

Un Estudio Sobre la Interacción Entre la Pesquisa Científica y la Práctica Profesional Contable

Ana Paula Batista da Silva

Máster en Ciencias Contables – Unisinos

Profesora Asistente de la Universidad del Vale do Rio dos Sinos – Unisinos y de la Universidad de Santa Cruz do Sul – UNISC

Dirección: Av. Unisinos, 950, Bairro Cristo Rei – CEP 93.022-000, São Leopoldo-RS

E-mail: ana.sho@hotmail.com

Ernani Ott

Doctor en Ciencias Contables

Profesor Titular de la Universidad del Vale do Rio dos Sinos – Unisinos

Dirección: Av. Unisinos, 950, Bairro Cristo Rei – CEP 93.022-000, São Leopoldo-RS

E-mail: ernani@unisinos.br

Resumen

Este estudio tuvo por objetivo analizar la interacción de la pesquisa científica con la práctica de la profesión contable. Se trata de un estudio exploratorio, por dedicarse a examinar un tema poco explotado en el Brasil, con abordaje cuantitativo y utilización de *survey* como técnica de colecta de los datos, apoyada por un instrumento de pesquisa conteniendo cuestiones que abordaron aspectos como: interés y utilización de las pesquisas; estudio y desarrollo de temas; medios de divulgación de la pesquisa; y causas de la laguna entre la pesquisa y la práctica. Es clasificado en relación a los objetivos como descriptivo, en la medida en que se describió como se da esta interacción. Los datos fueron analizados mediante la técnica estadística de análisis factorial del tipo R, resumiéndolos en factores para el posterior análisis, validados por medio de los testes Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) y Bartlett de esfericidad. Se concluyó que, en razón de las diferentes naturalezas, es natural cierto distanciamiento entre la pesquisa y la práctica contable. No obstante, éste puede ser minimizado, entre otros factores, por el gran interés de los profesionales en conocer y aplicar los resultados de pesquisas en la práctica, y, también, por la confirmación de que los temas más pesquisados en el área contable corresponden a los temas de mayor interés en la opinión de los profesionales Contables. Tales resultados sugieren que la interacción y la comunicación entre la academia y los profesionales contabilistas deban merecer mayor atención visando tornarlas más eficaces.

Palabras clave: Pesquisa Científica; Práctica Contable; Profesional Contable.

Editado en Portugués, Inglés y Español. Versión original en Portugués.

Recibido el 08/01/11. Solicitud de Revisión el 02/04/11. Aceptado el 31/10/2011, por Valcemiro Nossa (Editor). Publicado el 28/06/12. Organização responsável pelo periódico: CFC/FBC/ABRACICON.

Copyright © 2012 REPEC. Todos los derechos, incluso los de traducción, son reservados. Se permite mencionar parte de artículos sin autorización previa, con tal de que se identifique la fuente.

1. INTRODUCCIÓN

El desarrollo y la divulgación de la pesquisa científica en Ciencias Contables en el Brasil son relativamente recientes, pero vienen siendo incrementados en los últimos años, principalmente, en consecuencia del aumento en el número de programas de máster y doctorado, periódicos y congresos científicos del área.

La interacción entre la producción de conocimientos en el área de contabilidad y la absorción y aplicación de estos conocimientos por los profesionales asume relevancia, en la medida en que hay un sentimiento de que diversas cuestiones enfrentadas en el día a día por contadores pueden ser solucionadas a partir de los estudios realizados por investigadores del área contable, lo que lleva a cuestionarse sobre la aplicabilidad de las pesquisas y su contribución para la práctica de la profesión contable.

Conforme Moehrle et al. (2009), el impacto que las ideas colectivas de la academia presentan sobre la eficiencia y la eficacia de la práctica de la profesión ha sido poco reconocido, pero, sí aumentar la conciencia sobre los efectos de la pesquisa científica en contabilidad en relación a la práctica de la profesión, este impacto puede ser más ampliamente reconocido, pudiendo contribuir para que los empresarios se sientan más dispuestos a invertir en la formación posgraduada.

La mayor comunicación entre la práctica y la pesquisa científica posibilitará el atendimento de necesidades de los profesionales, además de tomar la pesquisa más aplicada y, de esta forma, más interesante para los usuarios, lo que podrá servir de incentivo para inversiones y aparcerías entre empresas y academia (LEISENRING; JOHNSON, 1994; DIAMOND, 2005; MOEHRLE et al., 2009).

Los elementos dispuestos en los párrafos precedentes motivan el desarrollo de esta pesquisa, que se propone a responder a la siguiente cuestión: ¿Cómo los profesionales del área contable evalúan la interacción de la pesquisa científica con la práctica de la profesión? Para tal, este tema es examinado a partir del punto de vista de contabilistas de Rio Grande do Sul, no siendo consideradas en ese estudio las características metodológicas y la calidad de la producción científica de la área, así como no es objetivo del estudio analizar las referencias bibliográficas, ni los estándares de productividad de los investigadores. Lo que se pretende es analizar la interacción que existe entre la pesquisa académica y la práctica de la contabilidad en el campo profesional, bajo la óptica de contabilistas de Rio Grande do Sul.

Se espera que los resultados de esta pesquisa puedan contribuir para el debate acerca de la importancia de la pesquisa científica en el área contable y para la configuración del diseño de líneas de pesquisa de los programas de posgraduación, visando alcanzar un mejor alineamiento de la pesquisa con las necesidades demandadas en la práctica de la profesión.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Pesquisa contable en ámbito internacional

La discusión en relación a la aplicación práctica de los resultados de las pesquisas científicas y el interés de los profesionales en conocer y utilizar esos resultados han servido de temas de reflexión para diversos autores en ámbito internacional, como Edwards y Emanuel (1990), Leisenring y Johnson (1994), para quien las pesquisas se tornaron más complejas en razón de la utilización cada vez mayor de métodos matemáticos y estadísticos sofisticados, siendo considerados, por veces, irrelevantes a los ojos de los profesionales. Los autores advierten, no obstante, que se espera que los practicantes de la contabilidad presenten un nivel de conocimiento técnico deseable para que estén aptos a comprender los resultados de las pesquisas. Cuestiones estructurales del proceso de enseñanza en la graduación de los cursos de Ciencias Contables ciertamente influyen el nivel de aproximación de los alumnos a la pesquisa científica.

Diamond (2005), en esa misma línea de raciocinio cuestiona: “(a) ¿son los profesionales de la Contabilidad receptivos a la pesquisa académica?; y (b) ¿mudan los resultados de la pesquisa la práctica?”. Mitchell (2002), por su parte, menciona que las necesidades de informaciones de las empresas son cada vez más específicas, en función de la mayor competencia, competición y demás consecuencias de la globalización. Visando atender a las necesidades de los profesionales de la Contabilidad, la pesquisa contable, por tanto, debería tornarse más atractiva para ellos. No se trata de exigir que esta atienda exclusivamente a las necesidades

encontradas en la práctica, pero pesquisar y publicar solamente para otros investigadores es poco benéfico para la disciplina como un todo, tanto en el sentido académico, en relación a la práctica de la profesión.

Mitchell (2002) hace referencia a las constataciones de Baxter (1988) y Flinte (1988), de que la pesquisa en Contabilidad ha tenido poca relevancia para la práctica, corroborando resultados de estudios de autores como de Otley (1985), Choudhury (1986) y Edwards y Emmanuel (1990), que abordan la cuestión del distanciamiento entre la pesquisa y la aplicación práctica de sus resultados, así como en relación a los puntos de vista de investigadores y profesionales de la Contabilidad, en lo que se refiere a los tópicos a ser pesquisados. Éso lleva a que Mitchell (2002) considere que, en las últimas décadas, ha ocurrido un divorcio entre la pesquisa y la práctica en la contabilidad, aunque en el ámbito internacional esté aumentando el número de pesquisas, así como de investigadores en el área.

