

Tendencias organizacionales y contables contemporáneas: libro de investigación asociado al proyecto "Los flujos de información y flujos de conocimiento: evolución de las prácticas y cambios organizacionales" de la línea de investigación en sistemas de información contables / Francisco Borrás Atiénzar [y otros]; Marisleidy Alba Cabañas (editora). – Bogotá : Universidad Externado de Colombia. 2018.

167 páginas : gráficos ; 21 cm.

Incluye referencias bibliográficas (páginas 161-163)

ISBN: 9789587900347

1. Contabilidad – Historia 2. Contabilidad -- Innovaciones tecnológicas 3. Contaduría pública -- Innovaciones tecnológicas 4. Información comercial -- Innovaciones tecnológicas I. Alba Cabañas, Marisleidy, editora II. Universidad Externado de Colombia III. Título

657

SCDD 21

Catalogación en la fuente -- Universidad Externado de Colombia. Biblioteca. EAP.
Diciembre de 2018

ISBN 978-958-790-034-7

© 2018, MARISLEIDY ALBA CABAÑAS (ED.)
© 2018, UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA
Calle 12 n.º 1-17 Este, Bogotá
Teléfono (57-1) 342 0288
publicaciones@uexternado.edu.co
www.uexternado.edu.co

Primera edición: diciembre de 2018

Diseño de cubierta: Departamento de Publicaciones
Corrección de estilo: Patricia Miranda
Composición: María Libia Rubiano
Impresión y encuadernación: DGP Editores S.A.S.
Tiraje de 1 a 1.000 ejemplares

Impreso en Colombia
Printed in Colombia

Prohibida la reproducción o cita impresa o electrónica total o parcial de esta obra sin autorización expresa y por escrito del Departamento de Publicaciones de la Universidad Externado de Colombia. Las opiniones expresadas en esta obra son responsabilidad de los autores.

CONTENIDO

Presentación	9
Intangibles para los sistemas de información contables <i>Francisco Borrás Atiénzar</i>	15
La contabilidad de gestión ambiental <i>Daniel Isaac Roque</i>	43
La formación contable: un análisis desde la historia de la contabilidad <i>María Elena Escobar Ávila</i>	67
El infoconocimiento en la articulación de los flujos de información y conocimiento <i>Marisleidy Alba Cabañas</i>	87
Análisis de las capacidades de innovación y su relación con el aprendizaje tecnológico y las TIC. Un estudio exploratorio de casos en empresas de base tecnológica colombianas <i>Noé Velázquez Espinoza</i> <i>Mónica Colín Salgado</i>	105
Evolución y perspectivas del control corporativo: bases para la investigación de la gerencia contable <i>Luis Antonio Orozco</i> <i>Maribel Albarracín Muñoz</i>	133
Anexo. Listado de revistas consultadas	165

**LA FORMACIÓN CONTABLE: UN ANÁLISIS DESDE LA
HISTORIA DE LA CONTABILIDAD**

**ACCOUNTING TRAINING: AN ANALYSIS FROM THE
HISTORY OF ACCOUNTING**

MARÍA ELENA ESCOBAR ÁVILA¹

RESUMEN

El contexto actual se caracteriza por un crecimiento de la demanda de formación contable unido a la inclusión de programas de contaduría pública en diferentes universidades. Ello hace imprescindible el estudio de la formación de los contadores en Colombia, por lo que el objetivo de esta investigación se enmarca en el análisis de las tendencias en la formación contable, el comportamiento de la contaduría pública en Colombia como profesión y en el tratamiento de la historia de la contabilidad en la literatura científica.

Los resultados evidencian que la formación contable registra como tendencias actuales la utilización de las tecnologías de la información y las comunicaciones en el

1 Contadora pública, candidata a doctora en Ciencias Sociales y magíster en Educación y Contadora Pública de la Universidad Externado de Colombia. Directora académica y de investigación de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Externado de Colombia.

proceso de enseñanza-aprendizaje. También muestran que la contaduría pública en Colombia se ha visto enmarcada desde la normativa comercial y tributaria, por lo que la formación ha evolucionado y en la actualidad se registra un aumento de personas graduadas en esta profesión. Mientras, la literatura científica refleja un aumento en la publicación y el estudio del tema del *accounting history*.

