

DOCUMENTOS  
DE TRABAJO AREANDINA  
ISSN: 2665-4644

IV Encuentro de Investigación Formativa  
Facultad de Ciencias Administrativas,  
Económicas y Financieras



# LA INCIDENCIA EN LA FORMACIÓN EPISTEMOLÓGICA DE LA CONTABILIDAD EN LOS ESTUDIANTES DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DEL ÁREA ANDINA

KAREN ESTEFANY ARANGO PARRADO  
SEBASTIÁN CUCHIBAGUE PÁEZ  
EFRÉN DANILO ARIZA RUIZ

Las series de documentos de trabajo de la Fundación Universitaria del Área Andina se crearon para divulgar procesos académicos e investigativos en curso, pero que no implican un resultado final. Se plantean como una línea rápida de publicación que permite reportar avances de conocimiento generados por la comunidad de la institución.

# LA INCIDENCIA EN LA FORMACIÓN EPISTEMOLÓGICA DE LA CONTABILIDAD EN LOS ESTUDIANTES DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DEL ÁREA ANDINA<sup>1</sup>

1 Trabajo investigativo que surge del semillero de Contabilidad Ambiental y Responsabilidad Social Empresarial, proyecto de investigación integrativo de VIII semestre del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria del Área Andina, sede Bogotá: Primer lugar sede Bogotá, en el IV Encuentro de Investigación Formativa.

**Karen Estefany Arango Parrado**  
**Sebastián Cuchibague Páez**

Estudiantes del programa de Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Financieras, Fundación Universitaria del Área Andina, sede Bogotá.

Correos electrónicos:  
karango7@estudiantes.areandina.edu.co,  
scuchibague@estudiantes.areandina.edu.co

**Efrén Danilo Ariza Ruiz**

Economista, doctor en Filosofía por la Universidad Santo Tomás de Aquino. Docente de la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Financieras, Fundación Universitaria del Área Andina, sede Bogotá.  
Orcid: 0000-0001-7762-3562.

Correo electrónico:  
eariza10@areandina.edu.co

## **Cómo citar este documento:**

Arango Parrado, K. E., Cuchibague Páez, S. y Ariza Ruiz, E. D. (2020). La incidencia en la formación epistemológica de la contabilidad en los estudiantes de la Fundación Universitaria del Área Andina. *Documentos de Trabajo Areandina* (1). Fundación Universitaria del Área Andina. <https://doi.org/10.33132/26654644.2114>

## Resumen

Este artículo tiene como objetivo analizar cómo se lleva a cabo la formación acerca del estatuto epistemológico de la contabilidad y su enfoque en los estudiantes de la Fundación Universitaria del Área Andina y cómo la carencia de este durante su formación ha generado que muchos profesionales y estudiantes presenten una dicotomía entre si es una ciencia un arte o una técnica. Para la presente indagación se utilizó una metodología mixta la cual se abordó un estudio de campo con entrevistas semiestructuradas aplicada a los estudiantes de Contaduría Pública de la jornada nocturna, en la cual se analiza que tipos de estrategias establece la institución para orientar el desarrollo de la investigación en dicha facultad, con el fin de provocar en la comunidad estudiantil la necesidad de dirigir la investigación hacia la producción de conocimiento; ampliar la investigación hacia el campo de aplicación; utilizar las aulas de clase como una expresión de valor entre la investigación y la docencia; fomentar encuentros de investigadores y crear un método particular de iniciación a la investigación. A partir de la investigación realizada, se infiere que los sujetos objeto de análisis poco se involucran en prácticas alternativas e innovadoras relacionadas con la investigación formativa entendidas como el conjunto de acciones orientadas a promover la apropiación y el desarrollo de los conocimientos, las habilidades y las actitudes necesarios para llevar adelante una investigación científica.

**Palabras clave:** ciencia contable, conocimiento contable, epistemología contable, investigación contable, técnica contable.

## IV Encuentro de Investigación Formativa

**Caridad Brito-Ballesteros<sup>1</sup>**

El IV Encuentro de Investigación Formativa es el reflejo de la evolución y el interés por la investigación que han demostrado

<sup>1</sup> Historiadora, MSc. en Gestión Cultural. Profesional de apoyo en la Subdirección de Investigación de la Fundación Universitaria del Área Andina, Sede Valledupar. Correo electrónico: caridadbritob@gmail.com

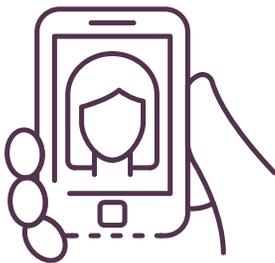
Para el segundo semestre del 2020, aún nos encontrábamos en el contexto de pandemia por COVID-19, situación que permitió fortalecer el uso de herramientas virtuales para el desarrollo del Encuentro...



los estudiantes de la Fundación Universitaria del Área Andina, investigaciones que se encuentran articuladas al currículo y que hacen parte de la estrategia transversal que proyecta el Sello Transformador Areandina. Desde el 2018, la Subdirección de Investigación de la Sede Valledupar viene realizando acciones que motiven a los docentes y estudiantes de los diferentes programas académicos a realizar investigación desde el aula, a partir de esas iniciativas cada semestre de trabajo ha venido mostrando experiencias de éxito que vinculan la experiencia de los docentes con los intereses y la creatividad de los estudiantes.

Para el segundo semestre del 2020, aún nos encontrábamos en el contexto de pandemia por COVID-19, situación que permitió fortalecer el uso de herramientas virtuales para el desarrollo del Encuentro que se realizó en dos fases: la primera con el envío de textos tipo artículo, en donde los trabajos que tuvieron un puntaje superior eran seleccionados para la segunda fase; esta consistía en que los estudiantes debían exponer sus proyectos en el formato *pitch*. La evaluación se realizó por pares ciegos externos nacionales e internacionales, y como detalle a destacar en esta versión del IV Encuentro, la Sede Bogotá se vinculó a este evento, participando con veintiun proyectos de investigación.

El eje del IV Encuentro de Investigación Formativa 2020-II fue la “Investigación en el aula aumentada”, entendiendo aula aumentada como una estrategia de mediación que amplía los límites físicos de la clase y generando un tráfico de contenidos digitales, lo que en tiempos de pandemia por COVID-19, se volvió una transformación acelerada en la educación. Asimismo, el aula aumentada emplea un espacio virtual complementario que combina elementos de la presencialidad y la virtualidad y los convierte en una propuesta educativa en la práctica misma, en donde los docentes han tenido que utilizar su creatividad y capacidad de innovar sus clases para poder hacerlas más com-



prensibles, cercanas y empáticas. La estrategia de aula aumentada posibilita compartir ideas y conocimientos, lo que genera transferencia de conocimientos y ayuda a pensar, crear y realizar acciones direccionadas a la producción.

