

**ANÁLISIS DE LA IMPORTANCIA DE LOS APORTES DE LA INVESTIGACIÓN  
INTERDISCIPLINARIA EN LA CONTADURÍA PÚBLICA EN COLOMBIA**

**ÉRIKA PÉREZ GÓMEZ**

**JOSÉ DAVID MARTÍNEZ MARTÍNEZ**

**UNIVERSIDAD DE CARTAGENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARTAGENA DE INDIAS – COLOMBIA**

**2014**

**ANÁLISIS DE LA IMPORTANCIA DE LOS APORTES DE LA INVESTIGACIÓN  
INTERDISCIPLINARIA EN LA CONTADURÍA PÚBLICA EN COLOMBIA**

**ÉRIKA PÉREZ GÓMEZ**

**JOSÉ DAVID MARTÍNEZ MARTÍNEZ**

**Proyecto**

**ASESOR**

**DR. ARTURO RODRÍGUEZ**

**UNIVERSIDAD DE CARTAGENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
CARTAGENA DE INDIAS – COLOMBIA**

**2014**

## CONTENIDO

	Pág.
<b>0. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>5</b>
<b>0.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>7</b>
0.1.1 Descripción.....	7
<b>0.2 Formulación del problema.....</b>	<b>10</b>
<b>0.3 OBJETIVOS .....</b>	<b>11</b>
0.3.1 General.....	11
0.3.2 Específicos .....	11
<b>0.4 DELIMITACIÓN.....</b>	<b>12</b>
0.4.1 Espacio.....	12
0.4.2 Tiempo .....	12
<b>0.5 JUSTIFICACIÓN .....</b>	<b>13</b>
<b>0.6 MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>14</b>
<b>0.7 METODOLOGÍA.....</b>	<b>20</b>
0.7.1 Tipo de estudio.....	20
0.7.2 Fuentes información .....	20
0.7.3 Obtención, organización y modo de uso de la información .....	21
<b>0.8 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....</b>	<b>22</b>
<b>0.9 PRESUPUESTO.....</b>	<b>23</b>
<b>1. CARACTERIZACIÓN DEL CONCEPTO DE INTERDISCIPLINARIEDAD EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.....</b>	<b>24</b>
<b>1.1 SURGIMIENTO .....</b>	<b>24</b>
<b>1.2 TIPOLOGÍAS DE LA INTERDISCIPLINARIEDAD .....</b>	<b>27</b>

<b>2. LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA EN CONTADURÍA PÚBLICA .....</b>	<b>30</b>
<b>2.1 LA CIENCIA .....</b>	<b>30</b>
2.1.1 Definición.....	30
2.1.2 Elementos esenciales.....	31
2.1.3 Objeto de estudio de la ciencia .....	32
2.1.4 La capacidad de predicción de la ciencia .....	33
2.1.5 Las predicciones en las ciencias sociales .....	35
<b>2.2 LA CIENCIA EN LA CONTADURÍA A TRAVÉS DEL TIEMPO .....</b>	<b>37</b>
<b>2.3 LOS APORTES DE R. MATTESSICH Y SU VÍNCULO CON LAS CIENCIAS</b> .....	<b>39</b>
<b>2.4 ESTADO ACTUAL DEL VÍNCULO CIENCIA-CONTADURÍA-ENSEÑANZA</b> .....	<b>43</b>
<b>3. APORTES TEÓRICOS Y EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> <b>INTERDISCIPLINAR EN CONTADURÍA PÚBLICA EN COLOMBIA Y SU</b> <b>IMPORTANCIA PARA EL AVANCE DE LA DISCIPLINA.....</b>	<b>49</b>
<b>4. PROPUESTA PARA LA VINCULACIÓN DE LA INTERDISCIPLINARIEDAD</b> <b>EN EL QUEHACER DIARIO DEL CONTADOR PÚBLICO.....</b>	<b>63</b>
<b>5. CONCLUSIONES .....</b>	<b>67</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>69</b>

## 0. INTRODUCCIÓN

La dinámica en la que se desenvuelve la sociedad actual se caracteriza por su complejidad, la aparición continua de nuevos conocimientos y por el desarrollo permanente de las facultades mentales de los individuos que la conforman. Lo anterior enmarcado en una aceleración sin precedentes de la caducidad de los paradigmas y de las ideas que, tiempo atrás, eran dominantes; así mismo, es evidente la obsolescencia de los métodos analíticos y las técnicas usadas para la observación de la realidad, en donde se desarrollan progresivamente nuevos productos y servicios basados en recursos intangibles, expresados en información y conocimiento.

Estos hechos permiten configurar una situación cada vez más apresurada, en donde predominan los enormes volúmenes de información que se generan e incrementan constantemente, los cuales son preciso dominar para poder comprender los nuevos paradigmas y adaptarse a los cambios, utilizando estratégicamente la información y el conocimiento relevante para la toma de decisiones; así, esto se convierte en prioridad y sinónimo de supervivencia en la actualidad<sup>1</sup>.

En el panorama presentado, las relaciones entre las diversas disciplinas asumen un papel protagónico dentro de la solución de los problemas organizacionales-empresariales y en la producción de ventajas competitivas sostenibles en

---

<sup>1</sup>RIVERO, Soleidy y DÍAZ, Maidelyn. La interdisciplinariedad en la organización de los procesos institucionales. En: Acimed. 2008, vol. 18, no. 6.

unescenario fluctuante, en el que los recursos escasos corresponden a la información y el conocimiento.

Por tanto, con esta propuesta investigativa se intentará analizar la importancia de los aportes de la investigación interdisciplinaria en la Contaduría Pública en Colombia, tomando como marco temporal desde los años ochenta hasta la actualidad.

Para esto la investigación será de carácter analítico y se llevará a cabo a manera de revisión sistemática y analítica de la literatura sobre el tema, en la que se hará una evaluación crítica y sintética de artículos científicos publicados en revistas académicas, libros, capítulos de libros, reportes e informes.

## **0.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **0.1.1 Descripción**

En la actualidad la Contaduría Pública se constituye como una profesión que afronta importantes retos ante un entorno que evoluciona a pasos agigantados, de esta forma necesita de profesionales que posean sólidos fundamentos teóricos en finanzas, costos, auditoría, contabilidad, etc., y gran capacidad analítica con el fin de comprender, desde la perspectiva contable, el contexto (nacional e internacional), además de la dinámica de los negocios y las variables que los conforman.

Una muestra de la internacionalización de la disciplina lo constituyen los procesos de estandarización y convergencia contable, como producto de la globalización financiera y económica que rigen el actual orden mundial, y que tienen origen en “las propuestas neoliberales de desarrollo y crecimiento económico formuladas desde la década del 80 y que pretende, de manera general, facilitar la libre circulación del capital financiero como un medio para generar progreso y eliminar la pobreza”<sup>2</sup>.

Dentro del contexto globalizado, es claro que la preparación de reportes y estados contables empleando un solo criterio permite la reducción del costo de comprensión de la información financiera, así se reduce el riesgo de

---

<sup>2</sup> RUEDA, Gabriel. El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. Cuadernos de Contabilidad, No. 11, Vol. 28, enero-junio, 2010. P 152.

incertidumbre producto de información constituida a partir de bases teóricas disímiles. Se están en presencia entonces de una apuesta económica que favorece la inversión y la libre circulación del capital financiero multinacional, que requiere, entre muchos asuntos, una sola estandarizada información contable, y a la larga se favorece la inversión, el crecimiento y el desarrollo.

Lo anterior da a entender que la contabilidad juega un papel importante, contrario a lo que postulan las teorías tradicionales de desarrollo, que consideran la contabilidad como “un instrumento neutro cuya principal labor consiste en medir, de manera objetiva y ligada a acuerdos normativos, en la que no intervienen juicios de valor ni mucho menos construcción de un discurso ideológico, político y económico previo”<sup>3</sup>. Esta visión limitada restringe la profesión a lo siguiente: a) desarrollar un programa de investigación desvinculado a la interpretación de la realidad social; b) una perspectiva basada en los mercados; c) un entendimiento de la globalización como algo uniforme, irreversible y homogéneo; y d) la forma de ejercer regulación se limita a no considerar los problemas, objetivos y en general aquello concerniente a las relaciones entre el derecho y sociedad.

En contraste surge el concepto de contabilidad interpretativa, que no es más que una mirada más allá de lo simplemente observable de forma objetiva, en donde se “busca comprender la naturaleza social de las prácticas contables y comprender el

---

<sup>3</sup> RAHAMAN, Abu Shiraz. Accounting and Socio-Economic Development Paradigms. The Journal of American Academy of Business, No. 6, Vol. 2, 2005. Citado por: RUEDA, Gabriel. El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. Cuadernos de Contabilidad, No. 11, Vol. 28, enero-junio, 2010. P 162.



carácter social de la vida diaria. Es así como la teoría se usa para interpretar las conductas humanas y la realidad se crea socialmente, y se objetiva mediante la interacción humana”<sup>4</sup>. En otras palabras, desde este punto de vista, la Contaduría Pública intenta explicar la manera en que se gesta el orden dentro de la sociedad.

La finalidad de llevar a cabo esta investigación de tipo interpretativo no es la resolución de problemas, o incluso la construcción de modelos para su aplicación directa dentro del sector empresarial; el fin es posibilitar la *comprensión* de hechos extracontables, que deben ser necesariamente abordados desde perspectivas fuera del marco de lo estrictamente contable. Es en este punto cuando se tiende un puente entre la Contaduría Pública y otras ramas del saber, “muy ligado a la extensión de las necesidades de información y al reconocimiento simultáneo de más usuarios”<sup>5</sup>.

Esta conjunción de saberes son relevantes dentro de la profesión contable en la medida en que “los significados socialmente construidos, que surgen de seres humanos que interactúan y construyen realidad más allá de la prescrita por la regulación, son manejados y modificados por medio de un proceso interpretativo que se utiliza por cada individuo para tratar los signos que encuentra”<sup>6</sup>. Así, se comprende la interdisciplinariedad no como un proceso acumulativo de conocimiento fundamentado en diversos campos, sino como el

---

<sup>4</sup> RUEDA, Gabriel. La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. Contaduría Universidad de Antioquia. No. 50, enero-junio. P 127.

<sup>5</sup> RUEDA, Gabriel. Op. Cit., P 163.

<sup>6</sup> Ibíd. P 164.

“punto de intersección de cada saber con los demás, este punto constituye el objetivo que la razón persigue a través de los objetivos parciales de cada una de las disciplinas”<sup>7</sup>.

En este orden de ideas, especialmente porque la interdisciplinariedad sugiere nuevas perspectivas para la Contaduría Pública, resultaría de interés para los investigadores y, en general los contadores (de profesión y en formación), conocer los aportes más importantes desde la mirada de lo interdisciplinar dentro del avance de la profesión, así como los estudios que han tratado el asunto, con el fin de conformar un marco de referencia organizado, estructurado y coherente para la disciplina.

## **0.2 Formulación del problema**

¿Cuál es la importancia de los aportes de la investigación interdisciplinaria en la Contaduría Pública en Colombia?

---

<sup>7</sup> BOIERO, Marta y ESTRADA, Gabriela. Interdisciplinariedad y multidisciplinariedad. Un ensayo en la enseñanza de finanzas y administración pública. Universidad Nacional de Río Cuarto [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: [http://www.angrad.org.br/area\\_cientifica/artigos\\_de\\_divulgacao/interdisciplinariedad\\_y\\_multidisciplinariedad\\_un\\_ensayo\\_en\\_la\\_ensenanza\\_de\\_finanzas\\_y\\_administracion\\_publica/715/download/](http://www.angrad.org.br/area_cientifica/artigos_de_divulgacao/interdisciplinariedad_y_multidisciplinariedad_un_ensayo_en_la_ensenanza_de_finanzas_y_administracion_publica/715/download/).

## **0.3 OBJETIVOS**

### **0.3.1 General**

Analizar la importancia de los aportes de la investigación interdisciplinaria en la Contaduría Pública en Colombia, con el fin de posibilitar su comprensión y facilitar la su uso como parte de un pensamiento crítico.

### **0.3.2 Específicos**

- Caracterizar de manera holística el concepto de interdisciplinariedad en la investigación científica.
- Describir las características de la investigación científica en el interior de la Contaduría Pública.
- Compilar y analizar los aportes teóricos y empíricos referentes a la investigación interdisciplinaria en el interior de la Contaduría Pública en Colombia, identificando su importancia para el avance de la disciplina.
- Proponer formas de vincular la interdisciplinariedad en el quehacer diario del contador público.

## **0.4 DELIMITACIÓN**

### **0.4.1 Espacio**

El marco espacial se refiere a la República de Colombia.

### **0.4.2 Tiempo**

El marco temporal comprende aquellos estudios desarrollados desde los años ochenta hasta la actualidad.

## 0.5 JUSTIFICACIÓN

Los cambios recientes dentro del orden mundial posicionan el criterio contable como fundamental a la hora de incidir sobre la actividad empresarial, esto junto con el trabajo interdisciplinar, permiten que lo contable refuerce su condición de disciplina social incluyente, en el sentido económico y financiero. En este sentido el objeto de estudio contable es superior, en cuanto a las implicaciones y efectos sobre el entendimiento de la sociedad.