PALABRAS CLAVE: proceso de enseñanza-aprendizaje, literatura científica, normativa comercial y tributaria, tecnologías de la información y las comunicaciones.

ABSTRACT

The current context is characterized by an increase in the demand for accounting training coupled with the inclusion of public accounting programs in different universities. This makes it essential to study the training of accountants in Colombia, so the objective of this research is framed in the analysis of trends in accounting training, the behavior of public accounting in Colombia as a profession and in the treatment of the history of accounting in the scientific literature.

The results show that the accounting formation registers as current trends, the use of information and communication technologies in the teaching-learning process. At the same time, it is evident that the public accounting in Colombia has been framed from the commercial and tax regulations, the training has evolved and nowadays there is an increase of graduates in this profession. While the scientific literature reflects an increase in the publication and study of the subject of accounting history.

KEYWORDS: teaching-learning process, scientific literature, commercial and tax regulations, Information technology and communications.

TENDENCIAS EN LA FORMACIÓN CONTABLE

Adquiere importancia la formación académica de los contadores en razón a los muchos mitos que la rodean. Pero no solo las creencias la convierten en un apartado interesante, el hecho de que en el contador se deposite la confianza de la sociedad para que dé fe pública de las actuaciones económicas, la convierte en fuente primaria de la formación humana en su más claro sentido de la ética y la responsabilidad (Escobar A., 2010).

Indiscutiblemente, se adquieren nociones más claras y seguras de las cosas que aprende uno por sí mismo que las que se saben por la enseñanza de otro. Además de que la razón no acostumbra someterse servilmente a la autoridad, acaba uno siendo más ingenioso para hallar relaciones, ligar ideas e inventar instrumentos, que cuando, adoptándolo a la forma como nos lo dan, dejamos que nuestro espíritu caiga en la negligencia, como el hombre que siempre vestido, calzado, servido por domésticos, y desplazado en coche pierde al fin la fuerza para el uso de sus miembros (De Zubiría, 2007).

A manera de aclaración, conviene resaltar la diferencia entre la formación de los niños en edad escolar, o pedagogía, que por uso general se aplica a la educación de las personas de todas las edades, y la educación de adultos o andragogía. En sentido estricto, cuando hacemos referencia a la formación del contador, deberíamos hablar de formación de adultos y, por lo tanto, emplear el concepto de andragogía que se ha usado en diferentes contextos para definir las características específicas en la formación de personas mayores. Sin embargo, se emplea el término pedagogía en el texto para referirse a la formación del contador por dos razones básicamente.

La pedagogía, en relación con la contaduría, se encuentra articulada a la dicotomía básica que da origen a los diferentes modelos pedagógicos. De un lado, la visión de

la metodología atada a los procedimientos ordenados a la manera cartesiana “que parten de certezas establecidas de una manera ordenada y no por azar” (Moran & Motta, 2003). Así, los conocimientos contables hacen parte de un conjunto de normas a seguir de manera mecánica y la forma de acceder a este conocimiento es a través de la enseñanza. De otro lado, una visión dinámica de la metodología que entiende la realidad como variada e inestable, en la que la formación del contador aportaría las herramientas para actuar frente a las diferentes situaciones de manera proactiva: allí donde en un mismo espacio y tiempo no solo hay orden, sino también desorden; allí donde emerge la incertidumbre es necesaria la actitud estratégica del sujeto frente a la ignorancia, el desconcierto, la perplejidad y la lucidez.

En la empresa moderna, según podemos inferir de Sarmiento y Naranjo (2005), la contabilidad tendría como objeto la medición organizacional: “el balance general y el estado de resultados fueron los primeros estados financieros utilizados”. En el mismo texto encontramos la clave para entender la dimensión del objeto de la información suministrada en los instrumentos de medición organizacional. “Los estados financieros se convirtieron en poco tiempo en la herramienta de decisión más importante para todos los interesados en una empresa en particular”. Es de anotar la importancia del cuestionamiento de los tradicionales procedimientos de la contabilidad cuando se hacen las preguntas como ¿serán válidos los indicadores financieros?, o ¿sigue la contabilidad siendo un modelo útil? (Sarmiento & Naranjo, 2005).