En total, se recibieron para esta versión 121 proyectos, siendo el programa de Derecho (sumando las sedes Bogotá y Valledurar) el que mas proyectos presentó, para un total de 48 artículos, en el que los temas de interés de fueron el derecho a la protesta en Colombia, las interceptaciones ilegales y el *dopping*. A continuación, presentamos los mejores trabajos de los estudiantes apoyados por sus docentes, se realizó desde el 6 de octubre hasta el 4 de diciembre del 2020, contó con la participación de 10 programas académicos y 258 estudiantes. Finalmente, los invitamos a leer ocho documentos de trabajo que estuvieron entre los finalistas para esta versión, cuatro de ellos desde las diferentes Ingenierías, dos de Psicología, uno de Administración de Empresas y uno de Medicina.

El presente artículo en su primera parte se compone de una descripción epistemológica de la profesión contable entre ciencia, arte o técnica..

## Introducción

Esta investigación tiene como objeto identificar y reflexionar acerca del estatuto epistemológico de la Contabilidad y como la carencia de un enfoque investigativo ha generado que muchos de los profesionales en contaduría pública divaguemos si estamos en el ámbito de una ciencia, un arte o una técnica.

El presente artículo en su primera parte se compone de una descripción epistemológica de la profesión contable entre ciencia, arte o técnica, luego encontramos un análisis de cómo la ausencia de un enfoque investigativo en los estudiantes de Contaduría Pública



El desarrollo y consolidación de un verdadero saber pedagógico en los programas de Contaduría parte de un proceso incluyente ..

conducen solo a una formación en contenido normativo, en la aplicación de normas, leyes y principios en pro de mejorar la economía financiera de una empresa, pero ¿dónde dejan la parte de la investigación?, ¿dónde están esas bases para construir profesionales investigadores, con una visión clara de que es la contabilidad para no tener ese abismo entre si es una ciencia, un arte o una técnica? Por ese motivo, para tener claro epistemológicamente que es la contabilidad Torres Bardales y Lam Wong (2012) afirman que:

Para evitar que el estudiante de Contabilidad se forme con visión tubular, es indispensable el conocimiento de la epistemología, rama de la filosofía que incide en su formación competitiva. A través de ella, visualizará y sistematizará el rigor lógico de la contabilidad y los procesos que proporcionan mayor rentabilidad a las organizaciones. No considerarla como conocimiento fundamental de los contadores públicos, es un error académico. (p. 34)

El desarrollo y consolidación de un verdadero saber pedagógico en los programas de Contaduría parte de un proceso incluyente donde el ejemplo del docente será primordial en el desarrollo de la vida universitaria, lo que formaría una generación de estudiantes más receptivos hacia el conocimiento científico y la naturaleza social de los saberes sobre los que se están formando. Es por ello que, los profesionales en contabilidad aun no logran identificar la epistemología de su carrera y como la ausencia de parte de la academia genera que la línea de investigación de esta área no sea de gran impacto, para ello es importante en el transcurso del artículo identificar algunas variables que han generado este perfil del estudiante de la Fundación Universitaria del Área Andina.

## Estado del arte

Para entrar en materia principal de este artículo es importante tener claro el concepto de epistemología, pues esta se define como una rama de la filosofía que estudia la teoría del conocimiento. Según Jaramillo Echeverri (2003) nos dice que "Aristóteles la reconoce como la ciencia que tiene por objeto conocer las cosas en su esencia y en sus causas" (p. 174). Partiendo de esta definición nos permite observar el tema de la epistemología de la contabilidad y conocer los puntos de vista que para algunos puede ser una ciencia, un arte o una técnica.

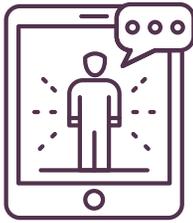
Son muchas las miradas que se deberían analizar para comprender la interacción de la epistemología y la línea de investigación, pues las falencias que se presentan en materia de construcción y reconstrucción de conocimiento generan que los estudiantes opten por caminos más técnicos para el desarrollo de su profesión, pero a que debemos esta situación. Según Torres Bardales y Lam Wong, ellos afirman que los estudiantes durante su formación contable no fueron incentivados a la investigación y formados de tal manera que ayuden a

contribuir con el desarrollo científico de la Contabilidad y capaces de dar solución a problemas de la empresa al generar y aplicar habilidades técnicas, conceptuales, de diseño y de toma de decisiones coherentes con la realidad local, regional, nacional e internacional. (2012, p. 34)

Teniendo en cuenta lo anterior, la epistemología contable está direccionada a crear un pensamiento proyectado hacia la reflexión y el análisis de los hechos contables o acontecimientos con el fin de analizar estos sucesos relacionados con el origen y el desarrollo de la contabilidad, pero que llevados a la realidad existe una

gran brecha entre lo que realmente debe ser un contador público y lo que tenemos actualmente en el campo laboral.

## ¿Es la contabilidad una ciencia, un arte o una técnica?



Es difícil dar una clasificación concreta de lo que es la contabilidad, para muchos es una técnica, pues esta se dedica a llevar unos procesos y unas reglas para revelar una realidad económica y financiera; pero si la vemos desde el punto de vista de la ciencia, aún nos falta, teniendo en cuenta que no seguimos un método científico, no se están preparando contadores públicos enfocados en la investigación siendo esta la causa principal el no saber que es la contabilidad. “Todos estos malestares originados en la didáctica empírica de la enseñanza de la contabilidad, ante un abordaje teórico prácticamente inexistente” (Zambrano, 2012, citado por García Jiménez y Botero Giraldo, 2014, p. 176) han terminado por generar actitudes negativas de estudiantes y docentes hacia la investigación, la reflexión y la argumentación.

Los estudiantes presentan reacciones de repudio ante las problematizaciones teóricas que busquen una interpretación de la importancia y complejidad de la contabilidad (Giraldo, 2006), los docentes, por su parte expresan que la construcción de conocimiento y la indagación generan gastos innecesarios de tiempo y al final presentan resultados sin ningún impacto, razones por las que no indagan, no es de sus intereses construir conocimiento en la disciplina o en su desempeño docente. (Giraldo, 2006; Cardona y Zapata, 2006, citados por García Jiménez y Botero Giraldo, 2014, p. 176)

Toda esta contextualización permite establecer que la vida académica contable presenta vacíos graves en la utilización de la resolución de problemas como elemento

Toda esta contextualización permite establecer que la vida académica contable presenta vacíos graves en la utilización de la resolución de problemas...



Ibáñez nos indica que “no hay un consenso entre los teóricos de la contabilidad respecto del rango cognoscitivo de la disciplina...”

fundamental en las prácticas de aprendizaje. Es por ello que el docente en muchas ocasiones afronta las clases como un proceso de propagación de conceptos que no comprende en términos epistemológicos y críticos, como lo declara Zambrano: “el docente actúa sobre la base de la trasmisión del conocimiento y en la antesala del encuentro no se pregunta por la importancia y trascendencia de los saberes” (Zambrano, 2006, citado por García Jiménez y Botero Giraldo, 2014, p. 177).