Collis y Hussey (2006) entienden que el atendimiento de las necesidades de los practicantes de la Contabilidad torna la pesquisa aplicada más interesante, ya que es utilizada para aplicar sus descubiertas a un problema específico existente. Los autores, sin embargo, llaman la atención para el hecho de que la realización de pesquisa básica es fundamental para la construcción de conocimientos, en la medida en que es conducida para aumentar el entendimiento sobre cuestiones generales, sin énfasis en su aplicación inmediata. Propugnan que haya un equilibrio entre la producción de pesquisas aplicadas y pesquisas básicas, pues así la producción de conocimientos no sería perjudicada y, al mismo tiempo, las necesidades de los profesionales de la Contabilidad ganarían mayor relevancia en el mundo académico.

Luft y Shields (2002) mencionan que la pesquisa en Contabilidad será más interesante y útil abordar menos la identidad disciplinaria y, sí, usar una variedad de estructuras teóricas de las Ciencias sociales para proporcionar explicaciones más completas de la práctica de la Contabilidad. Entienden como siendo necesario el abordaje práctico de los problemas enfrentados por profesionales de la Contabilidad como objeto de estudios del área contable, pero que también contemplen teorías referentes a las Ciencias sociales, donde podrán existir análisis bajo otras perspectivas, aquellas que contemplan las Ciencias sociales.

La información contable debe ser elaborada de forma que sea comprensible a los usuarios de la información, que comprenden, entre otros, los funcionarios de las entidades, los accionistas, los administradores y los gerentes (THEOPHILO; IUDÍCIBUS, 2005). Según Mitchell (2002), las principales rutas de salida de las pesquisas apuntadas son: (a) otros investigadores; (b) directamente para profesionales Contables, lo que generalmente no ocurre; y (c) indirectamente a los profesionales, por medio del proceso educacional. Al indagar el porqué de esa realidad en relación a la pesquisa y práctica contable, Edwards y Emmanuel (1990) apuntan hacia la cuestión relacionada al foco preferencial de los investigadores, generalmente adversos a las cuestiones técnicas, las cuales probablemente representan los intereses más inmediatos de los profesionales.

Leisenring y Johnson (1994) mencionan el hecho de que los medios de comunicación comunes en el medio empresarial, como los periódicos, acostumbran a priorizar el rigor metodológico y poco se preocupan con la aplicación y utilización práctica de las pesquisas. Estudios que presentan soluciones para problemas encontrados en la práctica generalmente son considerados poco interesantes en la academia, pues esos temas, en la mayoría de las veces, ya fueron bastante estudiados y sus metodologías ya están perfectamente entendidas en la academia. Pero cuando ocurre la aplicación de estas metodologías en la práctica, muchas veces son encontrados diversos problemas que dificultan su desarrollo.

Donovan (2005) sugiere la interacción de investigadores y profesionales de la Contabilidad en la realización de proyectos de estudios y publicaciones de artículos, para el estudio de temas interesantes para los profesionales de la Contabilidad, siendo que las pesquisas podrían ser aplicadas directamente para la solución de los problemas encontrados en la práctica. El profesional de la Contabilidad presentaría sus problemas “reales” en lo que se refiere a asuntos Contables, y el investigador podría auxiliar en su solución. Ésta sería una aparcería que podría beneficiar a investigadores y profesionales practicantes de la Contabilidad.

2.2 Pesquisa contable en el Brasil

Ribeiro Filho, Lopes y Pedermeiras (2004), al analizar la tradición, cantidad y disponibilidad de grupos y centros de pesquisa contable en el Brasil, constatan que la pesquisa en Contabilidad es un fenómeno muy

reciente. Theóphilo e Iudícibus (2005, p.1) argumentan que “aunque todavía en pequeño número, los estudios que enfocan la producción científica en Contabilidad en el Brasil han sido más frecuentes en los últimos años.”

La implantación de los primeros programas *stricto sensu* en Contabilidad en el Brasil ocurrió en los años 1970. El pionero fue el Programa de Máster de la Facultad de Economía, Administración y Contabilidad de la Universidad de São Paulo-FEA/USP, en 1970. En 1978, fue implantado el Programa de Doctorado en Ciencias Contables en la FEA/USP, pionero y único durante casi treinta años. También, en 1978, fue implantado el Programa de Estudios Posgraduados en Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Católica de São Paulo, fuertemente apoyado por profesores de la FEA/USP. Aún en la misma década fue creado el Programa de Máster en Ciencias Contables de la Fundación Getúlio Vargas, en Rio de Janeiro, que en 1991 fue reestructurado y transferido para la Universidad Estatal de Rio de Janeiro (CHIROTTO et al., 2007).

En la actualidad son computados dieciocho programas de Máster en Ciencias Contables, tanto académicos como profesionales. De ese total, la mitad fue creada en los últimos cinco años lo que, aunque tímidamente, representa una evolución en la cantidad de pesquisas realizadas en este área (ANP-CONT, 2009). El aumento en el número de programas de máster y doctorado resultó en el incremento de las pesquisas realizadas en el área de las Ciencias Contables. Los resultados de esos estudios son presentados a los interesados en congresos y por medio de publicaciones en periódicos científicos. Es cierto que, cuánto más desarrollados, los grupos y los centros de pesquisas existentes en el área contable, más éstos, podrán contribuir para la construcción y el desarrollo de teorías y el ejercicio de la profesión. Pero, es preciso recordar que el hecho de la pesquisa contable en el Brasil estar en un proceso de maduración no impide que ésta sea utilizada en la práctica por profesionales de la Contabilidad.

En lo que se refiere a la clasificación de las áreas temáticas pesquisadas, algunos estudios han sido realizados en el Brasil involucrando bases de datos diferentes (periódicos y congresos del área contable), lo que contribuye para un mayor alcance de los vehículos de divulgación de la pesquisa contable existente en el País. En el cuadro 1, son presentados estudios que presentan los temas más pesquisados en Ciencias Contables:

a) Riccio, Sakata y Carastan (1999)	Constatan una tendencia para estudios en contabilidad gerencial, contabilidad financiera y auditoría. Examinaron 365 textos académicos de contabilidad producidos en universidades brasileñas entre 1962 y 1999, incluyendo disertaciones de máster y tesis de doctorado generadas en programas oficiales de posgraduación “stritu sensu” en contabilidad. La contabilidad financiera presenta una concentración de producciones entre 1985 y 1990, y una significativa disminución entre 1991 y 1999. De la misma forma, las pesquisas en contabilidad gerencial se presentan en mayor cantidad hasta 1991, y desde entonces hay una tendencia de reducción.
b) Oliveira (2002)	Analizó los periódicos brasileños del área de contabilidad presentando los temas con mayor influencia de artículos, en el siguiente orden: 1° Contabilidad Gerencial; 2° Contabilidad Financiera; 3° Teoría de la Contabilidad; 4° Educación y Pesquisa Contable; 5° Contabilidad de Costes; 6° Ejercicio Profesional; 7° Contabilidad Pública; 8° Contabilidad Internacional, siendo que los demás temas presentaron un porcentual inexpressivo.
c) Cardoso, Mendonça Neto, Riccio y Sakata (2005)	Son examinadas publicaciones en seis revistas internacionales que estaban clasificadas con concepto “A” por la Capes, para identificar los temas más pesquisados entre 1999 y 2003. Los temas más pesquisados son a) Contabilidad Gerencial y Contabilidad de Costes que juntas representan el 53,3% de la muestra analizada; b) Contabilidad de Mercado de Capitales o Contabilidad Financiera, que representa el 6,7% del total de la muestra; y, c) Contabilidad Pública con 8,3% del total concentrado en dos de las seis revistas analizadas.
d) Coelho y Silva (2007)	Presentan un estudio en que son examinadas las publicaciones del área de Ciencias Contables en el Encuentro Nacional de Pos Graduación y Pesquisa en Administración (EnANPAD) en el período de 2001 hasta 2006 sumando un total de 336 artículos. El estudio revela que a lo largo de los años los números de artículos que tratan del tema Contabilidad Gerencial no paran de aumentar, al paso que el número de artículos que tratan del tema Contabilidad para Usuarios Externos, presenta una reducción en los últimos tres años.