Aún si la respuesta fuera positiva, seguiríamos buscando parámetros de medición confiables para presentar la información requerida. Es decir, el objeto, entendido como la generación de información que permite la “medición organizacional”, sigue vigente, aunque cambiáramos los términos “contabilidad” o “ciencias contables”. Existe, pues, una disciplina encargada de generar información

sistemática, confiable, cuantitativa y cualitativa, dirigida a diferentes usuarios con carácter especial, que da fe pública sobre ciertas actuaciones de carácter económico. Esta información permite conocer las actuaciones pasadas y debe proveer posibilidades en la toma de decisiones en el presente y en el futuro, no solo de los agentes, sino de la comunidad en general.

Es necesario partir de la definición del horizonte conceptual de la contaduría, de manera que se encuentre no solo respuestas con respecto a los propósitos de la educación del contador público, sino, y en especial, a los contenidos a tener en cuenta para su desarrollo como ser humano integral. El soporte histórico y epistemológico de la contabilidad nos permite concebir la disciplina como un legado milenario que trasciende las tendencias a clasificarla como un conjunto de técnicas y normas que los estudiantes aprenden maquinalmente. Se cuestionan los procesos de aprendizaje entendidos como “confrontar, resignificar y/o desmontar lo que ya se sabe”, recurriendo a las teorías de la ontogénesis, que explican cómo se construye un sujeto humano en correspondencia con la construcción del conocimiento y las actividades que realiza mientras comprende” (Lopera, 2003, p. 35). Por esta razón, aparte del horizonte conceptual de la contaduría, se hace necesario indagar por lo que la comunidad educativa entiende por aprendizaje y enseñanza.

Es importante destacar en este análisis el papel trascendental que ocupa las tecnologías de la información y las comunicaciones en el proceso de enseñanza-aprendizaje. Las nuevas plataformas son el medio para los procesos de formación, permitiendo desarrollar habilidades en el estudiantado.

Por otro lado, uno de los propósitos fundamentales de la formación de los contadores públicos es la formación integral y humana de profesionales comprometidos con su patria y con su propia profesión, con ética intachable y

valores inquebrantables, que aporten a nuestra sociedad y a nuestro país.

El programa proyecta generar en los actuales y sobre todo en los futuros contadores una identidad propia y apropiada que parta desde el propio conocimiento que les dé la disciplina contable. Desde esta mirada, la fuerza que aporta la historia como disciplina humanística puede ser fundamental.

La obra de Martha Nussbaum (2010) presenta un análisis sobre aspectos que desde la propia educación se pueden constituir en puntos de debate y retos desde la conformación de programas de formación en una disciplina, que, como la contable, puede ser catalogada en una para la “renta”.

En esta dinámica, la educación y la formación de contadores públicos, concebida como una herramienta para “el crecimiento económico” y para que los futuros egresados sean económicamente productivos, tengan las suficientes herramientas para enfrentar un “mundo cada vez más competitivo”, sepan otros idiomas y sean fuertes en el manejo de sistemas de información, finanzas, impuestos y riesgo, es el referente actual en los programas. Y la forma como se ha dirigido la formación de los futuros profesionales va en este sentido. Y como plantea Nussbaum (2010), la dinámica de formación actual se ha convertido en un freno para el desarrollo de otras capacidades y competencias para poder ver el mundo en su complejidad.

Si el mundo se está formando para el desarrollo tecnológico y si la formación en habilidades de tipo humanístico se está dejando de lado, estamos abocándonos a poner en riesgo la salud de la democracia y el respeto mutuo. El debate sobre la educación con fuerte tendencia a la tecnificación, o la educación con un tinte más humanista, ha sido planteado desde otros autores que la propia Nussbaum recoge (Heidegger, Adorno, Habermas, Gadamer, Carr y Kemmis) (Cabra-Torres, 2011). De igual forma, se plantean las apuestas

de la ONU en sus Metas del Programa de Desarrollo², en las cuales se establece la importancia de la educación en ética para el entendimiento del mundo en el que vivimos, ya que es necesario el cultivo de la mente para pensar críticamente, para entender al otro.