Gil *et al* (1999, citados por Izquierdo-Aymerich & Adúriz Bravo, 2003) afirman que:

La contabilidad como disciplina académica en formación requiere métodos donde se planteen problemas que presenten el análisis de contenidos teóricos, que posteriormente permitan paráfrasis de contexto que muestren la relevancia de los saberes adquiridos, escenario que actualmente no se presenta, dada la naturaleza técnica e instrumentalista de los problemas planteados los cuales no cumplen con los elementos fundamentales estimados para una propuesta problemática que permita la construcción de conocimiento científico. (p. 12)

Por otro lado, Ibáñez nos indica que “no hay un consenso entre los teóricos de la contabilidad respecto del rango cognoscitivo de la disciplina” (2010, p. 14), y para ello nos da varios ejemplos de autores quienes unos afirman que la contabilidad es un arte, pero otros afirman que es una ciencia; sin embargo, es importante tener en cuenta que cada individuo tiene su punto de vista y que hoy en día aun presentamos esta dicotomía.

Así, por ejemplo, Héctor Ostengo (1998, p. 51, citado por Ibáñez, 2010, p. 14) sostiene que “la contabilidad es un arte de registración de operaciones y hechos en términos monetarios de carácter parcialmente financiero”. Otros autores como Enrique Fowler Newton (1994, p. 5, citado por Ibáñez, 2010, p. 14) considera que “la



Por su contenido de carácter económico, la contabilidad pertenece al grupo de las ciencias sociales, y tiene relación de afinidad con la economía política...

contabilidad es una técnica que genera información para orientar la toma racional de decisiones por parte de los usuarios de la información contable”.

Entre muchos otros más, dan su punto de vista entre arte o técnica, pero otros autores sostienen su punto de vista en que la contabilidad es una ciencia empírica, aplicada y social. Por ejemplo, para la doctrina Europea Continental (Ostengo, 1998, citado por Ibañez, 2010, p. 16) sustenta que la contabilidad es “la ciencia que se ocupa del estudio cuantitativos de los fenómenos económicos, en los cuales se manifiesta la vida económica de la hacienda”. Lo mismo es para Arévalo (1998, p. 149, citado por Ibañez, 2010, p. 17) al indicar que clasifica la Contabilidad como ciencia social: “Por su contenido de carácter económico, la contabilidad pertenece al grupo de las ciencias sociales, y tiene relación de afinidad con la economía política, con el derecho, con la estadística y las finanzas”.

Se puede evidenciar en Mora Roa *et al.* (2011, p. 142), algunos autores han construido una definición de contabilidad, la cual han ubicado como disciplina, técnica, arte, rama, sistema o herramienta, entre otros conceptos; guardando igualmente relación con el campo de la economía, así:

La Contabilidad como “Disciplina” tiene por objeto reconocer las transacciones de carácter financiero, efectuadas por una entidad y, con base en dicho registro, abastecer información financiera estructurada en forma tal que sea útil a los administradores de la entidad y a otros interesados en ella. (Vartkes, 1995, citado por Roa, 2014, p. 142)

Por otro lado, “la relevancia y los incentivos para realizar investigaciones en una disciplina específica como la contabilidad dependen del grado en que se puedan aplicar métodos específicos para mejorar el cuerpo de conocimientos de la disciplina” (Schiehl *et al.*, 2007, p. 2).



Sin embargo, “la contabilidad se ha desarrollado en muchas disciplinas que incluyen contabilidad financiera, contabilidad de gestión, contabilidad social, contabilidad del sector público, contabilidad del comportamiento, y contabilidad de la sharía” (Alim, 2014, p. 110, traducción propia).

## El papel del docente; importancia para generar investigadores.

La actividad de investigación hoy y siempre ha sido de gran importancia, sólo que en esta nueva composición social denominada sociedad del conocimiento, se hace indispensable la generación de nuevos saberes, y el profesor universitario es el llamado a producir y revisar los mismos. El docente de hoy día debe ser un líder, es por ello, que se hace necesario repensar las estructuras organizativas, para formar en el docente una cultura de la investigación, entendida ésta como productora de nuevos conocimientos. (Casal, 2003, p. 8)

Según Casal (2003), la universidad debe generar actores (docentes, personal administrativo, estudiantes) comprometidos con la generación y producción de conocimientos, que incentiven a generar una relación investigación-universidad, por medio de programas educativos y estrategias que fomenten este encuentro de investigadores; puede que algunos sin descubrir esa vocación, como puede que otros no tan motivados para hacerlo.

“La investigación, en consecuencia, debería ser ese proceso que forme parte de la vida cotidiana del docente, en un afán por producir conocimientos que contribuyan a la solución de problemas derivados del entorno” (Casal, 2003, p. 8). Es por lo que, el papel que cumple el docente en la formación de sus estudiantes

“La investigación, en consecuencia, debería ser ese proceso que forme parte de la vida cotidiana del docente..”

Razón por la cual es necesario desde la academia tener un pensamiento epistémico de la contabilidad...



es tan importante como la función del estudiante de estar en condiciones de aceptar estos retos, no solo porque la investigación genera nuevos conocimientos, si no por el contrario, es la base para dar soluciones a los problemas que enfrenta la sociedad día a día. Razón por la cual es necesario desde la academia tener un pensamiento epistémico de la contabilidad y su función en la actualidad conforme a los grandes cambios que esta ha presentado en los últimos años.

Según Rodríguez de Ramírez (1995), la discusión planteada entre ciencia vs. técnica se debe a que:

La técnica ha sido, hasta ahora, la postura más generalizada, sobre todo en ámbitos de instituciones 60 profesionales que tienen una fuerte incidencia en las definiciones de nuestra disciplina y que se insertan fuertemente en el Curriculum formal e informal haciendo que, de este modo, *los estudiantes no se planteen otra alternativa y que los graduados, finalmente, adopten esta postura como la única válida desconociendo* en muchos casos la existencia de pronunciamientos en contrario tanto nacionales como internacionales. (pp. 59-60, cursivas propias)

La investigación y el conocimiento siempre están en constante crecimiento y cambio, razón por la cual las universidades deben buscar ese foco, “para incitar a los estudiantes y a su cuerpo de docentes a una formación investigativa y más integral” (Marulanda Montoya *et al.*, 2011, p. 15), y generar profesionales con enfoques investigativos, pensamientos críticos, con capacidad de solucionar problemáticas sociales en diferentes escenarios, “donde el estudiante de contaduría desarrolle habilidades y competencias, de esto es responsable la universidad, de no ser así no debería ser llamada universidad” (2011, p. 15).

Una investigación llevaba a cabo por el Centro Colombiano de Investigación Contable (Ccinco) liderada por profesores universitarios (contadores públicos) que están vinculados con distintas universidades de Colombia, indican



que es una actividad fundamental para el desarrollo de la disciplina. Barrios Álvarez *et al.* (2009) afirman que:

Cuando se inician los simposios de investigación contable y docencia del Ccinco, en 1990 se presentan nuevas reflexiones epistemológicas de la contabilidad. Se realizan aproximaciones a problemas de la contabilidad: medición de la riqueza, control económico-ambiental, control económico-social, valoración ambiental, representación contable, entre otros, utilizándose para su planteamiento marcos referenciales de otras disciplinas: economía, sociología y lingüística. (2009, p.173)

Teniendo en cuenta lo anterior, el objetivo de promover la investigación contable es generar una reflexión desde la epistemología con el fin de orientar las nuevas investigaciones de la contabilidad. Sin embargo, es evidente que “una de las cuestiones contemporáneas de arduo debate, es la de pensar el cómo se hace ciencia, cómo se construye conocimiento y si ese conocimiento es verdadero” (Betancur, 2012, p. 116); pero estas perspectivas se han venido abordando desde la epistemología y la ontología, con el fin de darle una visión clara al objetivo de la investigación contable.