Cuadro 1: Estudios sobre los Temas más Pesquisados en Contabilidad

Fuente: Elaborado con base en Riccio, Sakata y Carastan (1999); Oliveira (2002); Cardoso, Mendonça Neto, Riccio y Sakata (2005) y Coelho y Silva (2007).

Cabe mencionar que, a partir de 2009, el área de Ciencias Contables ganó una nueva división en el Encuentro Anual de la Asociación Nacional de Programas de Posgraduación y Pesquisa en Administración (EnANPAD). Fueron creadas nuevas áreas temáticas, totalizando siete, que comprenden: Contabilidad y Gobernanza Corporativa; Contabilidad y Responsabilidad Socio-ambiental; Contabilidad Financiera; Contabilidad Gubernamental y Tercer sector; Contabilidad Internacional; Controladuría y Contabilidad Gerencial; y Temas Libres.

2.3 Publicaciones en Congresos

Se hizo un estudio considerando como unidades de significado los títulos, los resúmenes y las palabras clave de los artículos constantes en los anales de 2008 del Congreso de Controladuría y Contabilidad de la USP, EnANPAD (área de Ciencias Contables) y Congreso de la Asociación Nacional de Programas de Posgraduación en Ciencias Contables – ANPCONT, todos clasificados con concepto “A” por la CAPES, visando identificar los temas con mayor número de artículos aprobados en los respectivos eventos. Los temas clasificados específicamente en el área de finanzas no fueron considerados en el estudio, pues poseen un área temática propia. Lo mismo ocurre en relación a los temas específicos del área de educación y pesquisa en Contabilidad (en los congresos en que éstos también poseen área temática específica).

En la Tabla 1, están presentados los temas de mayor destaque en los tres eventos (área de Ciencias Contables) en el año 2008.

Tabla 1: Resumen de los Temas más pesquisados en Ciencias Contables

Temas más estudiados	USP	ANPCONT	ANPAD	TOTAL
Evidenciación Contable	9	2	7	18
Evaluación de desempeño	8	–	6	14
Análisis Contable/Económico - Financiero	–	2	10	12
Contabilidad Internacional	7	–	–	7
Gerenciamiento de Resultados	–	3	5	8
Gestión socio-ambiental/desempeño financiero	–	2	–	2
Sistema ERP	–	2	–	2
Otros	25	24	39	88
Total	49	35	67	151

Fuente: Anales de los Congresos USP, ANPCONT y ANPAD (2008).

Los temas más pesquisados en los tres eventos fueron: (a) Evidenciación Contable, sumando 18 artículos; (b) Evaluación de Desempeño, con 14 artículos; y (c) Análisis contable económico-financiero, sumando 12 artículos. Los temas Gerenciamiento de Resultados y Contabilidad Internacional también pueden ser destacados.

Por medio de una pesquisa bibliográfica y documental, utilizando la técnica de análisis de contenido, Oliveira (2002) clasificó los asuntos pesquisados por área temática, dividiéndolos en Macro-temas. Considerando la clasificación de los temas presentada por Oliveira (2002), llama la atención la centralización de los estudios en el Macro-tema “Contabilidad Gerencial”, que engloba los temas: Análisis de Costes, Presupuesto Empresarial, Gestión Estratégica de Costes, Sistemas de Informaciones Gerenciales, Administración Financiera, Precio de Transferencia, Evaluación de Desempeño, Estándares, Métodos Cuantitativos Aplicados a la Contabilidad, Coste de Oportunidad, Análisis de las Demostraciones Contables, Fijación del Precio de Venta y Controladuría.

Además de la Contabilidad Gerencial, se destacaban temas como: a) Contabilidad Financiera (abordando asuntos como evidenciación contable, normas Contables y fiscales, etc.); b) Teoría de la Contabilidad (en que son estudiados tópicos como aspectos teóricos, conceptuales y doctrinarios sobre contabilidad, etc.); y c) Contabilidad Internacional (abordando asuntos como armonización de las normas y principios, globalización de la Economía, etc.).

2.4 Canales de Comunicación entre Investigadores y Profesionales de la Contabilidad

La diseminación de pesquisas científicas realizadas en el área contable es factor fundamental para posibilitar su utilización, sea en la práctica de la profesión, en el área educacional, o incluso por otros investigadores. Algunos de los medios existentes de divulgación de las pesquisas científicas corresponden a los periódicos científicos electrónicos e impresos, congresos, disertaciones, tesis, libros, etc. Los periódicos científicos (tanto electrónicos, como impresos), por el hecho de presentar una sistematización donde son organizados y seleccionados los asuntos, así como la calidad del material publicado, cumplen un papel relevante entre los canales de comunicación entre la pesquisa y la práctica contable.

Los periódicos científicos generalmente presentan lo que de más reciente viene siendo pesquisado, divulgando resultados de estudios presentados en los eventos científicos existentes del área contable. No obstante, aún siendo un medio de fácil acceso, ya que son vehiculados en sitios web o enviados directamente a los interesados, éstos pueden no estar siendo utilizados por los profesionales de la Contabilidad, sea en función de posible dificultad de entendimiento de los resultados presentados; por el hecho de no haber, a los ojos de los profesionales, la posibilidad clara de aplicación práctica de esos resultados; o todavía por el desconocimiento de éstos en relación a las publicaciones científicas.

En el estudio de Mitchell (2002), es destacada la importancia de publicar pesquisas y estudios realizados directamente a los profesionales, involucrando asuntos de interés de los practicantes de la Contabilidad, además de utilizar los medios de comunicación comunes al área. El autor cita el ejemplo ocurrido en el Reino Unido, donde los periódicos de gran circulación en el mercado pasaron a publicar los resultados de los estudios de investigadores, generalmente estudios aplicados involucrando asuntos técnicos. Como consecuencia, los profesionales pasaron a aplicar en la práctica las innovaciones sugeridas. No obstante, estos medios de comunicación no eran usualmente utilizados en el medio académico, proporcionando poca visibilidad y popularidad para aquellos investigadores que publicaban en estos periódicos.

Conforme Hawkes et al. (2003), los investigadores necesitan emplear esfuerzos para que los resultados de sus estudios sean publicados en periódicos de uso de los profesionales de la Contabilidad, aquellos de gran circulación entre los profesionales de la Contabilidad, y también que sea utilizada un lenguaje que posibilite un mejor entendimiento por los profesionales. La cooperación entre profesionales y académicos permitiría a ambos los grupos comprender mejor porque existe la laguna destacada por autores anteriormente citados.

Ott (2008) señala que la diseminación de los resultados de las pesquisas es efectiva en eventos del área científica y en periódicos (todavía en número relativamente reducido), y menciona que la gran masa de profesionales de la Contabilidad queda al margen de este proceso, ya que no participan de estos eventos y tampoco reciben los periódicos. Es posible, según el autor, que esté ocurriendo un fallo en el proceso de comunicación también a los profesionales sobre la realización de los eventos y sobre la publicación de los periódicos, destacando que ésta es una cuestión que puede fácilmente ser solucionada.