Dentro de la realidad económica, política y social, es claro que la interdisciplinariedad se hace imprescindible a la hora de formar nuevos profesionales que sean poseedores de un criterio analítico y crítico. De acuerdo a esto, el presente trabajo se justifica en la medida en que constituye un aporte para la disciplina en tanto que, los investigadores en general y los contadores en particular (de profesión y en formación), podrían comprender y conoceren profundidad los diversos aportes que existen desde el punto de vista de lo interdisciplinar como parte de los fundamentos de la profesión, para que así se posibilite el aumento de su bagaje teórico, que posibilitaría la crítica constructiva.

Además, con lo anterior se tendría un aporte desde la universidad para la academia, que consistiría en un marco de referencia organizado, estructurado y coherente de gran importancia para la Contaduría Pública, relevante sobre todo cuando se afirma<sup>8</sup> que no existe una recopilación analítica de estos elementos.

---

<sup>8</sup> ARIZA, Efrén. La Interdisciplinariedad Contable como clave de su supervivencia social. Cuadernos de Administración. No. 281, diciembre, 2002. [Consultado el 24 de agosto de 2012,

## 0.6 MARCO TEÓRICO

Para abordar el objeto de estudio del presente trabajo se parte del abordaje del proceso de la investigación en la Contaduría Pública, de tal forma que se pueda hablar de una teoría contable<sup>9</sup>. Al respecto se tiene que:

El objeto formal de la contabilidad se concreta en el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad económica. Este objeto formal cumple la disciplina contable actuando en un doble sentido, sobre la realidad de las unidades económicas: realiza en primer lugar las funciones de captación, medición y valoración de aquellas masas que integran las estructuras económicas y financieras de las mismas, contemplando de esta forma una determinada situación de ellas, y en segundo lugar, efectúa una adecuada representación de las variaciones cualitativas y cuantitativas de los elementos que componen esas estructuras<sup>10</sup>.

En este orden de ideas, la investigación contable a nivel internacional se puede agrupar en tres grandes categorías, que corresponden a:

---

17:30] disponible en internet:  
<http://dintev.univalle.edu.co/revistasunivalle/index.php/cuadernosadmin/article/view/1158/1168>. P  
75.

<sup>9</sup> VILARREAL, José Luis. Bases conceptuales para la construcción de teoría contable. Criterio Libre, No. 11, julio-diciembre, 2009. PP. 167-190. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet:  
<http://www.unilibre.edu.co/CriterioLibre/images/revistas/11/CriterioLibre11art07.pdf>.

<sup>10</sup>Ibíd, p 180

- 1) La *perspectiva legalista*, que surge de la utilización de la información contable usado para mostrar el patrimonio del comerciante como prueba de su garantía respecto al cumplimiento de sus obligaciones actuales y futuras.
- 2) La *perspectiva económica*, se refiere a la consideración de que la función de la Contabilidad corresponde a su capacidad de ofrecer una base de cifras reales, que se adapten al medio, quedando la información contable estrechamente vinculada al conocimiento de la realidad económica.
- 3) La *perspectiva formalizada*, trata de reducir las proposiciones contables a cálculos lógico-matemáticos, empleando medios informáticos y tecnológicos, para así llegar a la identificación de los principios sobre los cuales descansa todo el conocimiento teórico contable<sup>11</sup>.

Por otro lado, en cuanto a la multidisciplinariedad, se presentan algunas definiciones. El planteamiento de Van der Linde radica en que “la interdisciplinariedad puede verse como una estrategia pedagógica que implica la interacción de varias disciplinas, entendida como el diálogo y la colaboración de éstas para lograr la meta de un nuevo conocimiento”<sup>12</sup>, en este sentido se afirma que el proceso interdisciplinar implica “la elaboración de marcos conceptuales más

---

<sup>11</sup>Ibíd

<sup>12</sup> VAN DER LINDE, Guillermo. ¿Por qué es importante la interdisciplinariedad en la educación superior? Cuadernos de Pedagogía Universitaria. No. 8, julio-diciembre, 2007 Citado por CARVAJAL, Yesid. Interdisciplinariedad: desafío para la educación superior y la investigación. Revista Luna Azul, No. 31, julio-diciembre, 2010. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://www.scielo.org.co/pdf/luaz/n31/n31a11.pdf>.

generales, en los cuales las diferentes disciplinas en contacto son a la vez modificadas y pasan a depender unas de otras”<sup>13</sup>.

En este orden de ideas, se tiene que la interdisciplinariedad posee justificación en tanto y en cuanto flexibiliza y amplía los marcos empleados como referentes de la realidad, constituidos a partir de la combinación de los planteamientos de cada una de las ciencias o profesiones que lo integran<sup>14</sup>. Así mismo, Ortiz en su investigación deja claro que:

“La interdisciplinariedad, exige una nueva comprensión de la realidad compleja, y abordarla con métodos y enfoques apropiados, entre los cuales está la cooperación entre las disciplinas, la apertura de ellas al entorno y a los sistemas del entorno, la reciprocidad en el aporte de conocimientos entre las diferentes disciplinas, la construcción de nuevos esquemas y modelos donde se utilicen conocimientos compartidos, etc.”<sup>15</sup>.

De esta forma se considera necesario ir más allá, por ejemplo, de de una falta de interés por las demás disciplinas, ya que los prejuicios que desembocan en ignorancia, la arrogancia intelectual, además de “los conocimientos fragmentados,

---

<sup>13</sup> TORRES, Jurjo. Globalización e interdisciplinariedad: El currículum integrado. Morata. Madrid, 1996 Citado por CARVAJAL, Yesid. Interdisciplinariedad: desafío para la educación superior y la investigación. Revista Luna Azul, No. 31, julio-diciembre, 2010. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://www.scielo.org.co/pdf/luaz/n31/n31a11.pdf>.

<sup>14</sup> CARVAJAL, Yesid. Interdisciplinariedad: desafío para la educación superior y la investigación. Revista Luna Azul, No. 31, julio-diciembre, 2010. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://www.scielo.org.co/pdf/luaz/n31/n31a11.pdf>.

<sup>15</sup> ORTIZ BOJACÁ, JOSÉ JOAQUÍN. Fronteras de la investigación contable-financiera-económica: autonomía e interdisciplinariedad. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, Vol. XVII, Núm. 1, junio, 2009. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://redalyc.uaemex.mx/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=90913041010>, P 193.



la incapacidad de articular, de sistematizar, de complejizar los conocimientos disciplinares y que salgan de su aislamiento”<sup>16</sup>.

La relación de la contabilidad con otros campos del conocimiento ha permitido ampliar los horizontes y las perspectivas de la teoría contable, propiciando nuevos campos y perspectivas metodológicas, que faciliten argumentar nuevas prácticas “profesionales más cercanas a los objetos de estudio de otras profesiones e instancias empresariales privadas y públicas, pero sobre todo, la interdisciplinariedad resulta absolutamente necesaria para formar a los nuevos profesionales en un criterio analítico y crítico que dote a la profesión contable de líderes sociales”<sup>17</sup>.

Tomando como base un contexto histórico, Ramos<sup>18</sup> investiga la evolución de la disciplina contable bajo el lente científico. Con el fin de desarrollar estrategias que permitan considerar la evolución científica de la contabilidad como fundamento necesario en el desarrollo académico del estudiante de contaduría pública de la Universidad de Cartagena, de manera que coadyuven a formar profesionales

---

<sup>16</sup> Ibíd.

<sup>17</sup> ARIZA, Efrén. La Interdisciplinariedad Contable como clave de su supervivencia social. Cuadernos de Administración. No. 281, diciembre, 2002. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://dintev.univalle.edu.co/revistasunivalle/index.php/cuadernosadmin/article/view/1158/1168>

<sup>18</sup> RAMOS, Cristian. Importancia del estudio de la evolución de la contabilidad desde una perspectiva científica. Trabajo para obtener título de Contador Público. Cartagena D.T. y C.: Universidad de Cartagena, 2012.

contables íntegros. Para ello efectuaron una revisión bibliográfica, aplicaron una serie de encuestas y recopilaron información de entrevistas.

El autor concluye que existe un abundante bagaje interdisciplinario y complejo en la disciplina contable, por tanto, se requiere revisar y ajustar las concepciones que hasta ahora se han venido pregonando en las aulas de clases, por metodologías pedagógicas particulares para la enseñanza de la contabilidad.

En un sentido similar, Recuero<sup>19</sup> estudia la historia de la contabilidad, reconociéndola como una ciencia financiera que tendrá vigencia siempre que exista una empresa bien establecida. Además, que ha existido desde la historia antigua, hasta el presente, ya que el hombre siempre ha hecho uso de ella. No puede decirse que haya existido siempre como una disciplina especializada, pero si como una de las herramientas importantes en la administración de cualquier Estado.

A pesar de lo importante de este asunto, en la literatura teórica<sup>20</sup> se afirma que es escasa la investigación relacionada con el hecho de que la interdisciplinariedad se constituya como un puente entre lo teórico y la aplicabilidad empírica (en la disciplina contable), tal que se contribuya a la formación de profesionales con criterio analítico y crítico que enriquezcan a la profesión; este hecho proporciona una justificación adicional para la presente propuesta de investigación.

---

<sup>19</sup> RECUERO, Eunice. Evolución histórica de la contabilidad y su pensamiento actual. Trabajo para obtener título de Contador Público. Cartagena D.T. y C.: Universidad de Cartagena, 2012.

<sup>20</sup>ARIZA, Op. Cit.



## **0.7 METODOLOGÍA**

### **0.7.1 Tipo de estudio**

Es una investigación analítica debido a que se pretende llevar a cabo el estudio detallado y comprensivo de los diferentes aspectos que hacen importante la investigación interdisciplinaria dentro de la Contaduría Pública.

En este sentido, se propone llevar a cabo una revisión sistemática y analítica de la literatura sobre el tema. Se entiende por revisión sistemática “una forma de investigación que proporciona un resumen de los estudios existentes sobre una pregunta específica, utilizando para ello métodos explícitos y sistemáticos de identificación, evaluación crítica y síntesis de la literatura científica”<sup>21</sup>.

### **0.7.2 Fuentes información**

La información para la realización del presente estudio provendrá enteramente de la revisión de artículos científicos publicados en revistas académicas, así como de libros, capítulos de libros, reportes e informes.

---

<sup>21</sup>SACKETT, David, STRAUS, Sharon, RICHARDSON, Scott, ROSENBERG, William y HAYNES, Brian. Evidence-based medicine: how to practice and teach EBM. 2 Ed. Churchill-Livingstone: Londres, 2000, tomado de: ATIENZA, Gerardo, MACEIRA, María del Carmen y PAZ, Lucinda. Las revisiones sistemáticas. [Citado el: 1 Jun. 2011]. Disponible en internet: <http://www.fisterra.com/guias2/fmc/rrss.asp>.

### **0.7.3 Obtención, organización y modo de uso de la información**

Se efectuarán búsquedas en internet, en las siguientes bases de datos académicas:

- Dialnet: [www.dialnet.unirioja.es/](http://www.dialnet.unirioja.es/)
- EbscoHost: [www.ebscohost.com/](http://www.ebscohost.com/)
- Jstor: [www.jstor.org](http://www.jstor.org)
- Sciece Direct: [www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com)
- Google Scholar: [www.scholar.google.com](http://www.scholar.google.com)

Las búsquedas incluirán las palabras clave: contaduría pública, interdisciplinariedad, ciencia contable, investigación, Colombia, método científico, informes contables.

Después de obtener los diversos artículos, se procederá a leer su título y su resumen. En caso de que se consideren relevantes, se continuará con su lectura completa, para posteriormente incluirlo en el desarrollo de la presente investigación.

## 0.8 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividad / Mes, año, semana	Septiembre 2013				Octubre 2013				Noviembre 2013				Diciembre 2013				Enero 2014				Marzo 2014				Mayo 2014				Agosto 2014				Septiembre 2014				Octubre 2014			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboración de propuesta		X	X	X	X	X	X	X																																
Aprobación de la propuesta									X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																				
Presentación del anteproyecto																	X	X	X																					
Aprobación del anteproyecto																					X	X	X	X																
Revisión de artículos y demás documentos en bases de datos																									X	X														
Análisis de la información obtenida																									X	X														
Redacción del documento final																													X	X	X									
Entrega y presentación del documento final																																	X	X	X					
Aprobación del documento final																																					X	X	X	

## 0.9 PRESUPUESTO

<b>ÍTEM</b>	<b>VALOR</b>
Consulta de material bibliográfico	50.000
Transportes	100.000
Insumos de oficina	50.000
Acceso a internet (3 meses)	150.000
Computador	1.250.000
Impresora	300.000
Cartuchos de tinta	30.000
SUBTOTAL	1.930.000
Imprevistos (10%)	193.000
TOTAL	2.123.000

# 1. CARACTERIZACIÓN DEL CONCEPTO DE INTERDISCIPLINARIEDAD EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

En el presente capítulo se efectúa una revisión de los principales aspectos a través de los cuales se constituye el concepto de lo interdisciplinario en el marco de la investigación científica, esto con el fin de dejar sentado los elementos que más adelante se vincularán con lo interdisciplinario, pero únicamente enfocado en el ámbito de la Contaduría Pública.