## Marco teórico

### La formación para la investigación en los estudiantes de Contaduría Pública

“Los profesores en ejercicio de su función docente, desarrollan actividades de investigación en aula, durante todo el semestre, enseñando la teoría y luego haciendo un ejercicio práctico en las organizaciones, el cuál presentan y sustentan al finalizar el semestre” (Ríos León, 2003, p. 195).

...Para ellos es necesario que las universidades desarrollen este hábito en docentes de plantas los cuales tienen el tiempo suficiente y los recursos necesarios...



Si bien es cierto, así como podemos ver, algunos profesores que contemplan la investigación en la fusión de docentes. De igual forma, hay algunos que no la contemplan, razones puede ser, primero, porque también tiene vacíos en su formación y no cuenta con los conocimientos necesarios para aplicarlos o simplemente puede ser por que no cuenta con el tiempo disponible que ello implica. Para ellos es necesario que las universidades desarrollen este hábito en docentes de plantas los cuales tienen el tiempo suficiente y los recursos necesarios.

Como afirma Ríos León (2003): “El docente debe estar en permanente estudio, análisis e investigación de problemas concretos de su entorno social. Debe poseer competencias y asumir actitudes hacia la investigación que sirvan como modelo para el aumento del espíritu científico en sus estudiantes” (p. 196).

Es importante tener en cuenta que no solo el papel del docente es fundamental en la formación de la investigación de los estudiantes, si no que el interés que el estudiante tenga frente a las diversas actividades que nos llevan a una línea investigativa como, por ejemplo: elaboración de ensayos, elaboración de artículos, revisión bibliográfica sobre un tema determinado, el seminario alemán, conversatorios, entre otros; que son de igual importancia como el papel que desarrolla el docente en el aula de clase.

La importancia de la formación para la investigación en el proceso de aprendizaje, permite fortalecer lazos entre profesor estudiante, profundizar en temas de interés del estudiante, permite afrontar con conocimiento situaciones que se presenten en la vida laboral, genera motivación para adquirir más conocimiento. (Ríos León, 2003, p. 201)



## Metodología

Para la presente indagación se utilizará una metodología mixta la cual se abordará un estudio de campo con entrevistas semiestructuradas que será aplicada a los estudiantes de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria del Área Andina, sede Bogotá, de la jornada nocturna, esto con el fin de obtener resultados precisos con los estudiantes de acuerdo a parámetros estipulados en la formación para la investigación.

### Objetivo

Identificar cómo se lleva a cabo el proceso de formación para la investigación de los estudiantes de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria del Área Andina. Para ello se llevará a cabo un estudio con la participación de estudiantes del programa de Contaduría Pública, identificando los lineamientos de la formación para la investigación, establecidos por el programa, la forma cómo son desarrollados por los profesores y la manera como son apropiados por los estudiantes.

### Población y muestra

La población está conformada por 890 estudiantes de Contaduría Pública; de la cual el tamaño de la muestra nos arroja 269; con un 95 % de nivel de confianza y un 5 % de margen de error. Se encuestarán a 269 estudiantes de formación de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria del Área Andina.



## Resultados

### Finalidad de la investigación

La investigación es el propósito fundamental de toda facultad en la que se forman los profesionales de cada país. Sin ella, el contador público no es competitivo. Como tal la investigación exige dominio de procesos lógicos, capacidad de análisis, medios y técnicas de formación que permiten crear nuevos conocimientos científicos.

Técnicas de formación para la investigación:

- » Los ensayos teóricos con esquema investigativo.
- » El club de revistas.
- » Los seminarios.
- » El método de ABP.
- » Los ejercicios de diseño de anteproyectos de investigación.
- » La vinculación de los estudiantes a proyectos de investigación profesoral.
- » La monografía investigativa.
- » Semilleros de investigación.

### Análisis encuestas

El paradigma epistemológico de la investigación es empírico-analítico. Los paradigmas responden a la racionalidad científica dentro de la cual se inscribe la inves-

A continuación, se presentan los resultados o hallazgos obtenidos con la aplicación del instrumento "Encuestas" a 269 alumnos del programa de Contaduría Pública ..



tigación que se realiza, y esto depende de la forma en que el investigador asume el fenómeno para su estudio y análisis más que en los métodos que emplea.

Para el desarrollo de la presente investigación, se tuvo en cuenta una población de 890 estudiantes de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria del Área Andina, sede Bogotá, de la jornada nocturna; con un margen de error de 5 % y un nivel de confianza del 95 %. Se obtiene una muestra representativa de 269 encuestas, esto con el fin de identificar como se lleva a cabo la formación para la investigación, basados en el estatuto epistemológico de la Contabilidad; además se analiza la carencia de esta durante su formación en donde se evidencia que muchos estudiantes presentan dicotómica en esta profesión.

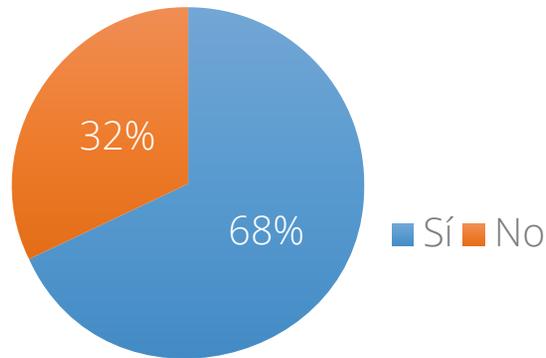
A continuación, se presentan los resultados o hallazgos obtenidos con la aplicación del instrumento "Encuestas" a 269 alumnos del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria del Área Andina.

### ¿Sabe usted que es el estatuto epistemológico de la contabilidad?

Esta pregunta se hace sobre la cuestión, en donde se analiza el nivel de consentimiento de los estudiantes frente al conocimiento que tienen frente al estatuto epistemológico de la Contabilidad.

Practicando la encuesta a 269 estudiantes del programa de Contaduría Pública se observa lo siguiente:

**FIGURA 1.** ¿SABE USTED QUÉ ES EL ESTATUTO EPISTEMOLÓGICO DE LA CONTABILIDAD?



**Fuente:** elaboración propia.

En la figura 1 se evidencia que el 68 % de la población de los estudiantes del programa de Contaduría Pública cuenta con un grado de certeza sobre qué es el estatuto epistemológico de la Contabilidad; mientras que para un 32 % de la población ecuestada no tiene el mismo consentimiento de qué es o a qué se refiere cuando se habla de estatuto epistemológico en su programa de formación. Se obtiene una diferencia del 36 % entre dicha población donde el nivel de personas que al menos saben qué es el estatuto epistemológico de su programa, esto da mayor claridad acerca de que, durante su formación académica, desarrollan actividades de investigación durante su semestre y además mantienen actualización permanente en el campo del saber.