Los abordajes presentados indican que los factores que pueden estar contribuyendo para un mayor distanciamiento entre estas clases (practicantes de la contabilidad y academia) pueden surgir de causas diversas, pero probablemente tanto los practicantes como los académicos son responsables por esta realidad. Sin embargo, es preciso mencionar que existen otros factores que no son abordados en este estudio, pero que interfieren directamente en la cuestión de la interacción entre la pesquisa y la práctica contable como, por ejemplo, la estructura de la enseñanza de la Contabilidad, donde el incentivo a la lectura de pesquisas científicas es todavía muy bajo.

Al ser examinado si existe la indicación de público-objetivo de los congresos existentes en el área contable (Asociación Nacional de Pesquisa y Posgraduación en Administración – EnANPAD; Asociación Nacional de los Programas de Posgraduación en Ciencias Contables - ANPCONT, Congreso USP de Controladuría y Contabilidad; y Congreso Brasileño de Costes - CBC), se constata que solamente en el *sitio web* del Congreso USP de Controladuría y Contabilidad (2009) hay referencia a este respecto, donde consta: “Promover el debate de ideas innovadoras sobre la teoría y la práctica de Controladuría y Contabilidad”. Esta puede ser considerada la única mención que sugiere una aproximación entre práctica y pesquisa contable. En lo que se refiere al público participante del evento, se encuentra en el *sitio web*

del Congreso USP de Controladuría y Contabilidad (2009) la siguiente mención: “El Congreso USP ha contado con la participación de profesores, investigadores, profesionales y alumnos de todas las regiones del país, interesados en la divulgación y evaluación de sus estudios científicos”. Es posible que participantes inscritos como “profesionales”, en su mayoría, sean alumnos de cursos de posgraduación, que en esa condición estén presentando trabajos debidamente patrocinados por las empresas donde actúan.

El Congreso de la ANPCONT es un evento de importante significado académico-científico de la Asociación Nacional de los Programas de Posgraduación en Ciencias Contables en nivel nacional. En el sitio web del Congreso (2009) consta: “Este evento proporciona la interacción de la comunidad académica, investigadores, profesores y estudiantes, representando un medio de divulgación de la producción técnico-científica en el área de las Ciencias Contables”. Es evidenciada la intención de aproximación entre estudios académicos y aplicaciones en empresas, al constar que “[...] el Congreso ANPCONT es un evento que busca establecer una relación entre estudios académicos y aplicaciones en organizaciones, posibilitando a los participantes conocer más profundamente los diversos enfoques de los estudios en las Ciencias Contables.” En el *sitio web* del EnANPAD no fue encontrada ninguna información en relación al público objetivo, ni siquiera direccionamiento referente al campo práctico.

Al especificar el interés de los profesionales practicantes de la Contabilidad en participar de los eventos del área contable, no se espera que este hecho resulte en la participación efectiva de estos profesionales. Lo que se pretende es llamar la atención para el hecho de que no es manifestada, en general, en los *sitios web* de los eventos la intención de contar con la presencia y participación de profesionales practicantes de la Contabilidad.

De esa forma, es posible inferir que el distanciamiento entre estas dos clases (investigadores y profesionales) del área contable puede ser fruto, entre otros aspectos: a) de la falta de información y de medios de comunicación eficaces para ambos; b) de la resistencia de ambas las clases en compartir los canales de informaciones existentes, en el sentido de divulgar los resultados (investigadores) y utilizar la información en la práctica (profesionales); y c) de la eventual falta de preparación de profesionales Contables para comprender las pesquisas académicas.

Laffin (2000) también expresa su preocupación en relación a este tópico al mencionar que se torna necesario promover acciones para ampliar las oportunidades de divulgación de las pesquisas desarrolladas, a partir de la monografía de conclusión de curso. Eso podrá tomar diferentes formas, tales como seminarios, simposios, paneles, entre otros, para que sean divulgados los trabajos, evidenciándose su valor, contribución y formas de incentivo a la pesquisa. Más que reflejar los procedimientos adoptados en la iniciación científica es necesario evidenciar, por intermedio de acciones, que de la pesquisa resulta la construcción de conocimientos y que estos, socializados y redimensionados, interfieren en la construcción de la ciudadanía.

El proceso educacional podría ser una de las rutas más eficaces para hacer que los resultados de las pesquisas fuesen utilizados en la práctica por el profesional de la Contabilidad. No obstante, este proceso puede no ser tan provechoso, caso el estudiante demore a ingresar en el mercado, pues, al retardarse la utilización de informaciones la eficacia de este medio de comunicación, puede quedar comprometida, además de la necesidad de un mayor incentivo a la lectura de las pesquisas científicas. Lo ideal sería que el estudiante estuviese también en el mercado, actuando en el área contable en el momento en que la información llegase, y desde la graduación tuviese contacto con resultados de pesquisas científicas. Así la aplicación de estos conocimientos podría ser inmediata.

Otro camino para informar profesionales, estudiantes e investigadores sobre los resultados de estudios y técnicas aplicables en la práctica contable son los libros. Sin embargo, entre el proceso de pesquisa, de desarrollo y publicación de los libros, existe un período de tiempo significativo y que puede de la misma forma retardar la utilización de esas informaciones.

Además de eso, el proceso de pesquisa es dinámico, lo que provoca que resultados diversos o técnicas diferentes o incluso contradictorias sobre un determinado tema puedan ser presentados en pesquisas en un corto espacio de tiempo, lo que exigiría un canal de comunicación entre la práctica y la pesquisa que presentase esa característica de incorporar el dinamismo de la información.

No obstante, independiente de la eficiencia de cada uno de los medios de divulgación de la pesquisa académica contable, al divulgar las producciones a los profesionales de la Contabilidad, es preciso que exista interés de éstos en acceder a uno o más de estos medios de comunicación.

3. PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS

3.1 Delineamiento de la pesquisa

Este estudio tuvo por objetivo analizar la interacción de la pesquisa científica con la práctica de la profesión contable. En lo que se refiere a su objetivo, la pesquisa se encuadra como exploratoria, en la medida en que no fueron encontrados estudios abordando esa temática y sus resultados son descritos para entendimiento de los lectores (BEUREN, 2006).

En relación al abordaje del problema, la pesquisa se clasifica como cuantitativa, ya que las percepciones de los respondedores fueron tratadas estadísticamente para posterior análisis; y el procedimiento técnico utilizado fue una *survey*, que corresponde a una forma de obtención de informaciones directamente con el público-objetivo. Conforme Gil (2002), el estudio o *survey* es caracterizado por la interrogación directa de las personas cuyo comportamiento acerca de un problema estudiado se desea conocer para, a continuación, mediante análisis cuantitativo, obtenerse las conclusiones posibles.

3.2 Población y muestra

La población del estudio fue formada por contabilistas registrados en el Consejo Regional de Contabilidad de Rio Grande do Sul, teniendo por base una relación proporcionada por el Consejo, conteniendo 7.198 contabilistas, para los cuales fueron enviados los instrumentos de pesquisa, retornando debidamente respondidos 328, los cuales constituyeron la muestra del estudio.

3.3 Colecta de los datos

El instrumento de colecta de datos fue elaborado a partir del referencial teórico, conteniendo un total de 38 cuestiones abordando los siguientes aspectos: a) interés y utilización de las pesquisas; b) estudio y desarrollo de temas del área contable; c) medios de divulgación de la pesquisa; y, d) causas de la laguna entre la pesquisa y la práctica contable. Después, fue sometido a un proceso de validación por dos investigadores del área y a un pre-test, donde participaron tres contadores y tres investigadores del área contable. Para facilitar el entendimiento de los respondedores, se adoptó en el cuestionario una escala continua de 0 a 10, por corresponder a una escala de números que los individuos están acostumbrados a utilizar, lo que facilita la respuesta y ofrece mayor flexibilidad para el respondedor. El *link* para acceso al instrumento (cuestionario) fue encaminado a los contadores por correo electrónico.