Nussbaum (2010) propone el reconectar la educación con el propósito de formar ciudadanos del mundo, no dejando de lado los aspectos de innovación y tecnología, pero sí volviendo a unir las humanidades a la formación en todos sus niveles. Para Nussbaum, la formación comprende tres niveles: la capacidad de autoexamen, la capacidad de verse a uno mismo como ser humano interdependiente de otro y la imaginación narrativa (Cabra-Torres, 2011). Para ella, estos niveles no se adquieren automáticamente; es necesario surtir procesos de formación que permitan al ser humano extender la capacidad para preguntarse críticamente por el propio mundo interior y por el de los demás.

Luego de analizar las debilidades que se presentan en la formación de los futuros profesionales, especialmente en lo relativo a la deficiencia en el estudio y análisis de las ciencias humanas, se hace necesario hacer más énfasis en la inclusión de este tipo de conocimiento, que forme desde el ser humano, desde la necesidad de entender al otro como diferente y como parte de la sociedad que todos compartimos. Solo así lograremos hombres y mujeres que se formen en la inclusión. Por supuesto, sin olvidar la tecnología y los saberes de las disciplinas, en el caso que nos compete, de la contable con sus múltiples facetas (Escobar, 2016).

Las normas éticas que se exigen para los contadores público están en concordancia con los estándares de educación

2 Ver Programa 21, capítulo 31, “La comunidad científica y tecnológica”, disponible en: <http://www.un.org/spanish/esa/sustdev/agenda21/spchapter31.htm>.

de la IFAC, particularmente IES 4 “Valores, ética y actitud profesionales”. El párrafo 16 de la norma establece que:

Aunque el enfoque de cada programa para el aprendizaje de los valores, ética y actitud profesionales reflejen su propio entorno y objetivos nacionales y culturales, como mínimo todos los programas deben incluir:

- a. la naturaleza de la ética;
- b. la diferencia entre un enfoque basado en las reglas éticas y otro basado en principios o marcos de referencia, sus ventajas e inconvenientes;
- c. cumplimiento con los principios éticos fundamentales de integridad, objetividad, compromiso con la competencia profesional y el debido cuidado, y la confidencialidad;
- d. el comportamiento profesional y el cumplimiento con las normas técnicas;
- e. los conceptos de independencia, escepticismo, responsabilidad y expectativas del público;
- f. la ética y la profesión: responsabilidad social;
- g. la ética y la ley, incluida la relación entre las leyes, reglamentos y el interés público;
- h. las consecuencias del comportamiento no ético para el individuo, la profesión y la sociedad en general;
- i. la ética en lo referente a los negocios y la buena gobernanza;
- j. la ética y el contador profesional: denunciar, conflictos de intereses, dilemas éticos y su resolución (IFAC, 2008).

Al analizar la formación del contador público, es necesario hacer una mirada sobre el desarrollo conceptual de la

contaduría pública en Colombia. A continuación, se presenta un aparte sobre este tema.

LA CONTADURÍA PÚBLICA EN COLOMBIA

En el contexto colombiano, el desarrollo contable se ha visto enmarcado desde la normativa comercial y tributaria principalmente. El análisis de este apartado se hará partiendo de la evolución conceptual a nivel mundial de los postulados y principios contables, y la manera como se fueron haciendo visibles en la legislación colombiana. Se prefiere este escenario para el análisis de la contabilidad como parte de la creación del sistema mundo, a pesar de que se estudiará la información legal de un lado, y la económica, social y política de otro. Esa mirada se hará observando su contribución a la formación de un sistema mundo que, aunque unos escaños por detrás de Europa o Estados Unidos, conserva algunos patrones similares. La exclusión de unos, los menos favorecidos, y el enriquecimiento de otros, los dueños del poder, es una constante que se visualiza durante los períodos estudiados.

En la Colombia precolombina, antes del descubrimiento de América por los españoles, se tienen indicios del comercio utilizando el trueque, mas no existen evidencias de los controles escritos o una forma de documentación al respecto. Sin embargo, la estratificación social y la forma de gobierno, especialmente en los pueblos ubicados en los altiplanos, dan cuenta de una forma de tributo al cacique y a los dioses, que era de carácter obligatorio por parte del pueblo.