**Para usted la contabilidad es: ¿una ciencia, un arte, una técnica, una disciplina, todas las anteriores?**

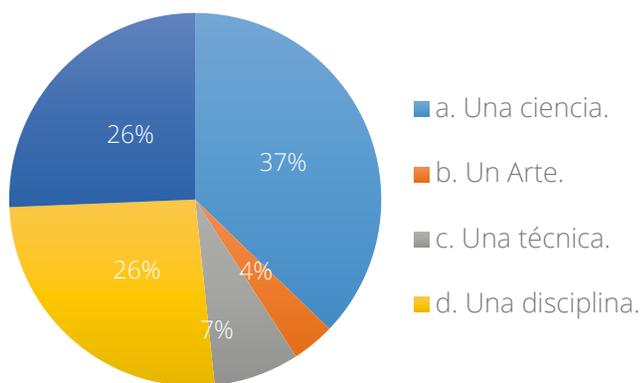
Esta pregunta es fundamental para el profesional en formación, ya que el esquema que se tiene de la Contabilidad enmarca diferentes significados en la formación del

Esta pregunta es fundamental para el profesional en formación, ya que el esquema que se tiene de la Contabilidad enmarca diferentes significados

...

estudiante. Se formuló esta pregunta con el fin de evidenciar que tan seguro está el estudiante de acuerdo a la dicotomía que establece la Contabilidad. Para tener un panorama claro se observa lo siguiente:

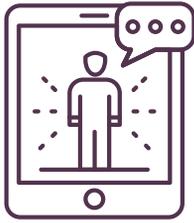
**FIGURA 2.** PARA USTED LA CONTABILIDAD ES: ¿UNA CIENCIA, UN ARTE, UNA TÉCNICA, UNA DISCIPLINA, TODAS LAS ANTERIORES?



**Fuente:** elaboración propia.

Pese a que el 37 % de población tienen un grado de certeza al momento de estipular su carrera como una ciencia, la figura 2 muestra como, en una escala porcentual, y una clara comparación que se tiene de la dicotomía entre si es una ciencia, un arte, una disciplina o todas las anteriores. El 37 % de la población afirma que la contabilidad es una ciencia, mientras que para un 4 % y un 7 % aseguran que es un arte y una técnica, respectivamente; en cuanto al 26 % de la población asegura que es una disciplina; mientras que el 26 % de la profesión enmarca los 4 métodos de acuerdo con la epistemología contable; esto con el fin de evidenciar la dicotomía de la Contabilidad. Para ello se lleva a cabo esta investigación, en donde se estipulan que estrategias desarrolla la institución para orientar el desarrollo de la investigación contable esto para orientar la construcción de conocimiento.



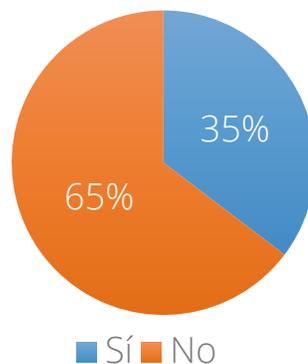


Con ello, se afirma la poca participación que tienen los estudiantes de la Fundación Universitaria del Área Andina (FUAA) en actividades formales de investigación productiva y desarrollo de nuevos saberes.

**De acuerdo con su formación académica, ¿ha evidenciado que tipos de estrategias establece la universidad para orientar el desarrollo de la investigación?**

Frente a esta pregunta planteada a los estudiantes del programa de Contaduría en donde se evalúa acerca del grado de estrategias que ha tenido la institución al momento de orientar el desarrollo de la investigación, se observa lo siguiente:

**FIGURA 3.** ¿HA EVIDENCIADO QUE TIPOS DE ESTRATEGIAS ESTABLECE LA UNIVERSIDAD PARA ORIENTAR EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN?



**Fuente:** elaboración propia.

La figura 3 muestra que el 35 % de la población tiene gran seguridad acerca de estrategias enmarcadas por la universidad, orientando el desarrollo de la investigación; comparando este porcentaje con el 65 % de los que es su formación no han evidenciado estrategias de construcción para el conocimiento. Se observa una diferencia del 30 %

Además, esto refleja el bajo nivel de relación que tienen los docentes del programa académico con algunas exigidas por la universidad...

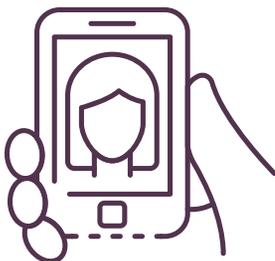
en donde es preocupante el resultado, ya que profesionales en formación del programa de Contaduría Pública ni siquiera conocen o hasta el momento no han evidenciado estrategias que fomenten el crecimiento investigativo de los estudiantes. Se esperaba que en esta pregunta formulada el porcentaje de conocimiento de acuerdo con lineamientos establecidos por la institución abarcaría un 80 %, pero es angustioso el resultado, puesto que los estudiantes tienen gran falencia en el desarrollo de la investigación y la construcción conocimiento de su profesión.

Además, esto refleja el bajo nivel de relación que tienen los docentes del programa académico con algunas exigidas por la universidad, ante la denominada sociedad del conocimiento. Por lo general, no participan en proyectos de investigación y producción científica, de ahí la falencia, la dicotomía y la gran desmotivación que se tienen en el campus de la investigación de la FUA.

### ¿Usted como estudiante ha tenido incentivos de enfoque investigativo durante su proceso de formación?

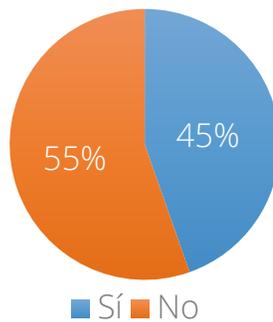
En esta pregunta se busca identificar que, en la formación de los estudiantes de la Fundación Universitaria del Área Andina, de la jornada nocturna, no se tienen incentivos de enfoque investigativo durante su formación; observando la figura 4 se analiza lo siguiente:

La figura 4 muestra unos resultados alarmantes, ya que el 55 % de la población no han obtenido incentivos por parte de la universidad en difundir un enfoque investigativo en su proceso de formación, mientras que el porcentaje que afirma dicha pregunta es del 45 % de la población encuestada, obteniendo una diferencia del 10 % en donde el grado de motivación frente al estudiante es alarmante. La investigación en el proceso formativo es



fundamental y en el desarrollo de esta es que se abarcan temas importantes en la formación investigativa, se desarrollan habilidades y se promueve el desenvolvimiento en un ámbito más competitivo.