## 1.1 SURGIMIENTO

Diversas invenciones y descubrimientos recientes (estructura del ADN, bomba atómica, láser para la cirugía ocular, etc.), tuvieron origen en el trabajo colaborativo entre investigadores de diversas disciplinas y fueron el fruto de un número elevado de equipos que indagaron concertadamente, en vez de individuos trabajando aisladamente. De acuerdo a Uribe<sup>22</sup>

Estos desarrollos se han originado en centros, institutos y laboratorios, ubicados tanto en instituciones académicas como en centros nacionales e internacionales de investigación y en industrias interesadas en propuestas de innovación y desarrollo. Justamente, la cooperación entre investigadores de la industria, de centros públicos y privados de investigación y de universidades es la más reciente y más fructífera forma de colaboración interdisciplinar para la producción de nuevo conocimiento<sup>23</sup>.

---

<sup>22</sup> URIBE, Consuelo. Interdisciplinariedad en investigación: ¿colaboración, cruce o superación de las disciplinas? En: Universitas Humanística. 2012, no. 73. p 147-172.

<sup>23</sup> *Ibíd.*, p 149.



Los orígenes del esfuerzo científico a favor de la interdisciplinariedad data de finales de los años sesenta del siglo XX, sobre todo en Europa, como modo de superar la excesiva especialización del conocimiento, en busca de una forma de tratar los problemas complejos a los que se enfrentaba y se sigue enfrentando el ser humano, así como en pro de la integración del saber<sup>24</sup>.

La revolución científica fundada en la razón y en diversos presupuestos filosóficos ocasionaron la producción de conocimiento muy especializado, que fue beneficioso para el avance, tanto de la ciencia como de la tecnología, sin embargo desde los años treinta del siglo pasado se hizo notable para algunos entendidos que “la dirección que estaba tomando la producción de conocimiento era a la vez centrífuga y fragmentada. En este movimiento se encuentran científicos “puros” como físicos, biólogos y matemáticos, pero también filósofos y exponentes de las humanidades y de las ciencias sociales”<sup>25</sup>.

Algunas organizaciones internacionales como la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos) y la UNESCO (Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura) proporcionaron apoyo que favoreció el movimiento a favor de la interdisciplinariedad, en especial en torno a temas relativos a la educación superior y al papel de las ciencias sociales

---

<sup>24</sup> NÚÑEZ, Jorge. La ciencia y la tecnología como procesos sociales. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: <http://www.inder.cu/indernet/provincias/hlg/documetos/textos/P%20S%20DE%20LA%20CIENCIA%20Y%20LA%20TECNOLOGIA/P%20S%20DE%20LA%20CIENCIA%20Y%20LA%20TECNOLOGIA.pdf>.

<sup>25</sup> URIBE, Consuelo. Op. Cit., p 150.

en ella<sup>26</sup>. En una importante conferencia titulada “La interdisciplinariedad, problemas de enseñanza y de investigación en las universidades” —realizada en 1970 en Niza, Francia—, sus participantes estuvieron motivados en razón de

Una profunda preocupación por la fragmentación del conocimiento y lo que ellos percibían como nefastos efectos para el futuro de la humanidad. Los resultados de esta conferencia fueron publicados como una reflexión sobre la producción escindida del saber. En la misma se puso de relieve las nociones de inter, trans, multi y pluridisciplinariedad que hoy se conocen. Así mismo, Jantsch y Piaget, en particular, hicieron aportes epistemológicos sobre la temática y se consideran los creadores de los conceptos de inter y transdisciplinariedad<sup>27</sup>.

En particular, en el año 1968 se había conformado el Centro de Investigación Interdisciplinar (ZIF) en la ciudad de Bielefeld (Alemania), el cual constituiría el modelo para varios centros de este tipo. Para el caso colombiano, uno de los pioneros del concepto fue el padre Alfonso Borrero, quien en su reflexión sobre la universidad, se topó con las nociones de inter y transdisciplinariedad que integró a su análisis sobre las estructuras universitarias<sup>28</sup>, años después “siendo rector de la Pontificia Universidad Javeriana, inauguró una Facultad de Estudios

---

<sup>26</sup> CABEZAS, Mayelín y MERIÑO, Fabio. La interdisciplinaria en la formación inicial del maestro primario. En: Cuadernos de Educación y Desarrollo. 2011, Vol. 3, no. 29. p nd.

<sup>27</sup> URIBE, Consuelo. Op. Cit., p 150.

<sup>28</sup> BORRERO, Alfonso. La interdisciplinariedad: Concepto y práctica. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana, 2004.

Interdisciplinarios —la primera en el país— que por veinte años ofreció postgrados e investigación de tipo interdisciplinar”<sup>29</sup>.

## 1.2 TIPOLOGÍAS DE LA INTERDISCIPLINARIEDAD

Se parte de asumir que lo transdisciplinar no supone una cancelación a nivel de las disciplinas, antes bien en la literatura existen diversas tipologías para describir las diferentes interacciones entre las disciplinas. De acuerdo a Arias<sup>30</sup> la tipología más tradicional contempla y diferencia los conceptos de interdisciplina, multidisciplinaria y transdisciplina, de la siguiente forma:

a) Multidisciplinaria: Diálogo entre las ciencias, cada disciplina permanece dentro de su enfoque, métodos, categorías y especialidad; no hay compromiso más que el de exponer su perspectiva sobre un tema en una exposición de conocimientos.

b) Interdisciplinaria: Consiste en cierta razón de unidad, de relaciones y de acciones recíprocas, de interpretaciones entre diferentes disciplinas; manteniendo los límites propios de cada una de ellas, se buscan factores de unidad en lo que toca al objeto, al método o al lenguaje.

c) Transdisciplinaria: Conocimiento que rebasa los límites de las disciplinas objeto de la integración; sus problemas igualmente rebasan los límites de cualquier conocimiento especializado, cuya mejor comprensión exige una integración de saberes que genera un saber superior al existente, o una nueva ciencia o disciplina científica<sup>31</sup>.

---

<sup>29</sup> URIBE, Consuelo. Op. Cit., p 150.

<sup>30</sup> ARIAS, Luz. Interdisciplinaria y triangulación en ciencias sociales. En: Diálogos Revista Electrónica de Historia. 2009, vol. 10, no. 1. p. 120-136

<sup>31</sup> *Ibíd.*, p 123.

Una manera alternativa de efectuar la clasificación proviene del trabajo de Peñuela<sup>32</sup>, quien propone la clasificación de lo no-disciplinar, fundamentada en el nivel de interacción que se llegue a alcanzar en el proceso investigativo. Esta contiene los siguientes elementos:

En primer lugar aparece la *interdisciplinariedad lineal tipo 1* en la cual varias disciplinas abordan un mismo problema u objeto de estudio y cada una aporta desde su saber elementos para una mejor comprensión, sin embargo, ninguna sufre cambios o modificaciones determinables; el problema es el centro de la acción y su impacto está determinado por la pertinencia de la interacción de las disciplinas en aportar nuevas soluciones (o elaboraciones si es un objeto de estudio).

Luego el autor propone la denominada *interdisciplinariedad lineal tipo 2*, concebida como aquella en la que una disciplina se apoya en algún elemento de otra, ya sea una teoría, alguna técnica-método, información o un concepto, pero cada una conserva sus límites y dinámicas. En este caso la disciplina *A* puede, o no, verse afectada por la disciplina *B* y viceversa.

En tercer lugar se encuentra la *interdisciplinariedad dialéctica* donde la disciplina *A* y la disciplina *B* se afectan y cambian recíprocamente, incluso existe interacción, intercambio y cooperación, con lo cual se determina que el intercambio varíe de una tipología a otra.

---

<sup>32</sup> PEÑUELA, Alejandro. La transdisciplinariedad. Más allá de los conceptos, la dialéctica. Andamios. Revista de Investigación Social. 2005, vol. 1, no. 2. p 43-77.

El nivel *dialéctico fractal simple* se encuentra en cuarto lugar, en éste emerge una nueva disciplina como resultado de la interacción de otras disciplinas. A su vez, la nueva disciplina no puede explicarse por la suma de las disciplinas que le dan origen.

Por último Peñuela propone el nivel *dialéctico fractal complejo* en él se dan niveles intermedios (fraccionarios), que son niveles complejos de interacción y donde se requieren altos niveles de conceptualización; la dimensión práctica sólo puede ser aprehendida a partir de la interpretación en varios niveles de realidad y de esquemas cognitivos constructivos (no lineales, multicausales y azarosos).

## **2. LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

La descripción y análisis de los principales aspectos relativos a la forma en que la investigación científica permea el ámbito de la Contaduría Pública se presenta en este segundo capítulo de la investigación. Inicialmente se revisa —para contextualizar—la ciencia, su concepto y los constructos asociados, más adelante se explora la evolución a través del tiempo de la contaduría y la ciencia, más adelante se analizan los aportes de uno de los teóricos más importantes de la profesión, y por último se describe el estado actual del vínculo ciencia-contaduría-enseñanza.

### **2.1 LA CIENCIA**

#### **2.1.1 Definición**

La ciencia puede entenderse como el conjunto de conocimientos racionales, ciertos y probables, obtenidos metódicamente, sistematizados y verificables, que hacen referencia a objetos de una misma naturaleza<sup>33</sup>. Con base en esto, se puede afirmar que tales conocimientos están referidos a la realidad del mundo, así como a los hechos y fenómenos que en ella acontecen.

Así mismo, constituye un quehacer crítico no dogmático, porque se somete a todos sus supuestos a ensayo y crítica, buscando siempre establecer relaciones existentes entre los diversos hechos, e interconectarlos entre sí, a fin de lograr

---

<sup>33</sup>TAMAYO Y TAMAYO, Mario. El Proceso de la Investigación Científica. México: Editorial Limusa, 1999.

conexiones lógicas que permitan presentar postulados o axiomas en los distintos niveles del conocimiento; los cuales sistematiza utilizando la investigación, determinando la objetividad de las relaciones que establece entre los hechos y fenómenos de que se ocupa a través del método científico<sup>34</sup>.

### **2.1.2 Elementos esenciales**

Según Torres<sup>35</sup> para determinar los aspectos característicos de la ciencia, es menester establecer una comparación con la ciencia antigua, medieval y moderna. En primer lugar, la ciencia antigua partía de los hechos y la segunda, de los conceptos generales y especulativos, sin embargo, lo decisivo y característico de la ciencia moderna es el modo en que los hechos son comprendidos y los conceptos aplicados.

En este sentido, no es el experimento como tal lo característico de la ciencia moderna sino el modo en que se proyecta el experimento para determinar conceptualmente los hechos. Sin embargo, no se debe olvidar que el problema también radica en el modo y el sentido de los cálculos y mediciones (necesidad matemática)<sup>36</sup>.

---

<sup>34</sup> TORRES, Arturo. La científicidad en la disciplina contable. En: Revista de la Facultad de Ciencias Contables. 2012, Vol. 20, No. 37. p 40-53.

<sup>35</sup> Ibíd.

<sup>36</sup> BERNAL, César. Proceso de investigación científica en ciencias administrativas y contables. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet:<http://intellectum.unisabana.edu.co:8080/jspui/bitstream/10818/3061/1/131666.pdf>.

### 2.1.3 Objeto de estudio de la ciencia

En filosofía de la ciencia generalmente se distingue la dualidad sujeto-objeto, siendo el primero el agente del conocimiento, 'al que conoce', mientras que el objeto es lo que se estudia y conoce. Además, se hace referencia al conocimiento como aquello que media entre el uno y el otro<sup>37</sup>.

La argumentación sobre estos asuntos usualmente parte de que el conocimiento de un objeto, que puede ser un fenómeno, hecho social, realidad, etc., empieza por la comprensión del mismo, por esta razón, los estudiosos han emprendido variadas formas de aproximación, las cuales evidencian lo complejo que es la realidad y las diferentes formas de entenderla y aprehenderla<sup>38, 39</sup>.

Frente lo anterior, la ciencia brinda un acercamiento tanto a la realidad entendida como realidad experimentada y otorga una respuesta a la pregunta: ¿cómo saber lo que es real en realidad? La idea de lo que es la realidad ha sido concebida de manera distinta a lo largo de la historia; con esto la idea pre-moderna de la realidad y que ha guiado casi toda la historia, presuponía que los objetos se veían como eran realmente, y a su vez

---

<sup>37</sup> GARCÍA, Francisco. La filosofía como racionalidad teórica: Conocimiento, verdad y realidad. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet:<http://www.aafi.filosofia.net/didactica/apunte/primerotema3.pdf>.

<sup>38</sup> VALERA, Gregorio. La Explicación de los Fenómenos Sociales: Algunas Implicaciones Epistemológicas y Metodológicas. En: Fermentum. 2001, Vol. 11, No. 30. p 87-114.