Luego de estos indicios de actividad contable, surgen, a partir de la propia evolución, los siguientes principios contables que no tienen mayor incidencia, por lo menos en estos primeros años, con los avances en Colombia³.

3 Los primeros seis principios fueron desarrollados inicialmente por Luca Pacioli, en su *Suma aritmética*, y los dos últimos por Ludovico Fiori.

a. *Principio de dualidad económica*: No hay deudor sin acreedor, la suma que se adeuda a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abona. El que recibe debe a la persona que da o entrega; todo valor que ingresa es deudor y el que sale acreedor; toda pérdida es deudora y toda ganancia acreedora.

b. *Principio básico contable de la oportunidad de la información*: Define que el objetivo de la teneduría de libros es dar al mercader la información en el momento que la requiera, es decir, de forma oportuna, sin demora (Hendriksen, 1974).

c. *Principio de realización contable*: Necesidad de hacer registro de toda operación comercial (Cotrugli, 1958, citado por Laya, 2011).

d. *Reconocimiento y cuantificación del hecho económico*: Se establecía como el primer elemento a incluir en la teneduría el inventario de lo que se poseía (Boter, 1959, citado por Laya, 2011).

e. *Principio de autonomía de la empresa*: La separación de los dineros del negocio de los del dueño de este (Hendriksen, 1974).

f. *Principio de consistencia o comparabilidad*: La teneduría de libros debe tener consistencia, es decir, que las cuentas deben ser homogéneas (Laya, 2011).

g. *La unidad de medida*: Hacer los registros en un solo tipo de moneda. Si la transacción era en otro tipo de moneda, debía convertirse a la veneciana (Gertz Manero, 2006).

h. *La distinción clara de los conceptos de empresa y propietario*: Se marca así la definición formal del principio de entidad, presente en el pensamiento contable hasta la actualidad (Laya, 2011).

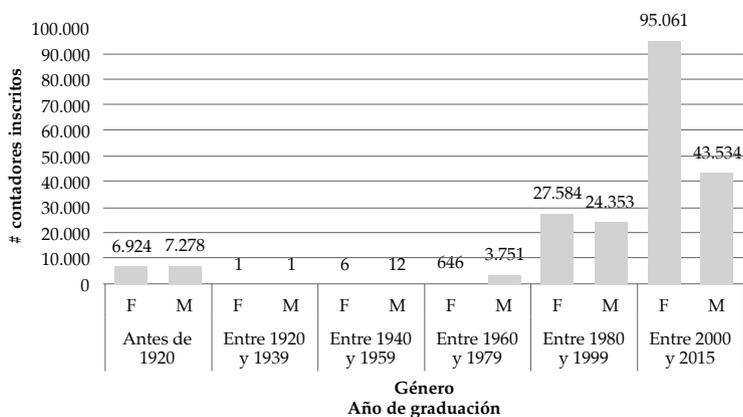
i. *Principio de separación de los bienes del dueño y los del negocio*.

j. *Principio de período contable*: Promulgaba la necesidad de hacer cierres al finalizar un año, midiendo los resultados de la gestión y los recursos de la entidad. Fue el inicio de los actuales estados de resultados y de situación financiera.

El desarrollo conceptual de la contabilidad en Colombia, unido al crecimiento y surgimiento de las escuelas y universidades que forman los contadores públicos, ha tenido un gran crecimiento y ha evolucionado a lo largo del tiempo. Muestra de ello lo constituye el número de contadores que actualmente están inscritos en la Junta Central de Contadores⁴.

De acuerdo con los datos reportados por la Junta Central de Contadores, el 66% ha hecho su inscripción entre los años 2000 y 2015. Es decir, un número de 138.595 nuevos profesionales contables entraron a la escena competitiva en los últimos quince años (figura 1).

FIGURA 1. CONTADORES INSCRITOS EN LA JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



Fuente: Junta Central (2015).