3.4 Análisis de los datos

El número de respuestas obtenidas permitió el análisis estadístico de los datos (Análisis Factorial), lo que favorece un resultado con mayor alcance en relación a las variables estudiadas. Las técnicas de análisis factorial pueden satisfacer a dos objetivos: (a) identificación de la estructura por medio del resumen de datos – Análisis Factorial del tipo R; y/o (b) reducción de los datos – Análisis Factorial del tipo Q (análisis de cluster) (HAIR JUNIOR et al., 2009). En este estudio fue utilizado el Análisis Factorial del Tipo R.

La validación del análisis factorial del tipo R fue realizada por medio de los testes: (a) Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) donde es clasificado el análisis de los componentes principales conforme el valor obtenido por medio del test. Si este fuere menor que 0,5, la muestra es considerada inaceptable; de 0,5 a 0,6 es considerada mala; de 0,6 a 0,7 es razonable; de 0,7 a 0,8 es media; de 0,8 a 0,9 es buena; y si fuere entre 0,9 y 1 es muy buena; y (b) Bartlett de esfericidad donde, según Pereira (2006), se debe rechazar la hipótesis nula. Esta hipótesis indica no haber correlación entre las variables iniciales a un determinado nivel de significância.

El número de factores considerados en el análisis fue definido por el criterio de la raíz latente. Este método considera significativos solamente los factores con raíces latentes mayores que 1 (uno). El criterio de raíz latente acepta que ningún valor componente individual debe explicar la variancia de al menos una variable, y de esta forma, mantenido para el análisis (HAIR JUNIOR et al., 2009).

Las cumunalidades representan las estimativas de variancia en que cada variable es explicada por los factores generados (HAIR JUNIOR et al., 2009). Las cumunalidades con valor superior a 0,50 son consideradas significativas ya que este valor indica que el 50% de la variancia existente en la variable en cuestión es explicada estadísticamente por los factores generados de la matriz factorial.

4. ANÁLISIS DE LOS DATOS Y RESULTADOS

Por medio del análisis factorial del tipo R, fueron identificados los factores formados, considerando las cuestiones utilizadas en el instrumento de colecta de los datos, así como las respuestas obtenidas. En el test KMO fue encontrado el factor 0,836, que indica que el análisis de los componentes principales es considerado bueno. El resultado del test KMO puede ser verificado en la Figura 1.

KMO and Bartlett's Test		
Kaiser - Meyer -Olkin Measure of Sampling Adequacy.		0,836
Bartlett's Test of Sphericity	Approx Chi-Square	4789,315
	DF	703,000
	Sig.	0,000

Figura 1: Resultado del test KMO y Bartlett para las 38 variables

Fuente: Datos de la pesquisa con utilización de SPSS 15.0

También fue realizado el test de esfericidad de Bartlett, obteniéndose un resultado estadísticamente significativo, presentando un qui-cuadrado de 4789,315 con 703 grados de libertad. Se concluye, por medio de los datos presentados, que el análisis factorial del tipo R puede ser realizado ya que los datos son correlacionables y la hipótesis nula es rechazada en su nivel de significancia de 0,01.

Otro test relevante para el análisis corresponde al *scree plot*. Por medio de este test, fue verificado que los 11 factores que explican el 63,48% de la variancia inicial son representados por autovalores por encima de una unidad (1). El análisis *scree plot* es presentadop en la Figura 2 en forma de gráfico.

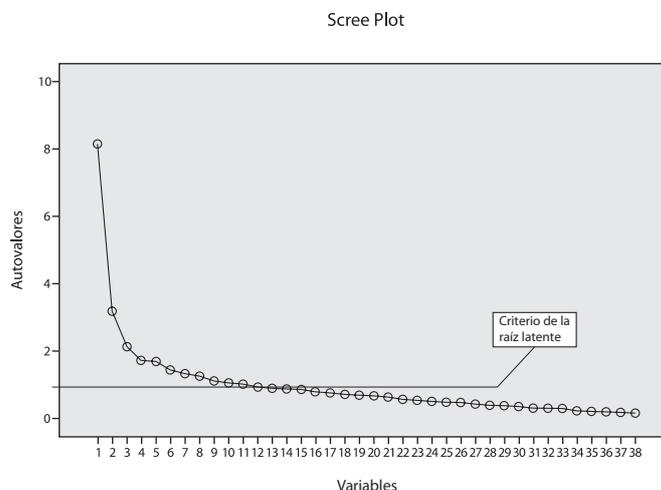


Figura 2: Criterio del test Scree Plot y raíz latente para las 38 variables

Fuente: Datos de la pesquisa con utilización de SPSS 15.0.

En la Figura 2, por encima de la línea, constan los factores considerados para análisis, sumando un total de 11 factores. Mediante la rotación de la matriz original, compuesta por las respuestas obtenidas por medio del instrumento de colecta de los datos, fue posible verificar las correlaciones significativas existentes. Fueron analizadas las variables presentadas en cada uno de los 11 factores, y después de éstos fueron nominados según sus características. De esta forma, algunas cuestiones (variables) utilizadas en el cuestionario original fueron desconsideradas para el análisis ya que presentaron poca relevancia en el análisis de los datos.

La verificación de las correlaciones fue realizada siguiendo las orientaciones de Hair Junior et al. (2005, p.107), donde se debe primeramente analizar la primera variable, en el primer factor, y moverse horizontalmente de la izquierda para la derecha, procurando el valor más alto para aquella variable en ningún factor y seguir esa misma lógica para las demás variables. Después, se debe observar cada factor. Iniciando por el primer factor, en la primera línea, se analiza qué variable presenta mayor correlación siguiendo en la vertical de encima para abajo.

Cinco de los factores apuntados por la aplicación de la técnica no presentaron valores significativos (por encima de 0,5), siendo éstos los factores 5, 6, 9, 10 y 11. Además de eso, las variables: Q1, Q2, Q6, Q7, Q9, Q14, Q15, Q18, Q19, Q20, Q24, Q25, Q27, Q28, Q30, Q31 y Q32 no presentaron alta correlación con ninguno de los 11 factores. Siendo así, estas variables fueron desconsideradas para el análisis.

Como ya mencionado, las variables que no presentaron alta correlación con ninguno de los factores fueron eliminadas. En el Cuadro 2, es posible verificar cada uno de los factores con las variables que presentaron alta correlación, y la respectiva cuestión que éstas representan en el análisis. Cabe mencionar que los factores 5, 6, 9, 10 y 11 no presentaron correlaciones significativas con ninguna de las variables y, por tanto, no están incluidos en el Cuadro 2.