<sup>39</sup> LAMO, Emilio. El objeto social de la sociología. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet: [www.dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/249250.pdf](http://www.dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/249250.pdf).



A medida que evolucionamos y nos percatamos de la diversidad, llegamos a aceptar que los demás no siempre comparten nuestras opiniones. Es entonces cuando se legitima la diversidad constituyéndose como la idea moderna de la realidad. Aquí se acepta el carácter inevitable de la subjetividad humana. La idea postmoderna de realidad se basa en lo siguiente: todo lo “real” son imágenes que recibimos por nuestros puntos de vista.

Para decirlo de otra manera, no hay nada fuera, todo está dentro. La idea postmoderna representa un dilema crítico para los científicos. Su tarea es observar y entender lo que “realmente” pasa, pero son seres humanos, y como tales, poseen inclinaciones personales que matizaran inevitablemente lo que observan y cómo lo explican. El conocer es enfrentar la realidad, es una actividad por medio de la cual el hombre adquiere certeza de la realidad, y que se manifiesta como un conjunto de representaciones sobre la cuales tenemos certeza de que son verdaderos<sup>40</sup>

Por ello, la ciencia moderna espera la mayor objetividad posible del sujeto frente al objeto de conocimiento, es decir, se debe tratar de eliminar la mayor subjetividad posible y de esta manera garantizar el conocimiento científico. Sin embargo, tal pretensión de objetividad responde más a un ideal que a una realidad pues son muchos los aspectos que la dificultan<sup>41</sup>.

#### **2.1.4 La capacidad de predicción de la ciencia**

Independientemente de los impulsos o instintos primitivos que motiven a los seres humanos, su satisfacción está en función de la capacidad de predecir

---

<sup>40</sup> TORRES, Arturo, Op. Cit., p 47.

<sup>41</sup> Ibíd.

circunstancias, ante lo cual se deben situar los esfuerzos de predicción en el contexto del conocimiento y la comprensión de ciertos fenómenos<sup>42</sup>.

Al respecto y comúnmente, se tiene que la predicción se refiere a un enunciado, una oración descriptiva acerca de un suceso, mayormente de bajo nivel de generalidad. En las ciencias empíricas, una predicción se puede entender de dos maneras: en primer lugar, la operación o actividad de formular una descripción de un hecho desconocido, o en segundo término, como la descripción misma, es decir el enunciado<sup>43</sup>. En este orden de ideas,

La capacidad de predecir con certeza y precisión el comportamiento futuro de un sistema es una de las máximas aspiraciones de la ciencia clásica, con sólo conocer la definición de uno de los estados del objeto considerado y la ley que rige su evolución. En el mundo real y práctico. El propósito primario de la propia ciencia es alcanzar una capacidad de predicción lo cual nos dará algún control sobre nuestras vidas y una cierta protección del ambiente que nos rodea, evitando de este modo los daños del mundo, conociendo donde y cuando van a ocurrir. Por tanto, predecir es la verdadera esencia de la ciencia, la cual determina si una teoría es científica<sup>44</sup>.

---

<sup>42</sup> PARRA, María. El Dualismo Explicación-Comprensión en la Metodología de la Investigación. Un intento para comprenderlo. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet:<http://www.facso.uchile.cl/publicaciones/moebio/01/frprin01.htm>.

<sup>43</sup> FORAY, Dominique. La sociedad del conocimiento. En: Revista Internacional de Ciencias Sociales. 2002, No. 171. p nd.

<sup>44</sup> TORRES, Arturo, Op. Cit., p 50.

### 2.1.5 Las predicciones en las ciencias sociales

Considerando como fundamento el modelo a las ciencias naturales, es posible afirmar que la producción de las ciencias sociales consiste en proveer el conocimiento de regularidades en los comportamientos, que expliciten las expectativas grupales o sociales, permitiendo realizar predicciones, con la mayor probabilidad posible, sobre tendencias y patrones de comportamiento en cada ámbito de estudio. Podrían a su vez diseñarse procedimientos para generar o transformar conductas de acuerdo a ciertos intereses y fines. Estas elaboraciones permitirían diseñar una “ingeniería social”, es decir, un grupo articulado de tecnologías sociales, con la que se intentaría controlar con eficacia las acciones de los actores sociales. De esta manera, como las ciencias naturales, las ciencias sociales explorarían soluciones de problemas prácticos, proveyendo patrones y tendencias de comportamiento; haciendo posible desarrollar planificadamente una intervención social que permite el control de las interacciones<sup>45</sup>.

En el caso de las investigaciones cuantitativas, se tiene que estas emplean encuestas y estadísticas, con el fin de captar patrones recurrentes, es decir, los comportamientos que se repiten con mayor proporción en una población. Las cualitativas exploran los modos en que los actores sociales significan sus prácticas. Reconstruyen los significados que guían las conductas del grupo. En ambos casos, los resultados de esas investigaciones permiten realizar

---

<sup>45</sup> Ibíd.

predicciones de las conductas de esos actores, basadas en esas recurrencias y en esos significados<sup>46</sup>.

Este tipo de predicciones no son iguales, por ejemplo, a las leyes mecánicas de la física, no suponen uniformidad ni provocan reiteración idéntica. Solo afirman patrones de conducta y tendencias, debido a que los actores poseen algún grado de libertad. Esto no posibilita

Predeterminar totalmente las conductas humanas por los patrones y las tendencias del comportamiento. Por otro lado, los frutos más sobresalientes que se le atribuyen a las ciencias naturales (duras), es la capacidad de predicción. Así y todo, hoy en día, predecir un gran terremoto sigue siendo muy complicado: la escala y el número de variables que están en juego son enormes. Pero, con el tiempo –ese gran constructor– la información será más abundante y precisa y las predicciones serán mejores y, entre otras cosas, ayudarán a salvar vidas<sup>47</sup>.

Resulta entonces que al ajustarse al criterio de científicidad dominante se manifiesta la debilidad de la capacidad predictiva de las ciencias sociales. Es una debilidad relativa, ya que surge de la comparación con las fortalezas de la capacidad de predicción de las ciencias naturales. Por último, se debe reconocer que la capacidad de predicción de las ciencias naturales, difiere de ciencias sociales en la clase de predicción que cada una produce. Por tanto, quienes acusan la científicidad de las ciencias sociales deberían precisar las razones de sus críticas justificando el reclamo de una mayor y mejor capacidad predictiva,

---

<sup>46</sup> *Ibíd.*

<sup>47</sup> *Ibíd.*, p 51-52.

dando cuenta de la especificidad de la producción del conocimiento sobre la sociedad<sup>48</sup>.

## 2.2 LA CIENCIA EN LA CONTADURÍA A TRAVÉS DEL TIEMPO

Así como sucede en las demás áreas del conocimiento, en la Contaduría se ha demostrado que la investigación es esencial, toda vez que esta profesión asume retos importantes en el marco de la actual realidad, continuamente cambiante y en evolución<sup>49</sup>. Esencialmente su área se aborda desde perspectivas económicas, sociales y académicas, por tanto se requiere que el profesional efectúe su ejercicio con serios fundamentos teóricos y alta capacidad de análisis para evaluar contablemente los marcos nacionales e internacionales, el comportamiento global de los negocios, las magnitudes que los integran y los factores que condicionan su equilibrio<sup>50</sup>.

La adopción de prácticas contables fundamentadas en la ciencia y en el método científico datan del siglo XVIII, época en la cual se promueve la consideración de la

---

<sup>48</sup> DÍAZ, Juan. Análisis y perspectivas filosóficas, epistemológicas e históricas de la contemporaneidad. Tenerife: Universidad de La Laguna, 2004.

<sup>49</sup> SIERRA, Zulma y CATÓLICO, Diego. Estandarización contable en Colombia: avances y retos en la formación profesional contable. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet: <http://contaduria.usta.edu.co/images/documentos/activos/12-1.pdf>.

<sup>50</sup> VILARREAL, José Luis. Bases conceptuales para la construcción de teoría contable. Criterio Libre, No. 11, julio-diciembre, 2009. PP. 167-190. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet: <http://www.unilibre.edu.co/CriterioLibre/images/revistas/11/CriterioLibre11art07.pdf>.

contabilidad comociencia. En aquel entonces, variados investigadores intentan abordarsu progreso científico, el cualse encuentra gestionandoun camino de lo pragmático a fundamentos conceptuales teóricos. Así pues, el conocimientocontable, desde la óptica científica, surgió conla obra de Coffy en Francia en 1836, y luego su formalización y desarrollo con los aportesque permitieron el avance científico presentadospor Franceso Villa en Italia en 1840<sup>51</sup>.

Esta etapa del pensamiento contable se caracterizó, de acuerdo a Tua<sup>52</sup>, por la formulación y utilización de términos bien definidos y conceptos empíricamente significativos, en contraposición al empleo de expresiones vagamente descritas y conceptos no operativos. Así mismo, se llevó a cabo la adaptación de instrumentos científicos generales y métodos de las ciencias matemáticas, filosóficas, económicas y del comportamiento a la teoría de la contabilidad, en vez de utilizar y particularizar un marco conceptual sumamente especializado (primeros indicios de interdisciplinariedad).

Otros aspectos que deben destacarse fueron la orientación hacia la contabilidad específica y hacia modelos de orientación de gestión para objetivos concretos, contra la aceptación dogmática de un fin único, global o indefinido. Además de la adopción de procedimientos de comprobación sistemáticos a través de los cuales los modelos e hipótesis alternativos para un mismo objetivo pueden ser comprobados en cuanto a su pertinencia, seguridad, exactitud,

---

<sup>51</sup> Ibíd.

<sup>52</sup> TUA, Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. 2004, no. nd. p 43-82.

eficiencia, oportunidad o quizás rendimiento total, en lugar de la simple comprobación jerárquica y cumplimiento de convencionalismos<sup>53</sup>.

El avance científico de la profesión permitió la integración de áreas contables específicas en una entidad coherente, en vez de un conjunto de convenciones defectuosamente conectadas, dogmas, reglas y modelos particularizados aislados. Si bien el saber científico-epistemológico contable posee más de un siglo de antigüedad, algunos autores manifiestan que “quizá uno de los mayores problemas que en el orden conceptual haya tenido que soportar el desarrollo de la ciencia contable ha sido, sin duda, la falta de rigor metodológico en el análisis de las propuestas alternativas, que han tratado de marcar una orientación”<sup>54</sup>. Cabe en este punto mencionar que a continuación se procede a analizar este y otros aspectos que demarcan el rumbo actual de la disciplina contable.

### **2.3 LOS APORTES DE R. MATTESSICH Y SU VÍNCULO CON LAS CIENCIAS**

Se considera que la obra de de Richard Mattessich (nacido en 1922 en Italia) representa el mayor avance de la contabilidad moderna. Sus contribuciones, desde la década de los cincuenta, han estado a la vanguardia del desarrollo epistemológico de las ciencias; desde las consideraciones de la

---

<sup>53</sup> Ibíd.

<sup>54</sup> CAÑIBANO, Leandro. La teoría actual de la contabilidad. Madrid: Ediciones Ice, 1997. p 4.

formalización axiomática<sup>55</sup>, mejoradas a partir de la epistemología del racionalismo crítico<sup>56</sup>, hasta la reconstrucción de las teorías, teniendo en cuenta la posición de los estructuralistas de la actualidad.<sup>57</sup>

Mattessich propone la idea de que la contabilidad se fundamenta como una ciencia de carácter empírico, social y positivo-normativo, lo cual permite entenderla en su dimensión cognitiva, pero ante todo en su dimensión teleológica, es decir, orientada a fines específicos de los diferentes entornos en los diversos sistemas contables donde se desarrollan los mismos. La esencia de la propuesta de este autor se basa en la distinción entre la teoría general y las interpretaciones, que permiten delimitar el componente positivo (lo que es) y normativo (lo que debería ser) de la contabilidad.

Por otro lado, en la obra de Mattessich se propone la Teoría Normativo-Condicionally y la Metodología Normativo-Condicionally, las cuales constituyen el desarrollo más elaborado de la contabilidad en cuanto a su orientación epistémica y metodológica, donde la relación tradicional de la ciencia (es decir, la causa y efecto) es sustituida por una relación más apropiada (fines y medios), que permite el tratamiento de las disciplinas de carácter social. Con estos aportes el autor,

---

<sup>55</sup> Consiste en la sistematización de un conjunto de proposiciones que se consideran evidentes y que se acepta sin requerir demostración previa.

<sup>56</sup> Es decir, la consideración de que la ciencia es racional y por tanto las creencias derivadas de ella se pueden someter a la crítica y pueden ser reemplazadas.

<sup>57</sup> MEJÍA, Eutimio. Introducción al pensamiento contable de Mattessich. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. 2005, no. nd. p 135-174.



además de logra utilizar los modelos más avanzados en filosofía de la ciencia, alcanzó a establecer una definición del objeto, método y metodología de la contabilidad. Además, pudo establecer el entramado para un sistema axiomático y con la ayuda de los conceptos matemáticos de matrices, desarrolla una base práctica con validez para todos los sistemas de cuentas.

