaños, y siempre tendremos un objetivo inmediato que motivará para continuar. Igualmente, el trabajo adquirirá la complejidad que se quiera o requiera, dependiendo de su desarrollo o nuevos acontecimientos.

FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS ACTIVOS

Mientras el alumno adquiere su propia dinámica debemos procurar mantener el interés y para ello es menester que al dirigirlos o asesorarlos no impongamos nuestras preferencias; mejor que encuentren escollos que exijan reelaboraciones y sean ellos quienes forjen su propio conocimiento. Nuestra orientación debe fundamentarse en los métodos activos, donde el estudiante desempeña un papel protagónico, gana confianza en sí mismo: aprovecha mejor sus capacidades, se disciplina con la investigación, aprende trabajando y evoca más la reflexión.

Otro factor importante para la motivación está constituido por la posibilidad de practicar inmediatamente lo aprendido; por lo tanto, la estrategia didáctica debe, a partir de modelos sencillos, permitir su incorporación a la actividad académica del alumno; por ejemplo, aplicando el modelo, en el caso del universitario, a otras materias que está cursando. En esto se debe contar con el apoyo de los profesores de las demás asignaturas y de las directivas, pues esta debe ser una política consignada en el currículo. La habilidad que se va logrando es factor de motivación, como suele suceder con las cosas que nos funcionan. Igualmente, los resultados que se obtienen estimulan.

En la didáctica de la investigación el estudiante aprende a consultar en bibliotecas, a efectuar resúmenes, manejar la información, a comunicarse por escrito, a efectuar exposiciones y a distinguir los pasos del proceso de investigación. Merece especial consideración el estudio del tratamiento del problema, pues generalmente aquí se originan muchas de las dificultades y cobra vida la expresión de que quien conozca el problema tiene la mitad de la respuesta.

Es de gran ayuda para el tratamiento del problema efectuar inventarios de problemas, de tal manera que sirvan de soporte para los trabajos académicos. En cuanto a los casos tomados de la realidad, el problema es el que nos pone a investigar. Sin embargo, debemos reconocer que la creatividad e ingenio hacen su aparición en estos momentos y constituyen muchas veces el gran aliado para destacados investigadores. Pero no necesariamente estas cualidades de-

ben estar en el individuo para lograr excelentes trabajos a diferentes niveles.

Se logran buenos resultados cuando, aplicando el método activo de enseñanza, propiciamos actividades que exijan al alumno planteamientos totales e individuales de temas propuestos por los mismos alumnos, creando ambientes que conduzcan a discusiones, acentuando la cooperación intelectual de los educandos entre sí y de éstos con el profesor o estimulando el diálogo, auspiciando debates, que el alumno desarrolle su iniciativa personal y que asuma responsabilidades, mirando las relaciones entre los temas de estudio y las realidades.

OBSTÁCULOS A LA INVESTIGACIÓN

Para culminar esta breve exposición sobre la didáctica de la investigación queremos sintetizar algunas recomendaciones de dos reconocidos autores como son FELIPE PARDINAS y el filósofo GASTON BACHELARD. El primero recomienda evitar los obstáculos de:

- Etnocentrismo
- Subjetividad
- Autoritarismo
- Dogmatismo
- Impresionismo
- Estereotipos
- Especialismo

GASTON BACHELARD indica que constituyen obstáculo para el conocimiento, entre otros, los siguientes:

- La experiencia básica
- El conocimiento general
- El obstáculo verbal
- El conocimiento unitario
- El conocimiento cuantitativo

BIBLIOGRAFÍA

- ÁLVAREZ B., GLADYS. “Jalones hacia el encuentro de una pedagogía de la educación universitaria para el año 2000” (conferencia), Universidad Externado de Colombia, 1991.
- ECO, UMBERTO. *Cómo se hace una tesis*, 8.^a ed., Barcelona, Gedisa, 1991.
- Facultad de Contaduría Pública. *Contenido programático de metodología*, Bogotá, Universidad Externado de Colombia, 1993.
- HERNÁNDEZ RUIZ, SANTIAGO. *Metodología general de la enseñanza*, México, UTHEA. ICFES. “La formación de investigadores y la realización de proyectos de investigación y servicios en la universidad”, memorias del “Seminario permanente sobre calidad, eficiencia y equidad de la educación superior colombiana”, marzo de 1990.
- PARDINAS, FELIPE. *Metodología y técnicas de investigación en ciencias sociales*, 19.^a ed., México, Edit. Siglo XXI, 1979.
- REYES y BENAVIDES. *Hacia la formación del espíritu científico contable*, Universidad Externado de Colombia, III Conferencia Latinoamericana de Facultades de Contaduría Pública, Lima, 1984.
- ZUBIZARRETA, ARMANDO. *La aventura del trabajo intelectual*, México, Fondo Educativo Interamericano, 2.^a ed., 1983.