1 - Comunicación con la pesquisa	Q3 - Caso sea formado, cuál su nivel de formación; Q8 - Leo con frecuencia artículos publicados en periódicos científicos de contabilidad; Q 12 - Converso con investigadores del área de contabilidad por lo menos una vez por año; Q 13 - He participado intensamente de los congresos del área contable; Q 16 - Los temas a seguir relacionados son aquellos cuyos resultados de las pesquisas yo más utilizo: Contabilidad Gerencial; Q 17 - Contabilidad y Mercado de Capitales; Q 21 Contabilidad Social y Ambiental; Q 26 - De las modificaciones ocurridas en el área contable, que tomé conocimiento, fueron a través de los siguientes medios: Máster; Q 29 - Congresos; Q 34 Periódicos impresos; Q 35 - Tengo pleno conocimiento de que estos congresos ocurren anualmente: Anpad; Q 36 - Anpcont; Q 37 - Congreso Brasileño de Costes; Q 38 - Anpec.
2 - Interés y Aplicación: Contabilidad Tributaria	Q 11 - Aplico, frecuentemente, los resultados de las pesquisas Contables publicadas en periódicos científicos; Q 22 - Los temas a seguir relacionados son aquellos cuyos resultados de las pesquisas yo más utilizo: Contabilidad Tributaria.
3 - Profesional Graduado	Q 5 - Actúo en (oficina, empresa, consultoría) Q 23 - De las modificaciones ocurridas en el área contable, que tomé conocimiento, fueron a través de los siguientes medios: graduación.
4 - Dificultad de Comprensión	Q 10 - Los artículos científicos, publicados en periódicos del área contable, son de difícil comprensión.
7 - Tiempo de Formación	Q 4 - Formado a: (menos de 5 años; entre 5 y 10 años; entre 0 y 5 años; más de 15 años)
8 - Legislación	Q 33 - De las modificaciones ocurridas en el área contable, que tomé conocimiento, fueron a través de los siguientes medios: Legislación

Cuadro 2: Composición de los Factores

Fuente: Resultados de la Matriz Rotacionada.

A partir de la interpretación de los resultados presentados en el Cuadro 2, fue posible nominar los factores de acuerdo con las características de cada uno, observando, para tanto, cada una de las cuestiones que los componen y, principalmente, aquella que presentó la mayor correlación.

Para mejor entendimiento de la composición de cada uno de los factores, así como de la definición de las nomenclaturas, a seguir son presentados individualmente los factores, las variables que los componen, los nombres de cada uno de los factores y la justificativa para su definición.

a) FACTOR 1 – “Comunicación con la Pesquisa” – La elección por la nomenclatura se justifica en razón del elevado número de elementos que verifican el nivel de proximidad con la pesquisa, como, por ejemplo: nivel de formación: posgraduación, lectura frecuente de artículos publicados en periódicos, contacto con investigadores, etc.

b) FACTOR 2 – “Interés y aplicación: Contabilidad Tributaria” – La opción por el nombre mencionado se dio en razón del destaque para la variable contabilidad tributaria, además de la variable que verifica el nivel de la aplicación frecuente de los resultados de las pesquisas publicadas en los periódicos.

c) FACTOR 3 – “Profesional Graduado” – El nombre “Profesional Graduado” fue definido con base en las variables que indican el nivel de concordancia/discordancia de que la graduación es el principal medio de actualización en relación a los asuntos Contables, además de verificar el sector de actuación profesional en el área contable.

d) FACTOR 4 – “Grado de Comprensión” – El factor 4 presenta solamente una variable significativa. En este factor se percibe que la verificación del nivel de la dificultad de comprensión es su principal elemento, justificando la definición de su nombre.

e) FACTOR 7 – “Tiempo de Formación” – Este factor también presenta solamente una variable significativa, tiempo de formación, lo que justifica la elección del nombre.

f) FACTOR 8 – “Legislación” – En el factor 8 la única variable significativa es la que verifica el nivel de utilización de la legislación como el medio más empleado para actualización de los asuntos Contables, justificando la adopción de su nombre.

4.1 Interpretación de los Resultados del Análisis Factorial

A seguir son presentadas las interpretaciones de los resultados del análisis factorial, con los porcentuales de posicionamientos para cada una de las variables que forman los factores, así como las reflexiones realizadas con base en el análisis de los datos.

a) ANÁLISIS DE LOS DATOS DEL FACTOR 1 – “Comunicación con la Pesquisa” – La primera información obtenida por medio del análisis de los datos del factor 1, indica la existencia de una diversidad en el nivel de formación de los respondedores, donde el 4% son técnicos en contabilidad, el 31% son graduados en Ciencias Contables, un 31% posee MBA o Especialización y un 23% de los respondedores poseen máster o doctorado. Estos datos revelan que el 64% de los respondedores afirman poseer posgraduación, lo que puede sugerir un contacto mayor con las pesquisas.

En la Tabla 2 constan los porcentuales de posicionamientos para cada valor de 0 a 10, considerando las variables que forman el factor 1.

Tabla 2: Porcentuales de Posicionamientos para el Factor 1

Variables	% de Respuestas												
	Tec.	Cont.	Esp./MBA	Más./Doct.									
Q 3 - Caso sea formado, cuál su nivel de formación;	4%	31%	41%	23%									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	de 0 a 4	de 6 a 10
Q 8 - Leo con frecuencia artículos publicados en periódicos científicos de contabilidad	9	1	5	4	3	15	4	12	21	7	19	22	63
Q 12 - Converso con investigadores del área de contabilidad por lo menos una vez por año;	31	6	6	3	3	8	2	4	6	5	26	49	43
Q 13 - He participado intensamente de los congresos del área contable;	38	6	7	7	3	10	3	7	5	4	10	61	29
Q 16 - Los temas a seguir relacionados son aquellos cuyos resultados de las pesquisas yo más utilizo: Contabilidad Gerencial	21	2	6	6	2	15	3	10	17	5	13	37	48
Q 17 - Los temas a seguir relacionados son aquellos cuyos resultados de las pesquisas yo más utilizo: Contabilidad y Mercado de Capitales	10	1	2	2	3	12	5	9	23	13	20	18	70
Q 21 - Los temas a seguir relacionados son aquellos cuyos resultados de las pesquisas yo más utilizo: Contabilidad Social y Ambiental	35	4	9	8	5	14	5	5	7	3	5	61	25
Q 26 - De las modificaciones ocurridas en el área contable, que tomé conocimiento, fueron a través de los siguientes medios: Máster	60	2	3	0	1	5	1	2	5	6	15	66	29
Q 29 - De las modificaciones ocurridas en el área contable, que tomé conocimiento, fueron a través de los siguientes medios: Congresos	31	3	5	3	3	9	8	5	16	6	11	45	46
Q 34 - De las modificaciones ocurridas en el área contable, que tomé conocimiento, fueron a través de los siguientes medios: Periódicos Impresos	52	3	3	2	10	8	2	2	3	4	20	70	31
Q 35 - Tengo pleno conocimiento de que este congreso ocurre anualmente: Anpad	55	3	4	1	2	10	2	2	2	3	16	65	25
Q 36 - Tengo pleno conocimiento de que este congreso ocurre anualmente: Anpcont	50	2	4	2	2	8	2	2	5	3	20	60	32
Q 37 - Tengo pleno conocimiento de que este congreso ocurre anualmente: Congreso Brasileiro de Costes	56	2	2	2	2	8	3	1	5	3	16	64	28
Q 38 - Tengo pleno conocimiento de que este congreso ocurre anualmente: Anpec	66	3	3	2	3	9	2	3	3	1	5	77	14

Fuente: Datos de la Pesquisa.

Por medio del análisis de los resultados del factor 1 – Comunicación con la Pesquisa, se verifica que el 63% de los respondedores afirman (entre los niveles 6 y 10) que frecuentemente leen periódicos del área contable. Además de eso, las respuestas para los niveles entre 6 y 10 en relación al interés y aplicación del tema “contabilidad gerencial”, corresponde al 48%; ya en relación al tema “contabilidad

y mercado de capitales”, corresponde al 70%. No obstante, en relación a la utilización de “congresos” como medio para actualización de los asuntos relacionados a la Contabilidad, el porcentual de respuestas para los niveles entre 0 y 4 corresponde al 45%, mientras que el porcentual de respuestas para los niveles entre 6 y 10 corresponde al 46%. Todas las demás afirmaciones recibieron el mayor porcentual de respuestas entre los niveles 0 y 4, lo que indica la no concordancia de los respondedores.

b) ANÁLISIS DE LOS DATOS DEL FACTOR 2 – “Interés y aplicación: Contabilidad Tributaria” – Los porcentuales de posicionamiento para las variables que componen el factor 2 pueden ser verificados en la Tabla 3.