Con lo anterior, para Mattessich la existencia de muchos sistemas contables en la actualidad valora el intento de desarrollar una base general, con lo cual quedó plasmada su intención como parte de una teoría general, universal, polivalente y multipropósito, que sirviera de sustento teórico de todos los sistemas contables existentes o por existir, los cuales denominó como interpretaciones o aplicaciones concretas de la teoría general. En su obra se presentan tres axiomas (que se mencionan a continuación), así como ocho teoremas, diecisiete definiciones y siete requisitos, desarrollados para la ciencia contable<sup>58</sup>.

Dentro de los axiomas se encuentran: 1) el *axioma de pluralidad*: siempre existirán al menos dos objetos que tengan una propiedad en común. A la propiedad en común de estos objetos se les atribuye una medida; 2) el *axioma del doble efecto*: existe un hecho que produce aumento en la propiedad (más exactamente, en la magnitud de la propiedad) de un objeto como mínimo, y una disminución del mismo grado en la propiedad correspondiente de otro objeto; y 3) el *axioma del*

---

<sup>58</sup> UNIVERSIDAD DE MANIZALES. IV Foro Educación Contable [Consultado el 3 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: [http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina1/html/documento\\_sforofeb2007.pdf](http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina1/html/documento_sforofeb2007.pdf).

*período*: los sistemas de circulación y, en consecuencia, los sistemas contables, se dividen en períodos de tiempo (los estados contables se construyen al final de un período).

Con todos los aportes descritos, se puede afirmar que Mattessich constituye el autor que, en el campo epistémico-metodológico, más aportes ha hecho en la investigación contable, los cuales dejó por sentado en su obra *Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable*, a manera de

Introducción a la formulación matricial de los sistemas contables, donde concluye que: la contabilidad es un método científico, no se limita únicamente a transacciones comerciales, tiene una base reducida, sólida y axiomatizable; un sistema económico es un sistema de circulación, los sistemas contables miden la circulación de la riqueza<sup>59</sup>.

En esta y en todas sus obras Mattessich refleja un amplio y profundo conocimiento de la matemática en sus aplicaciones de teoría de conjuntos, matrices y procesos de formalización; en el campo de la filosofía de la ciencia recorrió el pensamiento de los positivistas lógicos del Círculo de Viena, la concepción heredada y los trabajos posteriores del racionalismo crítico y el historicismo, hasta las más actuales vertientes estructuralistas; esto después de haber desarrollado los más elaborados procesos de formalización (axiomatización) de la contabilidad.

Por último, cabe mencionar que Mattessich, de acuerdo a Mejía, “es el investigador contable que mayor influencia ha dejado en la obra escrita de los

---

<sup>59</sup> MEJÍA, Eutimio, Op. Cit., p 163.

máximos representantes de la Teoría Contable Universal”<sup>60</sup>, para quien la contabilidad, tiene una orientación de carácter económico, por cuanto que el flujo de la riqueza parte de una creación y distribución, y termina en su destrucción; esta consideración ya estaba explícita en sus obras más tempranas. Además, su condición de ciencia que necesariamente se interrelaciona con otras ciencias y disciplinas es otra nota característica, como criterio fundamental, se tiene su carácter dogmático, al quedar en claro en su teoría que la contabilidad no es un cuerpo de conocimientos acabados, sino que, por el contrario, es un largo proceso diacrónico de construcción permanente<sup>61</sup>, al igual que se resalta el papel fundamental de la formación amplia que requiere el contable, no solo para contribuir a la consolidación de la teoría general contable, sino para la determinación racional y objetiva de los propósitos de los sistemas contables, sus condicionantes y las hipótesis instrumentales debidamente contrastadas que permitan efectividad en la consecución de fines<sup>62</sup>.

## **2.4 ESTADO ACTUAL DEL VÍNCULO CIENCIA-CONTADURÍA-ENSEÑANZA**

Es evidente que a través del transcurso del tiempo la profesión contable como hecho práctico han cambiado, en consecuencia, la forma en que se imparte en las

---

<sup>60</sup> Ibíd., p 164.

<sup>61</sup> CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. La contabilidad y su utilidad en el sector público. [Consultado el 3 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/ec735a17-2fa5-4cfa-b9c8-848e6f1dc287/La\\_contabilidad\\_y\\_su\\_utilidad.pdf?MOD=AJPERES](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/ec735a17-2fa5-4cfa-b9c8-848e6f1dc287/La_contabilidad_y_su_utilidad.pdf?MOD=AJPERES).

<sup>62</sup> MEJÍA, Eutimio, Op. Cit.

universidades también ha evolucionado. Así pues, la formación contable en la historia ha respondido a un interés consolidado en las reformas educativas por formar un profesional para el mercado laboral según sus requerimientos. Es claro que una educación encaminada desde el mercado privilegia las acciones instrumentales que contribuyen con el conjunto eficiencia, eficacia, maximización, dentro de estos propósitos difícilmente se contempla posibilidad alguna para un contador reflexivo y crítico<sup>63</sup>.

En este sentido algunos investigadores contables han reflexionado sobre la historia y la evolución de la contabilidad<sup>64</sup>, intentando decantar su naturaleza, su estructura teórica, el rigor de sus hipótesis, la metodología en la formulación de teorías, así mismo como su formalización; tal como en la sección anterior se analizó el caso de Mattessich.

En general, se puede afirmar que la investigación contable, en primer lugar, pretende la conformación de un saber mediante reflexiones relacionadas con el

---

<sup>63</sup> ORDÓÑEZ, Sergio. Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia. [Consultado el 2 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: <http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento1/archivos/Contribucion%20de%20la%20investigacion%20contable%20a%20la%20formacion%20del%20contador%20publico%20en%20Colombia.pdf>.

<sup>64</sup> ZAÁ, José. Del hacer al pensar en contabilidad. [Consultado el 2 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: [http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco\\_archivos/XVI%20Jornadas%20de%20Epistemologia/Epistemolog%EDa%20de%20la%20Contabilidad/Zaa-%20Del%20hacer%20al%20pensar%20en%20la%20contabilidad.pdf](http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/XVI%20Jornadas%20de%20Epistemologia/Epistemolog%EDa%20de%20la%20Contabilidad/Zaa-%20Del%20hacer%20al%20pensar%20en%20la%20contabilidad.pdf).

objeto de estudio, el método y la naturaleza de la contabilidad. Estas reflexiones han sido permeadas por la influencia de filósofos de las ciencias, en especial Popper, Kunh, Lakatosy Stegmuller. Entre tanto,

Frente a la inercia interpretativa de un enfoque basado en explicaciones que copian sus modelos de las ciencias naturales, surge recientemente especialmente en el ámbito internacional, con algunas apariciones recientes en el contexto inmediato, un enfoque crítico e interpretativo que se sustenta en el método de comprensión de las ciencias humanas y sociales. Se esperaría que el avance teórico conceptual en una disciplina fuera a la par con los métodos de enseñanza contable y el tipo de profesional que egrese de las diferentes universidades públicas y privadas. Sin embargo la realidad es contraria, y en los planes de estudio aún se impone el histórico perfil ocupacional, lastimando en cierta medida el saber de los estudiantes, quienes son sometidos en prácticas de instrucción profesionalizantes<sup>65</sup>.

De acuerdo a los planteamientos señalados, se tiene que Ordóñez<sup>66</sup> está de acuerdo con lo definido por García<sup>67</sup>, en tanto que al referirse al estado actual de la investigación contable y su articulación en los planes de estudio, señala que

De sobra es reconocido en el medio la escasa investigación contable y la poca incidencia que tiene en la formación del estudiante y en el devenir de la profesión, situación que le genera a la Contaduría Pública gran cantidad de inconvenientes, en tanto no logra

---

<sup>65</sup> ORDÓÑEZ, Sergio. Op. Cit., p 3.

<sup>66</sup> Ibíd.

<sup>67</sup> GARCÍA, Carlos. Una discusión crítica sobre el carácter científico de la contabilidad. En: Revista Lumina. 2004, No. 5. p 61-76.

interpretar correctamente su función social, ni ubicar ciertamente la solución a las problemáticas fundamentales<sup>68</sup>.

A esto debe sumarse el hecho de que la visión que en su mayoría, docentes y estudiantes, tienen de la contabilidad se sustenta en un modelo legal-jurídico o derecho contable, considerando la contabilidad como una técnica eminentemente práctica, reduciendo la enseñanza de la contabilidad a un subsistema de la contabilidad, el financiero, y dejando sin posibilidades de referentes conceptuales que la fundamenten. Sobre estas dificultades Ordoñez afirma que resulta

Paradójico pensar en la existencia de obras del pensamiento contable de gran relevancia (Mattessich; Sunder; Peino; Ijiri, Demsky; Tua; Pirla, Cañibano; Mauri, Hendricksen; Requena; Chatfield; Garcia; Hernández, Vlaeminck, Gertz, entre otros) que bien podrían ser estudiadas ampliamente a lo largo de la formación del contador público, esto por su número y calidad, las cuales sólo quedan reducidas, algunas, pues no pueden ser abordadas todas, a uno o dos semestres de un curso de seminario de teoría contable<sup>69</sup>.

En el caso colombiano la situación resulta crítica, en la medida en que gran parte de la investigación contable desarrollada en el país es desconocida por docentes y estudiantes. En contraste son abundantes en los programas de contaduría, los manuales de texto, de los cuales no se niega su importancia. Al respecto

Leer funcionalmente no es, por tanto, una elección libre del sujeto de nuestro tiempo sino una condición ineludible que la racionalidad productivo instrumental y tecno-científica

---

<sup>68</sup> PINZÓN, Jorge. Sobre una conversación incidental: el Observatorio Colombiano de Educación Contable, OCEC. En: Cuad. Contab. 2012, Vol. 13, No. 32. p 243-249.

<sup>69</sup> ORDÓÑEZ, Sergio. Op. Cit., p 4.

imponen al sujeto. Sin embargo estáineludible condición no es la única a la luz de una perspectiva crítica de lasociedad, acompañada de lecturas lucido agónicas y de una sensibilidad literaria diferente a la convencional<sup>70</sup>.

A manera de consecuencia inmediata, lo anterior desemboca en que para la mayoría de docentes y estudiantes, los avances de la investigación contable permanecen opacados almargen de la mayor parte de áreas de estudio del currículo. Con esto se tiene unaconcepción errada del significado de disciplina contable, pensándose desde una separación entre teoría y práctica: se cree que la teoría debe sertrabajada por docentes y estudiantes investigadores, mientras que la practica debe sertrabajada por los contadores en la empresa<sup>71</sup>.

De este modo se relega a un semestre (y en algunas universidades a dos), lo que en esencia debería permear el currículo de estudios: la disciplina contable,entendida esta como un conjunto de enunciados, y no como hechura de balancessin marcos conceptuales distintos a un decreto reglamentario. Disciplina contable no es solo teoría contable, ni disciplina contable es una cosa diferente a prácticaprofesional contable. En palabras de Lara: “uno no podría ser un buen profesional sino tiene un clarodominio de la disciplina, y de otro lado, tampoco

---

<sup>70</sup> CRUZ, Fernando. Apocalipsis No. En: Revista Universidad del Valle. 1997, No. 16. p 30.

<sup>71</sup> Ibíd.

sería un buen profesional aquel teórico que desconoce las prácticas de la misma”<sup>72</sup>.

---

<sup>72</sup> LARA, Juan. Verdad, Responsabilidad social y Ética en Contabilidad. En: Ética y desafíos de la Contaduría Profesional. Bogotá: Departamento de Ciencias Contables. Pontificia Universidad Javeriana, 2002. p 83.



### **3. APORTES TEÓRICOS Y EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN INTERDISCIPLINAR EN CONTADURÍA PÚBLICA EN COLOMBIA Y SU IMPORTANCIA PARA EL AVANCE DE LA DISCIPLINA**

Como parte de este proyecto de investigación se efectuó una revisión en la cual se intentaron encontrar los aportes más importantes en términos teóricos y empíricos relativos al estado de la investigación interdisciplinaria en Contaduría Pública. Los resultados demuestran que son relativamente escasos, sin embargo, a continuación se describen y analizan los más relevantes.

En primer lugar se analizó el trabajo de Gómez y Ospina<sup>73</sup>, quienes a través de siete capítulos exploran diversos temas afines a la teoría contable, en lo que se considera su primera virtud, en tanto que son claros y didácticos en los comentarios que hacen los autores a los textos paradigmáticos de quienes son, sin duda, autoridades de dimensión mundial.

En igual sentido, el texto hace un abordaje holístico del perfil del contable, en cuanto le permite inmiscuirse en una fuente inagotable y rica de la teoría, tan escasa en las aulas de formación en el pregrado y tan despreciada en los eventos tradicionales de la profesión, percepción que ha ido cambiando en los últimos años con la presencia y tratamiento de estos temas en el escenario contable.

---

<sup>73</sup> GÓMEZ, Mauricio y OSPINA, Carlos. Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Bogotá: Universidad de Antioquia y Universidad Nacional de Colombia, 2009.