La figura 1 se muestra el crecimiento que ha tenido la contaduría en Colombia en personas de género femenino,

4 La Junta Central de Contadores es una unidad administrativa especial que se encarga del registro de los contadores públicos y de régimen disciplinario.

destacando el periodo 2000-2015 como el más alto en esta incorporación. Asimismo, y de acuerdo con los datos reportados en la página del ICFES, de un total de 354 programas de contaduría pública en el país, un 10%, es decir 35, se encuentran acreditados.

Por otro lado, y cuando se analiza la formación del contador público en Colombia, se observa que no han sido incorporados elementos sociohumanísticos y ha sido por tradición una formación técnica. Uno de los elementos de los que carecen los programas académicos actuales es el análisis histórico de la contabilidad: no se analiza la importancia que esta ha tenido en el crecimiento y desarrollo de los Estados y en su control. De ahí que esta investigación busca mostrar la evolución del tema en la literatura científica.

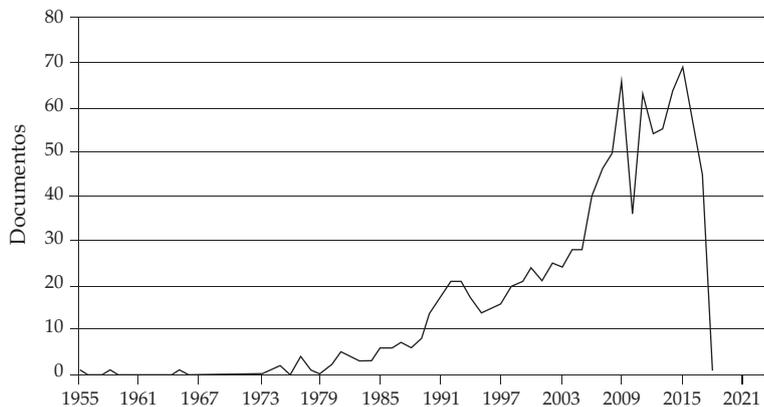
LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

Para estudiar la historia de la contabilidad (*accounting history*) se realizó una búsqueda de la literatura científica asociada a estos temas, encontrando 1033 registros entre artículos científicos y libros de investigación. El análisis a través de la base de datos SCOPUS demostró que las primeras publicaciones asociadas al tema se registran a partir del año 1955, existiendo un ascenso de publicaciones de estos, registrados principalmente en el año 2015 (figura 2).

Asimismo, se pudo identificar los espacios que acogen estos temas, siendo la revista científica *Accounting History* la destacada en estos temas (figura 3).

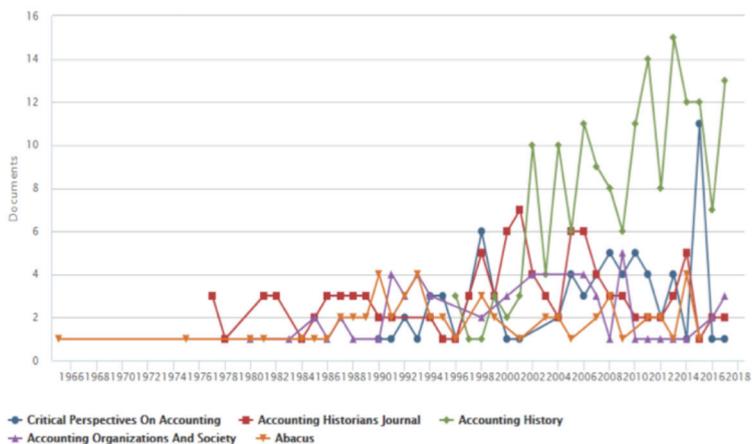
Es relevante destacar los principales autores que han realizado sus aportaciones a este tema, los que cuentan más de diez publicaciones (figura 4). Siendo las producciones más citadas "The search for standard costing in the United States and Britain" (Fleischman, Boyns & Tyson, 2008), "Merchants' accounts, performance assessment and decision making in mercantilist Britain" (Edwards, Dean &

FIGURA 2. COMPORTAMIENTO DE LA LITERATURA CIENTÍFICA SOBRE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD



Fuente: Base de datos SCOPUS (2018).