Tabla 3: Porcentuales de Posicionamientos para el Factor 2

Variables	% Respuestas												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	de 0 a 4	de 6 a 10
Q 11 - Aplico, frecuentemente, los resultados de las pesquisas Contables publicadas en periódicos	20	3	10	10	4	21	8	5	10	3	6	47	32
Q 22 - Los temas a seguir relacionados son aquéllos cuyos resultados de las pesquisas yo más utilizo: Contabilidad Tributaria	10	2	2	3	3	10	4	7	17	13	29	20	70

Fuente: Datos de la Pesquisa.

Se percibe, en la Tabla 3, el gran interés de los respondedores en conocer y utilizar pesquisas sobre contabilidad tributaria (70% para los niveles de 6 a 10). Sin embargo, en relación a la variable que verifica el nivel de la aplicación de los resultados de las pesquisas del área contable, el mayor porcentual (47%) se encuentra entre los niveles 0 y 4, lo que señala la baja aplicación de los resultados de las pesquisas por parte de los respondientes.

c) ANÁLISIS DE LOS DATOS DEL FACTOR 3 – “Profesional Graduado” – Los porcentuales de las respuestas para las variables Q5 y Q23 son presentados en la Tabla 4.

Tabla 4: Porcentuales de Posicionamientos para el Factor 3

Variables	% Respuestas												
	Esc.			Cons.			Emp.						
Q 5 - Actúo en (oficina, empresa, consultoría)	32%			10%			58%						
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	de 0 a 4	de 6 a 10
Q 23 - De las modificaciones ocurridas en el área contable, que tomé conocimiento, fueron a través de los siguientes medios: graduación	23	2	5	3	2	15	8	8	14	7	13	35	50

Fuente: Datos de la Pesquisa.

La mayoría de los respondientes corresponde a profesionales que actúan en empresas (58%), siendo que la actuación en oficina viene en segundo lugar con un 32%. En relación a la variable que verifica el nivel de concordancia de que la graduación es el medio más utilizado para tomar conocimiento de las modificaciones ocurridas en el área contable, el mayor porcentual de posicionamientos se encuentra entre los niveles 6 y 10 (50%).

d) ANÁLISIS DE LOS DATOS DEL FACTOR 4 – “Dificultad de Comprensión” – En la Tabla 5 es posible verificar los porcentuales de los posicionamientos con relación a las variables que componen el factor 5.

Tabla 5: Porcentual de Posicionamiento para el Factor 4

Variables	% Respuestas												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	de 0 a 4	de 6 a 10
Q 10 - Los artículos científicos, publicados en periódicos del área contable, son de difícil comprensión.	23	2	10	9	6	16	8	9	9	2	6	50	34

Fuente: Datos de la Pesquisa.

En el análisis de los resultados del factor 4, se percibe que el mayor porcentual de respuestas se encuentra entre los niveles 0 y 4, lo que significa que gran parte de los profesionales cree que los artículos científicos no son difíciles de comprender.

e) ANÁLISIS DE LOS DATOS DEL FACTOR 7 – “Tiempo de Formación” – Para evidenciar los porcentuales de posicionamientos para la variable Q4, que componen el factor 7, se presenta la Tabla 6.

Tabla 6: Porcentuales de Posicionamientos para el Factor 7

Variáveis	% de Respostas			
	até 5	5 a 10	10 a 15	15 +
Q4 - Formado a: (menos de 5 años; entre 5 y 10; entre 10 y 15; más de 15)	18	42	33	7

Fuente: Datos de la Pesquisa.

Se percibe que el 75% de los respondientes están formados hace más de 5 años y menos de 15, conforme puede ser verificado en la Tabla 20.

f) ANÁLISIS DE LOS DATOS DEL FACTOR 8 – “Legislación” – Los porcentuales de los posicionamientos para la variable Q33 que compone el factor 8, se presentan en la Tabla 7.

Tabla 7: Porcentuales de Posicionamientos para el Factor 8

Variáveis	% de Respostas												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	de 0 a 4	de 6 a 10
Q 33 - Das modificações ocorridas na área contábil, que tomei conhecimento, foram através dos seguintes meios: Legislação	7	1	2	2	2	11	6	5	19	15	3	14	48

Fuente: Datos de la Pesquisa.

Por medio de la Tabla 7 se percibe que el 75% de los posicionamientos se encuentran entre los niveles 6 y 10. Ese resultado confirma lo que los respondedores afirmaron mayoritariamente que utilizan la legislación para tomar conocimiento de las modificaciones del área contable.

4.2 Resumen de la Interpretación del Análisis Factorial

Resumidamente, la interpretación del análisis factorial puede ser así expresada:

a) El 64% de los respondedores poseen posgraduación, lo que indica un buen nivel de conocimiento científico;

- b) El 75% de los respondedores están formados hace más de cinco años y menos de 15 años;
- c) de entre los respondedores, el 63% afirman (por encima del nivel 5) que es frecuente la lectura de periódicos del área contable;
- d) el porcentual de respondedores que indican interés (por encima del nivel 5) en pesquisa y utilización del tema contabilidad gerencial corresponde al 43%; en relación al tema Contabilidad y Mercado de Capitales corresponde al 70%; y en relación al tema contabilidad tributaria corresponde también al 70%;
- e) el 46% de los respondedores afirman (en nivel por encima de 5) que utilizan los congresos para tomar conocimiento de las modificaciones ocurridas en el área contable; el 50% de los respondedores afirman que utilizan la “graduación”; y el 75% afirman que utilizan la legislación para actualización en relación a los asuntos Contables;
- f) el porcentual de actuación en empresas (58%) es mayor que la actuación en oficinas (32%) y consultorías (10%);
- g) algunas afirmaciones recibieron mayor porcentual de respuestas entre los niveles 0 y 4, o sea, representando la discordancia de los respondedores. Estas afirmaciones sugieren las siguientes conclusiones: (a) la mayoría de los respondedores no mantiene contacto con investigadores del área de Contabilidad ni tan sólo una vez al año; (b) no participan intensamente de los congresos del área contable; (c) poco utilizan los medios: máster y periódicos impresos para tomar conocimiento de las actualizaciones ocurridas en el área contable; (d) no hay conocimiento de los congresos que ocurren anualmente en el área contable; (e) poco aplican los resultados de las pesquisas realizadas en el área contable; y (f) afirman que los resultados de las pesquisas no son de difícil comprensión.

5. CONCLUSIÓN

Este estudio objetivó examinar la interacción entre la pesquisa científica y la práctica de la profesión contable, realizado por medio de un instrumento de colecta de los datos (cuestionario), respondido por 328 contabilistas de Rio Grande do Sul.

En el análisis factorial fueron identificados seis factores relevantes para análisis de los resultados: a) Comunicación entre contadores e investigadores; b) Interés y aplicación: contabilidad tributaria; c) Identificación de características; d) Profesional graduado; e) Grado de comprensión; f) Tiempo de formación; y, g) Legislación.

A partir del análisis de los datos, fue posible concluir que la mayoría de los respondedores posee posgraduación; la actuación en empresas es mayor que la actuación en oficinas y consultorías; la mayoría afirma que es frecuente la lectura de periódicos; los temas de mayor interés en la opinión de los respondedores corresponden a: contabilidad y mercado de capitales, contabilidad tributaria y contabilidad gerencial; y la legislación es uno de los medios más utilizados para tomar conocimiento de las actualizaciones ocurridas en el área contable. Fue verificado también que hay poca comunicación entre profesionales e investigadores del área contable y poca participación de profesionales en eventos de cuño científico del área.