Dentro de uno de sus capítulos, se analiza la tradición contable y sus creencias acerca del conocimiento, así como el objeto de estudio y la relación entre teoría y práctica. Su cuidadoso examen evidencia la estrecha relación epistemología-metodología, donde se privilegia el método científico. Por otro lado, dentro del objeto de estudio, la ontología y la sociedad, de donde se desprende que "Lo que es... es, y lo que no es... no es"; la relación conocimiento-realidad o teoría-práctica, de donde surge la racionalidad económica y el paradigma de la utilidad de la información contable, con un papel neutral del investigador, exento de crítica y aislado de la realidad en sí misma.

Como parte de otra sección de este documento, se dejan por sentado importantes reflexiones sobre los conceptos clave que son examinados a lo largo del estudio, destacándose los términos de *campo* y *capital* con sus relaciones, ante esto Valenzuela<sup>74</sup> señala que

Lo que permite dimensionar la importancia conceptual de su propuesta en el sentido de que se ponen en escena los diversos tipos que adopta el capital (económico, cultural, simbólico, social). Se trata de un estudio de caso sobre el funcionamiento de una institución cultural gubernamental. [Así mismo, ]La interdependencia entre los tipos de capital y la estructura de campo genera emergencias conceptuales y repercusiones como la dominancia de un tipo de capital de acuerdo con las circunstancias y características que presenta el campo<sup>75</sup>.

---

<sup>74</sup> VALENZUELA, Luis. Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas (reseña). En: Innovar. 2009, Vol.19, No.33. p 145-147.

<sup>75</sup> *Ibíd.*, p 145.

En esta obra se observa un uso importante de la metodología cualitativa de investigación para el tratamiento del caso, “donde la entrevista, la observación y el análisis de contenido ofrecen a los autores una rica posibilidad interpretativa a lo largo de todo el texto”<sup>76</sup>.

Con esto, los autores analizaron la operación y puesta en marcha de los planes de negocio con sus efectos, bajo el planteamiento de determinar los procesos de decisiones racionales y en donde las organizaciones per se son negocios, con dominancia del capital económico sobre el capital cultural, incluso con la posibilidad de conversión de este último en el primero.

La idea de lo interdisciplinar emerge en el sentido de la concepción neutral de que una ideología describe el mundo, en tanto la concepción crítica revela iniquidad e intenta subvertirla. En este orden de ideas,

Las declaraciones institucionales en relación con el interés público hay que contextualizarlas en los ámbitos social, político y económico, para interpretar el mensaje que las mismas podrían estar significando, y hasta se pueden descubrir indecisiones o ambigüedades en sus contenidos<sup>77</sup>.

Otro aporte relevante lo constituye el trabajo de Rueda<sup>78</sup>, titulado *El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá*

---

<sup>76</sup> *Ibíd.*

<sup>77</sup> *Ibíd.*, p 147.

<sup>78</sup> RUEDA, Gabriel. El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. En: Cuadernos de Contabilidad. 2010, Vol. 11, No. 28. p 149-169.

*de la convergencia de prácticas mundiales*, en donde se asume que el papel de la contabilidad ante la internacionalización de la economía, se resuelve con la adopción de estándares promulgados por instituciones como la International Accounting Standards Board, que resultan de la combinación particular de visiones y entendimientos teóricos sobre desarrollo, modelos económicos, globalización, papel del Estado Nación y regulación. Este autor afirma que, tras las perspectivas interdisciplinarias de la contabilidad (en este caso, con la economía y los modelos de desarrollo y la Teoría de las relaciones internacionales y la globalización), estas combinaciones generan nuevas dimensiones dentro de la profesión, no para aislar al país del contexto mundial, sino para integrarlo efectivamente y a favor de agentes diferentes a los inversionistas multinacionales.

La investigación de Rueda resulta explícita al declarar que la convergencia contable es el resultado de una serie de contextos sociales, políticos pero sobre todo económicos que siguen apoyándose en la racionalidad del cálculo y la representación contable como una herramienta neutral y objetiva, que no formula juicios de valor, lo que a su vez, hace que no presente sesgos, y que no esté comprometida con ideología alguna. Como consecuencia de lo anterior, el autor argumenta que

Esta concepción limita el papel de la contabilidad ante eventos que no sean claramente contables como los impuestos, la determinación de la utilidad, el control interno y la auditoría o aseguramiento de información. Los fenómenos sociales sólo son contables cuando afectan la realidad económica del ente<sup>79</sup>.

---

<sup>79</sup> *Ibíd.*, p 166.

En la actualidad, si bien aún permanece en el ambiente de la contaduría parte de lo anterior, no es desdeñable el avance ni la influencia que ha surtido efecto en razón de los procesos relativos a la interdisciplinariedad, los cuales hacen que lo contable fortalezca su condición de disciplina social incluyente de lo económico y lo financiero. Es por esto que, la globalización resulta un elemento fundamental para la contabilidad siempre y cuando se asuman posiciones interpretativas, críticas y de poder en torno a ellas.

La agenda que propone el autor pone sobre la discusión los siguientes elementos, que se procederán a citar en extenso por su estrecho vínculo con la temática abordada en este estudio:

1) Los vínculos entre globalización y contabilidad se amplían y no se limitan a la aplicación de entornos normativos que garantizan la “debida” implementación de una globalización desde arriba; 2) supone además la necesaria revisión, ampliación y modificación del principio de soberanía, entendiendo que hoy el “Estado es demasiado grande para resolver problemas pequeños y demasiado pequeño para atender problemas grandes”. En esta medida, y ante nuevos y dinámicos conceptos de globalización, el papel del Estado Nación frente a la información económica y empresarial adquiere especial significado cuando se la comprende (a la información) como un bien público al servicio de la sociedad y no sólo del mercado; 3) una contabilidad contrahegemónica no significa, ni mucho menos, esquemas de los nacionalismos con la pretensión de generar aislamientos. Sí pretende ciertas salvaguardias, pero su objetivo final es la creciente interdependencia de los pueblos. La interdependencia y abrir el espectro de análisis causal a problemas estructurales colombianos y ligarlos con dinámicas mundiales, de diversa índole, puede ser valioso para la construcción de nuevas alternativas; 4) difícilmente, estas alternativas son concretas desde enfoques predominantes de contabilidad. El cosmopolitismo, por ejemplo, supera el alcance liberal y neoliberal de progreso y permite la construcción de nuevos y alternativos regímenes de verdad a los cuales la contabilidad puede contribuir; y 5)

Finalmente, la información empresarial suele ser el medio de propaganda que usa el capital para mantener adormecidos ciertos tipos de reivindicaciones laborales, sociales y ambientales. La generación de utilidades privadas puede ir en contra de la creación del beneficio social y la contabilidad no se ha percatado de ello<sup>80</sup>.

Ortiz<sup>81</sup> parte de preguntarse ¿cómo entender la autonomía y la interdisciplinariedad en las disciplinas contable, financiera y económica para diseñar y desarrollar campos de investigación que promuevan simultáneamente estos componentes aparentemente contradictorios? Eso lo considera relevante en el estado actual de la investigación, tanto de la disciplina financiera, como de la disciplina contable.

En el caso de la profesión contable, el autor considera reconociendo una alternancia dinámica entre quienes apuestan por la investigación “pura” en contabilidad y la enseñanza de la técnica contable en las universidades, y quienes lo hacen, en cambio, por la investigación “empírica” de la ciencia contable en el contexto específicamente económico. Y añade que

En el plano epistemológico ello se refleja en los dos enfoques de la investigación contable contemporánea: el enfoque positivista y el enfoque normativista, cada uno de los cuales privilegia el aspecto práctico o el aspecto teórico, en la producción de conocimiento contable. El primero, se preocupa por establecer correlaciones empíricas sobre ciertos fenómenos propios del desarrollo del mercado de capitales, y las prácticas contables, lo que desde luego ha significado un avance importante en la construcción de significados en

---

<sup>80</sup> *Ibíd.*, p 166-167.

<sup>81</sup> ORTIZ, Joaquín. Fronteras de la investigación contable-financiera-económica: autonomía e interdisciplinariedad. En: *Revista Facultad Ciencias Económicas*. 2009, Vol. XVII, No. 1. p 179-194.

la disciplina contable, pero no han avanzado en el estudio de las relaciones de poder que subyacen en el entramado social, en que se desarrollan. Desde la perspectiva del segundo enfoque, el normativismo, se da un paso adelante al considerar la finalidad de los sistemas contables, como parte del marco de la construcción de las reglas y normas que orienten los modelos y esquemas de representación de la realidad económica [...] <sup>82</sup>.

Por otro lado, en su concepción del fenómeno de la interdisciplinariedad en la profesión contable, el autor reconoce que históricamente el paso de un paradigma contable a otro, se ha gestado, entre otras razones por el cambio de las necesidades de los usuarios de la información, que de una u otra forma refleja unas relaciones sociales específicas. Por ejemplo, de esta forma es precisamente a través de la cual del paradigma legalista <sup>83</sup>, se pasó a un paradigma de la utilidad de la información <sup>84</sup>. Ante este panorama, y acorde a las ideas de Cañibano <sup>85</sup>, Ortiz asume que en la actualidad

Nos encontramos, con unas circunstancias económicas que alteran totalmente el papel exigido a la información contable. Se le pide que sea capaz de ofrecer una base de cifras realistas, aptas para la adopción de decisiones, que los cálculos realizados respondan a unos principios económicos capaces de evitar la descapitalización de las empresas. En

---

<sup>82</sup> *Ibíd.*, p 180.

<sup>83</sup> Primera fase del desarrollo de las necesidades de la información, cuando lo importante era usar la información como prueba de garantía de cumplimiento de las obligaciones actuales y futuras.

<sup>84</sup> Uso de la información para la adopción de decisiones en el orden económico.

<sup>85</sup> CAÑIBANO, Leandro. Contabilidad, Análisis contable de la realidad económica. Madrid: Editorial Pirámide, 1998.

suma, que el fin que anteriormente permanecía en un modesto segundo plano surge con fuerza arrolladora sobrepasando al que hasta ese momento ocupaba una total prioridad<sup>86</sup>.

Frente a esta realidad, y teniendo en consideración la trilogía contabilidad-finanzas-economía, resulta claro que la interdisciplinariedad tiene su razón de ser en el estado actual del desarrollo de tales disciplinas sociales. A pesar de esto, se hace interesante efectuar un seguimiento al desarrollo de las tres y tratar de descubrir el patrón de interacciones, que se ha venido consolidando, para seguir explorando campos posibles de investigación, lo cual se espera, que a su vez, refuerce la autonomía de las mismas en sus respectivos campos; frente a esto se remite al lector a la obra de Ortiz previamente citada, en razón de que únicamente se hará referencia a la situación de la contabilidad —por razones evidentes—.

Así pues, dentro el marco contable desde la perspectiva de su desarrollo investigativo y en consecuencia científico, a pesar de que la investigación empírica en contabilidad no es nueva en absoluto, su influencia en una escala significativa no se remonta a más de doce años. El vertiginoso desarrollo de este tipo de investigación que se ha evidenciado recientemente puede atribuirse a lo que se conoce como teoría moderna del mercado de capitales en el campo de las finanzas, al respecto y

Para nuestros propósitos, conviene hacer énfasis en dos aspectos: Primero, la teoría de mercado de capitales ha sido ponderada en forma directa en gran número de estudios contables. Los estudios que evalúan el efecto de los cambios de los métodos contables en los precios de las acciones constituyen un ejemplo. La evidencia en este

---

<sup>86</sup> ORTIZ, Joaquín. Op. Cit., p 189.



campo, como muchos de ustedes saben, escon unas cuantas excepciones interesantes... El segundo aspecto es que la teoría moderna de mercados de capitales, entre otros desarrollos teóricos en el campo financiero parece haber servido de base para los análisis de gran variedad de estudios contables que no emplean directamente los constructos teóricos de las finanzas. Pero esto es, en verdad, lo que queremos decir por interacción<sup>87</sup>.

Luego de conocer el panorama anterior, es claro que las finanzas —como disciplina— ha tenido un desarrollo acelerado, que ha impulsado la investigación empírica contable. En el mismo sentido, desde la óptica de la economía como ciencia, ha habido cuatro bastiones que han alimentado la investigación contable: la teoría de la decisión, la teoría de la información, la economía de la regulación y la teoría de los incentivos (esquemas como los planes de bonos, opciones de acciones ejecutivas, los informes de análisis de varianza, están basados en mediciones contables).

El autor añade que uno de los grandes aportes que puede ofrecer la contabilidad como disciplina científica es su multidimensionalidad, a diferencia de las finanzas, que se concentra en una sola dimensión: la riqueza. De esta manera, y en el caso puntual de los informes financieros normales, se tiene que al ser tomados en conjunto, ofrecen mediciones de una diversidad impresionante de dimensiones, en claro contraste con las finanzas, este es uno de los casos en que casi todos los modelos se centran en una sola dimensión: la riqueza.

Y dado el posicionamiento estratégico entre los usuarios y productores de información financiera, con nuestro dedo virtualmente en el pulso del proceso de

---

<sup>87</sup> *Ibíd.*, p 192.

toma de decisiones, “nos encontramos en una posición envidiable para estudiar y observar gran cantidad de fenómenos empíricos, incluidos los fenómenos que caen en el campo de la contabilidad del comportamiento”<sup>88</sup>.