**FIGURA 4.** ¿USTED COMO ESTUDIANTE HA TENIDO INCENTIVOS DE ENFOQUE INVESTIGATIVO DURANTE SU PROCESO DE FORMACIÓN?



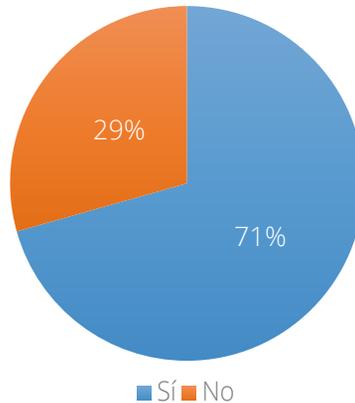
**Fuente:** elaboración propia.



### ¿Sabe usted cuál es el objetivo de la investigación?

La pregunta recae al objetivo planteado que estipula la investigación, en esta pregunta se analiza el grado de desconocimiento de esta respecto a la formación académica que tienen los estudiantes de la Fundación Universitaria del Área Andina.

Observando la figura 5, se analiza que el 71 % de la población afirma cual es el objetivo de la investigación, dando a entender que la investigación se preocupa por la construcción de conocimiento; mientras que para el 29 % de la población desconoce dicho termino. Este porcentaje es preocupante, ya que el Contador Público que no tenga certeza acerca del objetivo de la investigación evidencia grandes falencias en su formación académica. Respecto a esta pregunta, se plantea la número 6 en la que se va a reafirmar dicho resultado, o tan solamente el resultado obtenido es solo una noción de significado.

**FIGURA 5.** ¿SABE USTED CUÁL ES EL OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN?

**Fuente:** elaboración propia.

Observando la figura 6, se puede afirmar que 67 % de los encuestados contestaron que no saben en que se enfoca la investigación...

### Respecto al pensum de su carrera formativa, ¿ha evidenciado materias que lo involucren a la construcción de conocimiento?

Respecto a la pregunta planteada en lo que se enfoca el objetivo de la investigación, sin antes conocer los resultados a esta pregunta, se puede afirmar que es evidente que si los estudiantes no han tenido una formación académica donde se hable de investigación, y además donde se abarque el objetivo de la misma. Sin duda alguna se puede afirmar que los profesionales en formación de la Fundación Universitaria del Área Andina no han sido incentivados a la construcción de nuevos saberes.

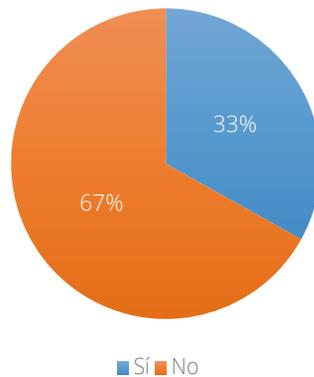
Observando la figura 6, se puede afirmar que 67 % de los encuestados contestaron que no saben en que se enfoca la investigación, por ende, en su pensum académico no evidencian asignaturas en las que se hable acerca de construir conocimiento. Pero el 33 % de los encuestados sabe o cree saber que conocen el objetivo de esta y sabe



en lo que se enfoca la investigación; arrojando una diferencia del 34 % respecto a los que desconocen del tema. Con estos porcentajes se contradicen los resultados de la figura 5 y se afirma que los estudiantes no han tenido una formación académica en donde se hable de investigación y se abarquen parámetros para estipular nuevos conocimientos.

Al observar este resultado, se puede indagar que la mayoría de los docentes no crean ni desarrollan espacios de diálogo con sus estudiantes para desarrollar espacios de lecturas o revisión bibliográfica que estipulen el desarrollo a nuevos saberes.

**FIGURA 6.** ¿HA EVIDENCIADO MATERIAS QUE LO INVOLUCREN A LA CONSTRUCCIÓN DE CONOCIMIENTO?

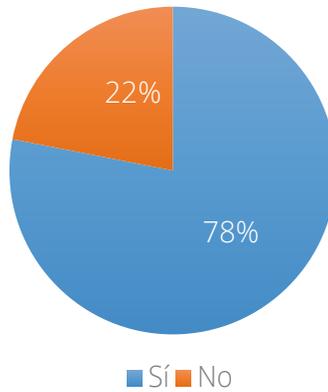


**Fuente:** elaboración propia.

**¿Usted como estudiante considera que la investigación es importante para su enfoque profesional-laboral?**

La siguiente pregunta recae en las habilidades que debe adquirir el Contador Público en su formación profesional de acuerdo con parámetros que estipula el método investigativo y lo competente que puede ser el profesional en formación, si se desarrolla esta rama en su carrera formativa.

**FIGURA 7.** ¿USTED COMO ESTUDIANTE CONSIDERA QUE LA INVESTIGACIÓN ES IMPORTANTE PARA SU ENFOQUE PROFESIONAL-LABORAL?



**Fuente:** elaboración propia.

El resultado de esta actividad se concreta en acciones y planes de mejoramiento sobre los contenidos programáticos de las asignaturas...

Observando los resultados de la figura 7, se puede observar que el 78 % de los estudiantes cree saber que la investigación es importante y fundamental para el enfoque laboral-profesional; mientras que para el 22 % de los encuestados, la investigación no juega ningún papel en su proceso formativo. Esta cifra es alarmante, ya que el profesional en formación necesita involucrarse en la investigación para no solo para ser un contador competitivo, sino que incremente el desarrollo y el objetivo de la investigación que es la construcción del nuevo conocimiento.

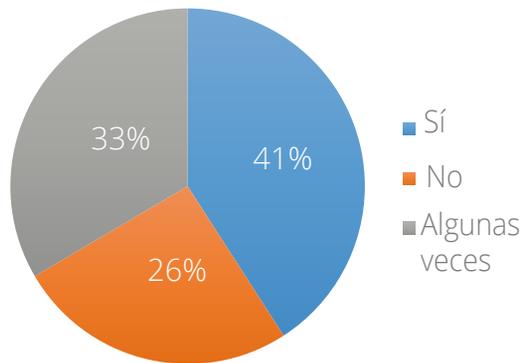
El resultado de esta actividad se concreta en acciones y planes de mejoramiento sobre los contenidos programáticos de las asignaturas y el diseño de nuevas experiencias significativas que promuevan capacidades, competencias y habilidades entre los estudiantes.



¿Los profesores, en ejercicio de su función docente, desarrollan actividades de investigación en el aula durante el semestre?

Cuando se planteó esta pregunta, se quería identificar si la población encuestada ha desarrollado actividades en el aula que lo involucren a enfatizar acerca de la construcción de conocimiento, pero analizando los resultados a dicha pregunta se evidencian cifras alarmantes.

**FIGURA 8.** ¿LOS PROFESORES, EN EJERCICIO DE SU FUNCIÓN DOCENTE, DESARROLLAN ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN EN EL AULA DURANTE EL SEMESTRE?