El análisis factorial reveló que es mínimo el nivel de conocimiento científico y aplicación de la pesquisa científica en la práctica de la profesión. No obstante, es posible vislumbrar que hay posibilidad de aproximación entre investigadores y profesionales, ya que éstos últimos expresan tal interés, y apuntan los Consejos Regionales de Contabilidad como posibles agentes de esta aproximación.

Los temas de pesquisa evidenciados en el análisis factorial como siendo de gran interés en la opinión de los contabilistas (contabilidad y mercado de capitales, contabilidad tributaria y contabilidad gerencial) coinciden con los temas más pesquisados en los congresos realizados en el área contable, así como los estudios realizados sobre el tema, como fue presentado en el referencial teórico. Este hecho representa un elemento importante para la reducción de barreras existentes entre la pesquisa y la práctica contable.

Estas barreras corresponden, principalmente, a la cuestión de la comunicación entre academia y profesionales, donde fue verificado que debe ocurrir un mayor incentivo a los profesionales contabilistas en lo que atañe a la lectura de artículos y a la participación en eventos científicos del área contable,

que representam pasos fundamentales para la aproximación entre ambos colectivos. No obstante, es preciso que los profesionales de la Contabilidad tengan el conocimiento necesario para la perfecta interpretación y el entendimiento de los resultados de las pesquisas científicas del área contable, lo que ya existe en la opinión de los contabilistas. Una mayor interacción entre académicos y profesionales de la Contabilidad podrá oportunizar la elaboración de importantes proyectos para el área contable, marcada por la colaboración de ambos, lo que contribuirá para el desarrollo de la propia área y de la sociedad en general.

La realización de ese estudio ofrece la oportunidad para seguir en esa línea de pesquisa, sea repli-cándola en otros estados para fines de comparación de los resultados, involucrando a los demás usuarios de la Contabilidad y verificando de qué forma las cuestiones estructurales del sistema educacional inter-fieren en la interacción entre la pesquisa y la práctica contable.

6. REFERENCIAS

ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO E PESQUISA EM ADMINISTRAÇÃO – ANPAD. **Anales...** Disponible en: <http://www.anpad.org.br/>. Acceso en: 12/06/2009.

ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS – ANPCONT. **Anales...** Disponible en: www.anpcont.com.br. Acceso en: 12/06/2009.

BEUREN, Ilse M. **Como Elaborar Trabalhos Monográficos em Contabilidade. Teoria e Prática.** v.3, p.195, 2006.

CARDOSO, R. L.; MENDONÇA NETO, O. R.; RICCIO, E. L.; SAKATA, M. C. G. Pesquisa Científica em Contabilidade entre 1990 e 2003. **RAE – Revista de Administração de Empresas.** São Paulo. v. 44, n.3, p.100-114, jul./set., 2004.

CHIROTTO, Amanda R.; PELEIAS, Ivan R; SECRETI, João B.; SILVA, Glauco P. **Evolução do Ensino da Contabilidade no Brasil: Uma Análise Histórica.** Revista Contabilidade e Finanças. USP. São Paulo. n.30, p. 19 – 32, jun.2007.

COELHO, Paulo S.; SILVA, Raimundo D. S. da. Um Estudo Exploratório sobre as Metodologias Empregadas em Pesquisas na Área de Contabilidade no EnANPAD. **Revista Contemporânea de Contabilidade.** UFSC. Santa Catarina, v.1, n.8, p. 139-159, jul-dez., 2007.

COLLIS, Jill; HUSSEY, Roger. **Pesquisa em Administração:** Um guia prático para alunos de graduação e pós-graduação. 2 ed. Porto Alegre: Bookman, 2006.

CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS – CBC. **Anales...** Disponível em: <http://cbc.edugraf.ufsc.br/>. Acesso em: 14/07/2009.

CONGRESSO USP DE CONTROLADORIA E CONTABILIDADE. **Anales...** Disponível em: <http://www.congressosp.fipecafi.org>. Acesso em: 15/07/2009.

DIAMOND, Michael. Accounting education, research and practice: after enron, where do we go? **The European Accounting Review.** v.14, n.2, p. 353-362, 2005.

DONOVAN, Cecil. The benefits of academic/practitioner collaboration. **Accounting, Education: an international Journal.** V. 14, n.4, p.445-452, Dec. 2005.

EDWARDS, K. A.; EMMANUEL, C. R. Diverging views on the boundaries of management accounting. **Management Accounting Research**. 1, p. 51 – 63, 1990.

GIL, Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

HAIR JUNIOR, J. F.; ANDERSON, R. E.; TATHAM, R. L.; BLACK, W. C. **Análise multivariada de dados**. 5.ed. Porto Alegre: Bookman, 2009.

HAWKES, L. C; FOWLER, M.; TAN, L. M. **Management Accounting Education: Is There A Gap Between Academia And Practitioner Perceptions?** Massey University School Of Accountancy Discussion. Paper Series 215, June 2003.

LAFFIN, Marcos. A pesquisa nos cursos de ciências contábeis. **Revista de Ciências da Administração**. Florianópolis, v.2, p. 99-106, 2000.

LEISENRING, James J.; JOHNSON, L. Todd. Accounting research: on the relevance of research to practice. **Accounting Horizons**. Sarasota, v.8, n.4, p. 74-80, dec., 1994.

LUFT, Joan; SHIELDS, Michael. Zimmerman's contentious conjectures: describing the present and prescribing the future of empirical management accounting research. **The European Accounting Review**. v.11, n.4, p.795-803, 2002.

MITCHELL, Falconer. Research and practice in management accounting: improving integration and communication. **The European Accounting Review**. v.11, n.2, p.277-289, 2002.

MOEHRLE S. R., K. L; AYERS, Anderson, F. L.; BOLT-LEE, C. E.; DEBRECENY, R. S.; DUGAN M. T.; HOGAN, C. E.; MAHER M. W.; PLUMMER, E. The impact of academic accounting research on professional practice: An analysis by the AAA Research Impact Task Force. **Accounting Horizons**, 23 (4), 2009, p. 411–456.

OLIVEIRA, Marcelle C. Análise dos Periódicos Brasileiros de Contabilidade. **Revista Contabilidade e Finanças**. USP. São Paulo. n.29, p. 68-86, mai-ago. 2002.

OTT, Ernani. Reflexão sobre a Pesquisa em Contabilidade no Brasil. In: LOPES, Jorge; RIBEIRO FILHO, José Francisco; PEDERNEIRAS, Marcleide (Org.). **Educação Contábil: Tópicos de Ensino e Pesquisa**. São Paulo: Atlas, 2008. p.176 a 187.

PEREIRA, Alexandre. **Guia prático de utilização do SPSS: análise de dados para ciências sociais e psicologia**. 6.ed. Lisboa: Edições Silabo, 2006.

RICCIO, Edson Luiz; SAKATA, Marici Gramacho; CARASTAN, Jacira Tudora. **A pesquisa contábil nas universidades brasileiras - 1962 - 1999**. Universidade de São Paulo. São Paulo. 2004. Disponível en: <www.tecsi/fea/usp.br/producao/>. Acesso en: 12 fev. 2010

THEÓPHILO, C. R; IUDÍCIBUS, S. Uma Análise Crítico-Epistemológica da Produção Científica em Contabilidade no Brasil. In: EnANPAD - Encontro da Associação Nacional de Pós Graduação e Pesquisa em Administração, 29. **Anales...** Brasília, 2005.