En general, Ortiz llega a establecer que el campo de investigación que se muestra como más productivo es precisamente el que permite un enfoque interdisciplinario, donde la contabilidad como disciplina se sustente en los desarrollos de la ciencia económica y de la disciplina financiera, pero a su vez, es a través del desarrollo de investigaciones que midan el impacto de los modelos de representación contable en los fenómenos económicos de producción, distribución y consumo, donde se reafirmará la autonomía del campo contable<sup>89</sup>.

La investigación de Ariaza<sup>90</sup>, por su parte posee de entrada, un título sugestivo, que permite esbozar la importancia para el avance de la disciplina: *La interdisciplinariedad contable como clave de su supervivencia social*. En este estudio se comienza describiendo el camino inicial de la evolución sectorizada de las ciencias en general, de esta forma, la perspectiva metodológica centrada en campos específicos (ciencias naturales, ciencias sociales) condujo a las

---

<sup>88</sup> HAKANSON, Nils. Sobre la interacción entre contabilidad, economía y finanzas y las consecuencias económicas de la contabilidad. Berkeley: Asociación Americana de Contabilidad, 2008.

<sup>89</sup> ORTIZ, Joaquín. Op. Cit., p 192-193.

<sup>90</sup> ARIZA, Efrén. La Interdisciplinariedad Contable como clave de su supervivencia social. Cuadernos de Administración. No. 281, diciembre, 2002. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: <http://dintev.univalle.edu.co/revistasunivalle/index.php/cuadernosadmin/article/view/1158/1168>.

comunidades, escuelas o grupos de investigadores a profundizar cada vez más en sus problemas y herramientas lógico-conceptuales,

Que las fue tomando en parcelas cada vez más adelantadas pero, al mismo tiempo, autistas frente a la que sus colegas de otras parcelas trabajaban. A más de lo anterior, existía otra dificultad cual era que no todos los problemas a enfrentar social y científicamente se amoldaban a las especificidades que la ciencia fragmentada instrumentalizaba, lo que conllevó a que se identificara a la interdisciplinariedad como la opción metodológica que cual vaso comunicante permitiera una nueva homogeneidad científica<sup>91</sup>.

En el ámbito de esta evolución, puede intuirse que fueron y siguen siendo diversos los caminos a través de los cuales es y ha sido posible abordar la interdisciplinariedad. Que en lo relativo a la teoría contable, han propiciado nuevos campos y perspectivas metodológicas, que facilitan argumentar nuevas prácticas profesionales más cercanas a los sentires de otras profesiones e instancias empresariales privadas y públicas, pero sobre todo, la interdisciplinariedad resulta absolutamente necesaria para formar a los nuevos profesionales en un criterio analítico y crítico que dote a la profesión contable de líderes sociales. Entre ser buen empleado contador y un líder social hay un abismo, la interdisciplinariedad podría ser la vía para cerrar esta brecha; sin embargo y a pesar de su importancia, la literatura al respecto es notoriamente escasa<sup>92</sup>.

---

<sup>91</sup> *Ibíd.*, p 69.

<sup>92</sup> *Ibíd.*

Ariza indica que desde la década de los ochenta la teoría contable presenta una serie de ámbitos no tradicionales, en donde lo novedoso no resulta ser el tema, sino fundamentalmente el método de trabajo y la bibliografía sustentadora de estos nuevos desarrollos. Este investigador rescata algunos pocos trabajos ejemplares; tal es el caso de aquellos de los profesores Holzman<sup>93</sup>, Carmona<sup>94</sup>, Kaplan<sup>95</sup>, así como de Watts y Zimmerman<sup>96</sup>

En general, puede plantearse de acuerdo a la línea argumentativa de Ariza, que el progreso de la contabilidad no surtirá efecto por medio de una introspección y una utilización exhaustiva de métodos que son propios, sino por la aplicación al proceso contable de metodologías provenientes de otras áreas del saber, por tanto, no es de extrañar que el proceso de elaboración de información contable precisa de un escrutinio más estricto

Siguiendo los desarrollos sociológicos y de teoría de la organización, los cambios en las técnicas de gestión de operaciones (las que producen crisis en los sistemas de contabilidad y gestión a la vez que hacen evidente la excesiva simplificación de los modelos formalizadores); por último, la utilización de sofisticados modelos económicos - estadísticos<sup>97</sup>.

---

<sup>93</sup>HOLZMANN, Oscar. Perspectivas de la Teoría e Investigación Contable. Medellín: Universidad De Antioquia, 1984.

<sup>94</sup>CARMONA, Salvador. Por los Límites de la contabilidad. Sevilla: Universidad de Sevilla, 1996.

<sup>95</sup> KAPLAN, Robert. Measures for Manufacturing Excellence. Boston: Harvard Business School Press, 1990.

<sup>96</sup>WATZZ y ZIMMERMAN. Positive Accounting Theory. New Jersey: Editorial PHI, 1986.

<sup>97</sup> ARIZA, Joaquín. Op. Cit., p 76.

En otro estudio conjunto realizado por Carmona, Muñetón, Gallego y Meza<sup>98</sup> se considera la interdisciplinariedad como la posibilidad de relación entre varias disciplinas o ramas de conocimiento para enriquecer la perspectiva de la realidad, creando posibilidades y abriendo horizontes más amplios frente a algún hecho que se quiere dar a conocer o divulgar. Adoptando la perspectiva de Carvalho<sup>99</sup> señalan que los hechos, las situaciones, los fenómenos, no escogen campos específicos para aparecer, son producto de relaciones concretas entre diversos elementos y en este sentido, su comprensión implica el concurso de más de una manifestación disciplinar. Es en este sentido, donde se manifiesta la necesidad de la interdisciplinariedad, que apoya la toma de decisiones o la solución a un problema en un momento determinado, en un área del conocimiento determinada.

Estos autores reconocen a lo largo de todo su documento la importancia de la denominada contabilidad social como consecuencia de la adopción de una interdisciplinariedad social en la contabilidad. Al respecto, argumentan que con esta se pretende básicamente armonizar las áreas sociales con la práctica contable,

Porque además de admitirlo como un discurso normativo, erige como una valiosa rama de la contabilidad desde el contexto del conocimiento científico, que brinda respuestas a los

---

<sup>98</sup> CARMONA, Mayra, MUÑETÓN, Noel, GALLEGGO, Damaris y MEZA, María. Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social. En: Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría. 2013, no. 12. p 1-14.

<sup>99</sup>CARVALHO, Javier- Recreando el currículo. Medellín: Universidad de Antioquia, 2006.

problemas sociales, sus causas, manifestaciones y proyecciones en un entorno dinámico<sup>100</sup>.

Y añaden que

Una de las áreas sociales que pueden tener más armonización con la contabilidad es la sociología, y esta unión se debe a las condiciones actuales de la sociedad que llevan a la necesidad de una contabilidad que dé cuenta de los impactos, problemas, y necesidades que aquejan lo social, y es a través de la interdisciplinariedad que se logra un vínculo entre la contaduría y la sociología. Ambas disciplinas sienten la necesidad de ayuda recíproca, pues es mucho lo que potencialmente pueden hacer la una por la otra, ya que ni la sociología ni la contaduría son disciplinas ajenas al acontecer social<sup>101</sup>.

Con estos puntos de vista mencionan y reconocen que esta contabilidad social no puede quedar en lo teórico o en simplemente cuando se trata de buscarle interdisciplinariedad a la profesión. Para el desarrollo de la contabilidad social, es necesaria la contextualización del profesional contable desde la academia en la realidad que lo rodea, y que él como agente de cambio puede intervenir.

---

<sup>100</sup> CARMONA, et al., Op. Cit., p 6-7.

<sup>101</sup> *Ibíd.*

#### 4. PROPUESTA PARA LA VINCULACIÓN DE LA INTERDISCIPLINARIEDAD EN EL QUEHACER DIARIO DEL CONTADOR PÚBLICO

Luego de explorar la interdisciplinariedad en las ciencias, y luego en el ámbito de la Contaduría Pública, resulta evidente su notable importancia, sin embargo, su adecuada integración a la formación de este profesional es notablemente deficiente. En este orden de ideas, en esta última parte del estudio se proponen algunos elementos que permitan la vinculación de la interdisciplinariedad en el quehacer diario del contador público.

Para ello se propone fundamentar y/o reforzar el proceso docente-educativo a través de los principios que a continuación se mencionan<sup>102</sup>.

En primer lugar, el *principio de la atención a los perfiles profesionales previsibles requeridos*, que se basa en la determinación de las competencias propias de la profesión y la determinación de los perfiles profesionales afines, además del análisis de otras competencias requeridas donde pueden incluirse las de formación contable como otro de los perfiles previsibles asociados con la profesión.

El segundo principio corresponde a *la comunicación oral, escrita y las relaciones interpersonales*, con lo cual se busca crear una cultura del debate, de la exposición de los resultados, tanto oral como escrita, de la necesidad de trabajar

---

<sup>102</sup> FERREIRA, Gheisa. Hacia la integración curricular en la educación superior: reflexiones, necesidades y propuesta para la disciplina integradora. En: Revista Iberoamericana de Educación. p 1-10.

en equipos y de la aplicación de los contenidos que propone la metodología de la investigación para el desarrollo de los trabajos científicos.

Otro de los principios es el de la *atención a las especificidades de la ciencia*, con lo cual se recomienda que la formación sea vista desde el planteamiento de asignaturas optativas donde se reflejen los contenidos más actualizados de la ciencia y el trabajo interdisciplinario sobre la base de resolución de problemas reales planteados como proyectos de diferentes asignaturas o proyectos de investigación.

Se piensa que si un modelo formativo se ajusta a estos principios puede garantizar la formación integrada de las cualidades académicas, laborales e investigativas que deben adoptarse en la organización curricular de la disciplina contable a la vez que permitirá exhibir características de un currículum integral, polivalente, flexible, formativo, centrado en el alumno y motivante; estas se presentan a continuación, como parte de la estrategia para vincular la interdisciplinariedad en el quehacer diario del contador público.

Vale mencionar que el carácter integral radica en la necesaria articulación de los contenidos curriculares entendidos desde una concepción amplia, que va más allá de la visión tradicional centrada solamente en lo temático o conceptual, marginando los ejes procedimental y actitudinal. De esta manera los contenidos curriculares: hechos, conceptos y principios; procedimientos y metodologías; valores, normas y actitudes, presentes en la disciplina deben contribuir a desarrollar una formación que comprenda el impulso de los perfiles profesionales en todas sus facetas. Ante la tendencia a la interdisciplinariedad es necesario



generar en los jóvenes una actitud más abierta, solidaria, democrática y crítica; asimismo, la firme idea de que asuman un papel activo, comprometido y creador.

En un sentido concordante con lo anterior, el modelo de currículum ha de presentar un carácter polivalente, capaz de responder a la sociedad cambiante y a la imprevisibilidad del futuro; integrando coherentemente los contenidos de las distintas áreas del conocimiento científico y humanístico; así como la virtud para formar individuos con capacidad para insertarse crítica y creativamente en cualquier contexto y circunstancia, demostrando habilidades para la toma de decisiones oportuna y para la solución de problemas en los diversos ámbitos socioculturales y laborales. También ha de contemplar la preparación para el despliegue de acciones profesionales emprendedoras y versátiles. Esta propuesta polivalente abarca un concepto amplio de las potencialidades humanas, por lo que comprende la diversificación de la formación y una sólida capacidad para reflexionar en y sobre la acción.

Se propone, así mismo, que predomine un carácter flexible, el cual se debe fundamentar en una estructura curricular de tal forma que permita la adaptación crítica al entorno, facilitando la preparación de las nuevas y futuras generaciones para que estén en condiciones de enfrentar las exigencias del contexto social, basadas en el planteamiento racional de problemas y búsqueda de soluciones a los mismos. Que permita la creatividad del profesor, se adapte a los intereses de los alumnos y sea congruente con el contexto en el que se desarrolla.

En relación con el carácter formativo, se puede decir que es necesario que abarque los conocimientos pertinentes, habilidades de pensamiento,

competencias para el trabajo y una sólida formación de valores, además de desarrollar la capacidad y el gusto por aprender; centrado en el alumno, donde el profesor adopte el rol de mediador y facilitador de la cultura social y el aprendizaje y motivante en la medida en que pueda despertar en el estudiante la curiosidad de saber, el deseo de aprender y el gusto por trabajar en equipo, de esta forma existen más posibilidades de que el estudiante se interese por saberes que trascienden la disciplina contable, pero que sirven para complementarla, toda vez que estos conocimientos le proporcionan una visión más amplia de la realidad que debe afrontar en su quehacer profesional.

## 5. CONCLUSIONES

Por medio de la realización de este documento resultó evidente que la interdisciplinariedad, exige una nueva comprensión de la realidad compleja, que debe ser abordada con métodos y enfoques apropiados, entre los cuales está la cooperación entre las disciplinas, la apertura de ellas al entorno y a los sistemas del entorno, la reciprocidad en el aporte de conocimientos entre las diferentes disciplinas, y la construcción de nuevos esquemas y modelos donde se utilicen conocimientos compartidos. Bajo estas premisas se analizó la importancia de los aportes de la investigación interdisciplinaria en la Contaduría Pública en Colombia, a la vez que se posibilitó su comprensión con miras a facilitar la su uso como parte de un pensamiento crítico.