**Fuente:** elaboración propia.

La figura 8 muestra como el 41 % de la población considera que los docentes desarrollan actividades de investigación, esto con el objetivo de crear nuevos conocimientos; mientras que para el 33 % considera que algunas veces en su proceso formativo docentes estipulan este método en su carrera formativa; pero lo más preocupante es el 26 % de la población encuestada, en la que evidencia que durante su proceso de formación el docente no incentiva al estudiante a construir nuevos conocimientos, ya que se revela que durante el semestre no se desarrollan actividades investigativas que desarrollen construcción de conocimiento.

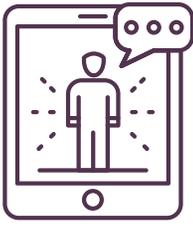
Con la pregunta planteada se busca identificar el porcentaje de docentes que incentivan la investigación, además el proceso en que esta juega ..

Al observar los resultados a dicha pregunta, la mayoría de los docentes crean y desarrollan espacios de diálogo con sus estudiantes para dar sentido a las lecturas o revisiones bibliográficas, que se llevan a cabo dentro de la asignatura, esta actividad si bien no es la única para la socialización de los saberes, sino también los foros de discusión que permiten aclarar dudas, exponer puntos de tensión epistemológica y metodológica, reconocer la diversidad de saberes y llegar a consensos que posibiliten ubicar los enfoques de interpretación investigativa.

### **En los cursos que desarrolla, ¿estos contemplan actividades de formación para la investigación?**

Con la pregunta planteada se busca identificar el porcentaje de docentes que incentivan la investigación, además el proceso en que esta juega en el ámbito académico del estudiante; también evidenciar que la investigación y la creación de nuevos conocimientos se efectúa desde el docente y la forma en que se instruya.

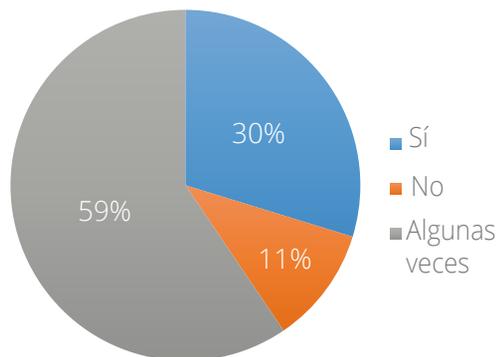
Analizando los resultados de la figura 9, se evidencia que el 30 % de la población afirma que los docentes de la institución contemplan actividades de formación durante su proceso formativo; mientras que para un 59 % considera que los docentes algunas veces contemplan actividades que fomenten la construcción de conocimiento; pero esto no es lo alarmante, ya que para un 11 % de los encuestados afirman que hay docentes que no estimulan el enfoque investigativo durante su carrera, cifra alarmante puesto que la desmotivación de ejecutar nuevos conocimientos del profesional en formación recae en las aulas de clase, pues hay docentes que no se preocupan por crear nuevo conocimiento y



por hacer del contador público competente en su ámbito profesional-laboral.

Dicho en otras palabras, los docentes que comparten experiencias de investigación propias con los estudiantes en el desarrollo de las asignaturas promueven la contextualización del conocimiento y de los saberes propios de la disciplina. La investigación productiva por los docentes les permite mejorar las prácticas pedagógicas, y en especial, la investigación formativa pues transfiere entre los sujetos de formación aspectos epistemológicos, teóricos y metodológicos de utilidad para ellos.

**FIGURA 9.** EN LOS CURSOS QUE DESARROLLA, ¿ESTOS CONTEMPLAN ACTIVIDADES DE FORMACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN?

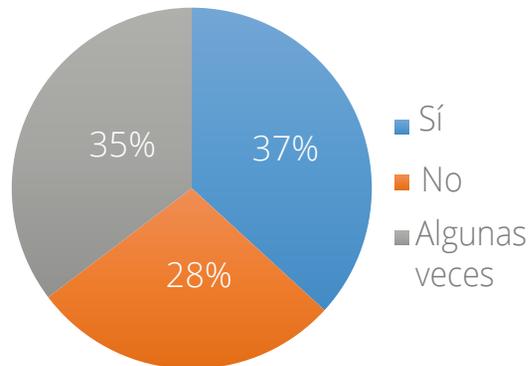


**Fuente:** elaboración propia.

### ¿Cree usted que el programa cuenta con un plan que oriente la formación para investigación?

Con esta pregunta establecida, se quiere identificar que tan crítico es el estudiante al momento de evaluar su proceso de formación, en donde se puede evidenciar qué planes tiene el programa para fomentar la investigación; observando los resultados a esta pregunta se evidencia lo siguiente:

**FIGURA 10.** ¿CREE USTED QUE EL PROGRAMA CUENTA CON UN PLAN QUE ORIENTE LA FORMACIÓN PARA INVESTIGACIÓN?



**Fuente:** elaboración propia.

Observando los resultados de la figura 10, se evidencia que el 37 % de la población considera que la institución se preocupa por orientar la formación investigativa; mientras que para un 35 % de los encuestados asume que algunas veces esta se preocupa por fomentar actividades donde se desarrollen actividades de investigación; pero es alarmante y a la vez preocupante el 28 % de la población encuestada, pues esta afirma que el programa no cuenta con planes de orientación e incentivación de la investigación y de nuevos conocimientos. Este último porcentaje afirma que el desinterés investigativo del estudiante recaerá en la institución y, en especial, en el programa académico.

Un análisis general de las correlaciones permitió evidenciar que las actividades de investigación están relacionadas con las prácticas pedagógicas, dando como resultado general un mayor número de relaciones de variables significativas, esto indica que, aunque no se realiza investigación en un sentido estricto, la mayoría de los docentes pone en práctica la formación en investigación en su que hacer diario y la imparten con el grupo de estudiantes que tienen bajo su responsabilidad.





## Aporte personal

Los docentes deberían de tener una mayor preocupación por generar un plan para efectuar seguimiento a los proyectos que se inician en el aula y que poseen un contenido profesional, de tal manera de que haya un esfuerzo por destacar aquello que los estudiantes generan bajo la guía del docente a cargo de la asignatura. Esto es un asunto esencial porque estas prácticas permiten enlazar la investigación formativa con la investigación productiva y, en consecuencia, promover el interés de los estudiantes que localizarían que sus ideas de investigación en el aula pueden ser llevadas a campos más formales de carácter científico.

Además, esto respondería al modo en que se desarrolla la investigación formativa y la necesidad de un direccionamiento estratégico que promocióne la investigación, que se promulga como exigencia formal a las universidades. Se deben diseñar e implementar actividades de investigación que les permitan a los estudiantes adquirir una manera crítica y una capacidad innovadora en torno a las ciencias, disciplinas, tecnologías, artes o humanidades.

En otras palabras, el fortalecimiento de la investigación formativa depende en gran parte de la intervención activa de los docentes en los grupos de investigación. Es posible que los bajos niveles de investigación productiva en la universidad se deban a la poca incorporación de los docentes en los grupos de investigación y en los proyectos institucionales que se gestionan. A su vez, esta limitación repercute en las aulas y en la investigación formativa pues los docentes en su mayoría al no participar en la investigación científica formal no renuevan sus conocimientos y prácticas, que se convierten en conductas rutinarias de enseñanza-aprendizaje.