De igual manera fue posible concluir que el concepto de interdisciplinariedad en la investigación científica ha evolucionado de manera continua a lo largo de la historia, sin embargo, fue a mediados del siglo pasado cuando presentó una mayor aceleración. Así mismo, la interdisciplinariedad es un término que debe ser matizado en cuanto a su alcance y a los subconceptos que de ellos se pueden desprender, tal es el caso de la multidisciplinariedad, la interdisciplinariedad (en sí) y la transdisciplinariedad.

Ahora bien, en la esfera de la Contaduría Pública la investigación científica no posee una popularidad notoria entre los profesionales, lo cual se explica por la tradicional visión financiera-instrumental de esta área del saber. Sin embargo, diversos investigadores han estructurado diversos marcos teóricos que

progresivamente le han dado un carácter de ciencia, interrelacionada e interdependiente con otras disciplinas.

Dentro de los aportes teóricos y empíricos de la investigación interdisciplinar en Contaduría Pública en Colombia, fue posible concluir que son notoriamente escasos. Ante esto se requiere un mayor compromiso de parte de los centros de formación, investigadores, docentes y estudiantes, de tal forma que se posibilite el avance de la disciplina, siendo una de las vías más efectiva, llevar a cabo acciones que conlleven a vincularla con otras áreas del saber, para que las sinergias que se puedan desarrollar bien puedan ser empleadas dentro del quehacer del profesional en Contaduría Pública.

## BIBLIOGRAFÍA

ARIAS, Luz. Interdisciplinariedad y triangulación en ciencias sociales. En: Diálogos Revista Electrónica de Historia. 2009, vol. 10, no. 1. p. 120-136

ARIZA, Efrén. La Interdisciplinariedad Contable como clave de su supervivencia social. Cuadernos de Administración. No. 281, diciembre, 2002. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://dintev.univalle.edu.co/revistasunivalle/index.php/cuadernosadmin/article/view/1158/1168>. P 75.

BERNAL, César. Proceso de investigación científica en ciencias administrativas y contables. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet: <http://intellectum.unisabana.edu.co:8080/jspui/bitstream/10818/3061/1/131666.pdf>.

BOIERO, Marta y ESTRADA, Gabriela. Interdisciplinariedad y multidisciplinariedad. Un ensayo en la enseñanza de finanzas y administración pública. Universidad Nacional de Río Cuarto [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: [http://www.angrad.org.br/area\\_cientifica/artigos\\_de\\_divulgacao/interdisciplinariedad\\_y\\_multidisciplinariedad\\_un\\_ensayo\\_en\\_la\\_ensenanza\\_de\\_finanzas\\_y\\_administracion\\_publica/715/download/](http://www.angrad.org.br/area_cientifica/artigos_de_divulgacao/interdisciplinariedad_y_multidisciplinariedad_un_ensayo_en_la_ensenanza_de_finanzas_y_administracion_publica/715/download/).

BORRERO, Alfonso. La interdisciplinariedad: Concepto y práctica. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana, 2004.

CABEZAS, Mayelín y MERIÑO, Fabio. La interdisciplinaria en la formación inicial del maestro primario. En: Cuadernos de Educación y Desarrollo. 2011, Vol. 3, no. 29. p nd.

CAÑIBANO, Leandro. Contabilidad, Análisis contable de la realidad económica. Madrid: Editorial Pirámide, 1998.

CAÑIBANO, Leandro. La teoría actual de la contabilidad. Madrid: Ediciones Ice, 1997. p 4.

CARMONA, Mayra, MUÑETÓN, Noel, GALLEGO, Damaris y MEZA, María. Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social. En: Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría. 2013, no. 12. p 1-14.

CARMONA, Salvador. Por los Límites de la contabilidad. Sevilla: Universidad de Sevilla, 1996.

CARVAJAL, Yesid. Interdisciplinariedad: desafío para la educación superior y la investigación. Revista Luna Azul, No. 31, julio-diciembre, 2010. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://www.scielo.org.co/pdf/luaz/n31/n31a11.pdf>.

CARVALHO, Javier- Recreando el currículo. Medellín: Universidad de Antioquia, 2006.

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. La contabilidad y su utilidad en el sector público. [Consultado el 3 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/ec735a17-2fa5-4cfa-b9c8-848e6f1dc287/La\\_contabilidad\\_y\\_su\\_utilidad.pdf?MOD=AJPERES](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/ec735a17-2fa5-4cfa-b9c8-848e6f1dc287/La_contabilidad_y_su_utilidad.pdf?MOD=AJPERES).

CRUZ, Fernando. Apocalipsis No. En: Revista Universidad del Valle. 1997, No. 16. p 30.

DÍAZ, Juan. Análisis y perspectivas filosóficas, epistemológicas e históricas de la contemporaneidad. Tenerife: Universidad de La Laguna, 2004.

FORAY, Dominique. La sociedad del conocimiento. En: Revista Internacional de Ciencias Sociales. 2002, No. 171. p nd.

GARCÍA, Carlos. Una discusión crítica sobre el carácter científico de la contabilidad. En: Revista Lumina. 2004, No. 5. p 61-76.

GARCÍA, Francisco. La filosofía como racionalidad teórica: Conocimiento, verdad y realidad. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet: <http://www.aafi.filosofia.net/didactica/apunte/primero/tema3.pdf>.

GÓMEZ, Mauricio y OSPINA, Carlos. Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Bogotá: Universidad de Antioquia y Universidad Nacional de Colombia, 2009.

HAKANSON, Nils. Sobre la interacción entre contabilidad, economía y finanzas y las consecuencias económicas de la contabilidad. Berkeley: Asociación Americana de Contabilidad, 2008.

HOLZMANN, Oscar. Perspectivas de la Teoría e Investigación Contable. Medellín: Universidad De Antioquia, 1984.

KAPLAN, Robert. Measures for Manufacturing Excellence. Boston: Harvard Business School Press, 1990.

LAMO, Emilio. El objeto social de la sociología. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet: [www.dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/249250.pdf](http://www.dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/249250.pdf).

LARA, Juan. Verdad, Responsabilidad social y Ética en Contabilidad. En: Ética y desafíos de la Contaduría Profesional. Bogotá: Departamento de Ciencias Contables. Pontificia Universidad Javeriana, 2002. p 83.

MEJÍA, Eutimio. Introducción al pensamiento contable de Mattessich. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. 2005, no. nd. p 135-174.

NÚÑEZ, Jorge. La ciencia y la tecnología como procesos sociales. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: <http://www.inder.cu/indernet/provincias/hlg/documentos/textos/P%20S%20DE%20LA%20CIENCIA%20Y%20LA%20TECNOLOGIA/P%20S%20DE%20LA%20CIENCIA%20Y%20LA%20TECNOLOGIA.pdf>.

ORDÓÑEZ, Sergio. Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia. [Consultado el 2 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: <http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento1/archivos/Contribucion%20de%20la%20investigacion%20contable%20a%20la%20formacion%20del%20contador%20publico%20en%20Colombia.pdf>.

ORTIZ BOJACÁ, JOSÉ JOAQUÍN. Fronteras de la investigación contable-financiera-económica: autonomía e interdisciplinariedad. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, Vol. XVII, Núm. 1, junio, 2009.



[Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet:  
<http://redalyc.uaemex.mx/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=90913041010>, P 193.

ORTIZ, Joaquín. Fronteras de la investigación contable-financiera-económica: autonomía e interdisciplinariedad. En: Revista Facultad Ciencias Económicas. 2009, Vol. XVII, No. 1. p 179-194.

PARRA, María. El Dualismo Explicación-Comprensión en la Metodología de la Investigación. Un intento para comprenderlo. [Consultado el 4 de agosto de 2014, 14:25] disponible en internet:  
<http://www.facso.uchile.cl/publicaciones/moebio/01/frprin01.htm>.

PEÑUELA, Alejandro. La transdisciplinariedad. Más allá de los conceptos, la dialéctica. Andamios. Revista de Investigación Social. 2005, vol. 1, no. 2. p 43-77.

PINZÓN, Jorge. Sobre una conversación incidental: el Observatorio Colombiano de Educación Contable, OCEC. En: Cuad. Contab.2012, Vol. 13, No. 32.p 243-249.

RAHAMAN, Abu Shiraz. Accounting and Socio-Economic Development Paradigms. The Journal of American Academy of Business, No. 6, Vol. 2, 2005. Ciudad por: RUEDA, Gabriel. El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. Cuadernos de Contabilidad, No. 11, Vol. 28, enero-junio, 2010. P 162.

RAMOS, Cristian. Importancia del estudio de la evolución de la contabilidad desde una perspectiva científica. Trabajo para obtener título de Contador Público. Cartagena D.T. y C.: Universidad de Cartagena, 2012.

RECUERO, Eunice. Evolución histórica de la contabilidad y su pensamiento actual. Trabajo para obtener título de Contador Público. Cartagena D.T. y C.: Universidad de Cartagena, 2012.

RIVERO, Soleidy y DÍAZ, Maidelyn. La interdisciplinariedad en la organización de los procesos institucionales. En: Acimed. 2008, vol. 18, no. 6.

RUEDA, Gabriel. El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. Cuadernos de Contabilidad, No. 11, Vol. 28, enero-junio, 2010. P 152.

RUEDA, Gabriel. La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. Contaduría Universidad de Antioquia. No. 50, enero-junio. P 127.

SACKETT, David, STRAUS, Sharon, RICHARDSON, Scott, ROSENBERG, William y HAYNES, Brian. Evidence-based medicine: how to practice and teach EBM. 2 Ed. Churchill-Livingstone: Londres, 2000, tomado de: ATIENZA, Gerardo, MACEIRA, María del Carmen y PAZ, Lucinda. Las revisiones sistemáticas. [Citado el: 1 Jun. 2011]. Disponible en internet: <http://www.fisterra.com/guias2/fmc/rsss.asp>.

SIERRA, Zulma y CATÓLICO, Diego. Estandarización contable en Colombia: avances y retos en la formación profesional contable. [Consultado el 4 de agosto

de 2014, 14:25] disponible en internet:  
<http://contaduria.usta.edu.co/images/documentos/activos/12-1.pdf>.

TAMAYO Y TAMAYO, Mario. El Proceso de la Investigación Científica. México: Editorial Limusa, 1999.

TORRES, Arturo. La científicidad en la disciplina contable. En: Revista de la Facultad de Ciencias Contables. 2012, Vol. 20, No. 37. p 40-53.

TORRES, Jurjo. Globalización e interdisciplinariedad: El currículum integrado. Morata. Madrid, 1996 Citado por CARVAJAL, Yesid. Interdisciplinariedad: desafío para la educación superior y la investigación. Revista Luna Azul, No. 31, julio-diciembre, 2010. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://www.scielo.org.co/pdf/luaz/n31/n31a11.pdf>.

TUA, Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. 2004, no. nd. p 43-82.

UNIVERSIDAD DE MANIZALES. IV Foro Educación Contable [Consultado el 3 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet:  
<http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina1/html/documentosforofeb2007.pdf>.

URIBE, Consuelo. Interdisciplinariedad en investigación: ¿colaboración, cruce o superación de las disciplinas? En: Universitas Humanística. 2012, no. 73. p 147-172.

VALENZUELA, Luis. Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas (reseña). En: Innovar. 2009, Vol.19, No.33. p 145-147.

VALERA, Gregorio. La Explicación de los Fenómenos Sociales: Algunas Implicaciones Epistemológicas y Metodológicas. En: Fermentum. 2001, Vol. 11, No. 30. p 87-114.

VAN DER LINDE, Guillermo. ¿Por qué es importante la interdisciplinariedad en la educación superior? Cuadernos de Pedagogía Universitaria. No. 8, julio-diciembre, 2007 Citado por CARVAJAL, Yesid. Interdisciplinariedad: desafío para la educación superior y la investigación. Revista Luna Azul, No. 31, julio-diciembre, 2010. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://www.scielo.org.co/pdf/luaz/n31/n31a11.pdf>.

VILARREAL, José Luis. Bases conceptuales para la construcción de teoría contable. Criterio Libre, No. 11, julio-diciembre, 2009. PP. 167-190. [Consultado el 24 de agosto de 2012, 17:30] disponible en internet: <http://www.unilibre.edu.co/CriterioLibre/images/revistas/11/CriterioLibre11art07.pdf>

WATZZ y ZIMMERMAN. Positive Accounting Theory. New Jersey: Editorial PHI, 1986.

ZAÁ, José. Del hacer al pensar en contabilidad. [Consultado el 2 de agosto de 2014, 17:30] disponible en internet: [http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco\\_archivos/XVI%20Jorn](http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/XVI%20Jorn)

adas%20de%20Epistemologia/Epistemolog%EDa%20de%20la%20Contabilidad/Z  
aa-%20Del%20hacer%20al%20pensar%20en%20la%20contabilidad.pdf.