## Conclusiones

En la globalización, como un proceso de múltiples orígenes y derivaciones, ha invadido todos los espacios de la economía mundial. A dicha influencia no escapa la educación universitaria y, particularmente, la educación en la formación de conocimiento contable.

Los intentos de estandarización de la educación contable, pese a haberse iniciado hace cerca de dos décadas, y al ser promovidos por las entidades multilaterales que orientan la profesión, no han tenido una difusión uniforme ni una aceptación generalizada. Es por ello que, se evidencia la falencia y la desmotivación que tiene el Contador Público en su proceso de formación, ya que el desinterés investigativo que se abarca recae directamente en la institución y en la forma en que incentiva al estudiante; además la forma en la que se evidencia la dicotomía que establece la Contabilidad y la falta de seguridad del estudiante al momento de generar nuevos conocimientos en su proceso formativo.

No obstante, la conveniencia de adoptar actividades que conlleven a creación de conocimiento investigativo recae en el docente, pues este es el incurrante de que nuevas generaciones opten por desarrollar y construir investigación por medio de programas que motiven al estudiante.

A partir de la investigación realizada, se infiere que los sujetos objeto de análisis poco se involucran en prácticas alternativas e innovadoras relacionadas con la investigación formativa entendidas como el conjunto de acciones orientadas a promover la apropiación y el desarrollo de los conocimientos, las habilidades y las actitudes necesarios para llevar adelante una investigación científica.

Se considera que uno de los factores causales de esta problemática es el bajo nivel de investigación productiva entre los docentes, que poco participan en los grupos de



La Universidad debe incorporar esfuerzos para promover no solo los grupos de investigación, los semilleros o la producción académica

investigación, el desarrollo de proyectos o en semilleros de investigación. Es necesaria una mayor vinculación de los docentes con la investigación productiva y la socialización de prácticas docentes significativas a fin de actualizar permanentemente sus concepciones frente al saber contable y sus concepciones frente a la profesión, transferir nuevos saberes al aula y potenciar los resultados en el espectro de la investigación formativa.

La investigación formativa depende en gran parte de las capacidades, habilidades y conocimientos que posee el docente en su campo epistemológico, y estos a su vez son desarrollados con la ejecución de prácticas en la investigación formal. Esto significa que los docentes cuyas prácticas tienen un impacto significativo en la investigación formativa son aquellos que se adentran en el conocimiento, y esto no se logra solo con revisiones bibliográficas.

Se aprecia nuevamente la necesidad de capacitar al profesor universitario en aspectos pedagógicos para lograr que sus alumnos reciban el conocimiento necesario y adquieran las habilidades para transformarlo o crearlo. A fin de fortalecer la investigación formativa en el programa de contaduría pública, resulta perentorio que aquellas ideas de investigación o proyectos surgidos en el aula puedan trascender de este espacio con el propósito de fortalecer la investigación formativa.

La Universidad debe incorporar esfuerzos para promover no solo los grupos de investigación, los semilleros o la producción académica de los docentes, sino que además está obligada a brindar oportunidades para el desarrollo de estudios de posgrado en los más altos niveles a todo su cuerpo de profesores.

Con esto se hace imperiosa una revisión de la didáctica de la enseñanza de la investigación contable, que abra el debate sobre los conceptos centrales que se ponen en juego en los procesos de formación investigativa, la forma de presentación de ellos y los objetivos perseguidos.

## Referencias

- Alim, M. N. (2014). The development of shari'ah accounting: epistemology perspective. En *1<sup>st</sup> Mediterranean interdisciplinary Forum on Social Sciences and Humanities, MIFS*, 2014 (vol. 2, pp. 110-117). <https://bit.ly/3G0MplX>
- Barrios Álvarez, C., Fúquene Sánchez, T. y Lemos de la Cruz, J. E. (2009). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, (231), 151-177. <https://www.scielo.org.mx/pdf/cya/n231/n231a8.pdf>
- Betancur, H. D. (2012). La contabilidad: un incesante caminar por lo epistemológico y lo ontológico, nuevas perspectivas investigativas. *Lúmina*, 13, 106-127. <https://doi.org/10.30554/lumina.13.681.2012>
- Casal, R. A. (2003). Ideas para Impulsar la investigación en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes (FACES-Ula). Caso: Departamento de Contabilidad y Finanzas. *Actualidad Contable Faces*, 6(6), 7-18. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700602.pdf>
- García Jiménez, M. y Botero Giraldo, G. (2014). Entre la vida académica y la práctica profesional: problemas en la formación de los contables colombianos. *Contexto*, 3(1), 176-181. <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/287>
- Gracia López, E. (2003). Situación actual de la investigación contable en Colombia. *Revista Vision Contable*, (3) 27-40. <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/433>
- Ibañez, E. A. (2010). El estatus epistemológico de la contabilidad. *Contabilidad y Decisiones*, (2), 11-25. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7526305>
- Izquierdo-Aymerich, M., & Adúriz Bravo, A. (2003). Epistemological Foundations of School Science. *Science and Education*, 12(1), 27-43.
- Jaramillo Echeverri, L. G. (2003). ¿Qué es Epistemología? *Cinta de Moebio*, (18), 1-7. <https://www.redalyc.org/pdf/101/10101802.pdf>

- Marulanda Montoya, E., Piedrahita David, J. V. y Quintero Suárez, O. (2011). Actitud del estudiante de contaduría pública frente a su formación profesional y vida laboral. *Adversia*, (8), 10-25. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/10953>
- Mora Roa, G., Montes Salazar, C. A. y Mejía Soto, E. (2011). *Contabilidad Internacional y responsabilidad social de las organizaciones*. Eumed. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011b/949/index.htm>
- Patiño, R. A. y Santos, J. (2009). La investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia. *Capic Review*, 7, 23-34. [https://www.researchgate.net/publication/277264303\\_La\\_investigacion\\_formativa\\_en\\_los\\_programas\\_de\\_contaduria\\_publica\\_caso\\_Colombia](https://www.researchgate.net/publication/277264303_La_investigacion_formativa_en_los_programas_de_contaduria_publica_caso_Colombia)
- Ríos León, R. A. (2003). La formación para la investigación de contadores públicos colombianos: un asunto de estrategia. *Revista Científica General José María Córdova*, 11(11), 175-206. <https://doi.org/10.21830/19006586.210>
- Roa, G. M. (2014). *Dinámica económica y contabilidad internacional: un enfoque histórico*. Eumed. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1393/index.htm>
- Rodríguez de Ramirez, M. C. (1995). Reflexiones sobre el status epistemológico de la contabilidad. *Contabilidad y Auditoría*, 1(1), 59-67. <http://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/216/379>
- Schiehl, E., Borba, J., & Murcia, F.-R. (2007). Financial accounting: an epistemological research note. *Revista Contabilidade & Finanças*, 18(45). <https://doi.org/10.1590/S1519-70772007000400008>
- Torres Bardales, C. y Lam Wong, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Sotavento M.B.A.*, (19), 32-50. <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339/2989>