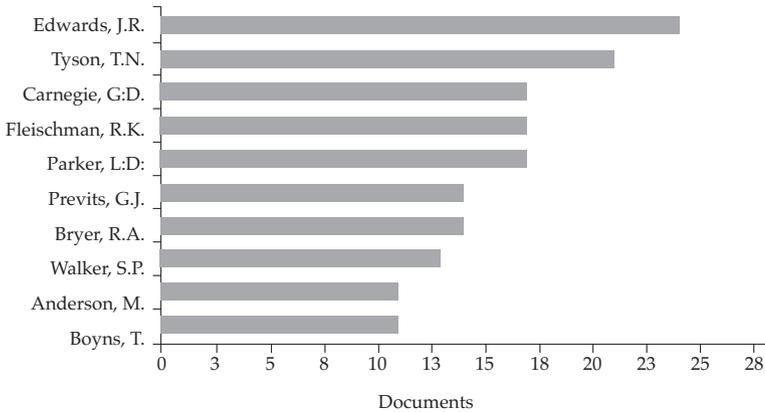
FIGURA 3. ESPACIOS DESTACADOS EN LA PUBLICACIÓN DE PRODUCCIONES CIENTÍFICAS SOBRE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD



Fuente: Base de datos SCOPUS (2018).

Clarke, 2009), “Accounting academic elites: The tale of ARIA” (Edwards, Dean, Clarke & Wolnizer, 2013), “‘Different from What Has Hitherto Appeared on this Subject’: John Clark, Writing Master and Accomptant, 1738” (Edwards, 2014), “The present and future of accounting history” (Carnegie, 2014b), e “Historiography for accounting: Methodological contributions, contributors and thought patterns from 1983 to 2012” (Carnegie, 2014a).

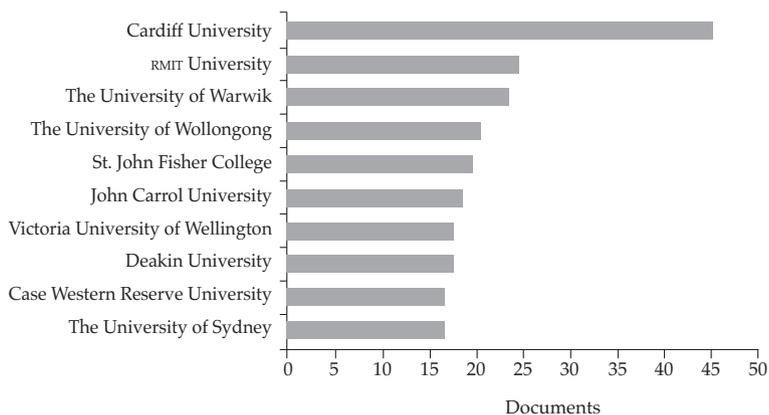
FIGURA 4. AUTORES QUE TRABAJAN LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD



Fuente: Base de datos SCOPUS (2018).

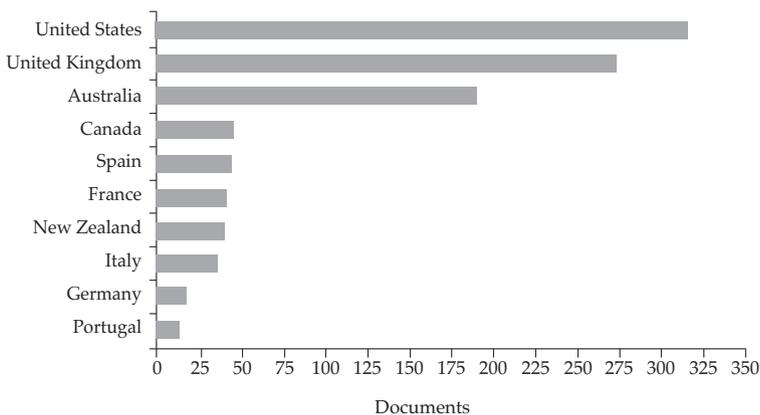
Las principales aportaciones se ofrecen en universidades como Cardiff, RMIT y Warwick (figura 5), a la vez que se detecta que Estados Unidos acoge a los principales investigadores que trabajan el tema; sin embargo, existen aportaciones en Portugal, Alemania, Italia y España, lo cual permite observar que es un tema que relaciona diferentes puntos internacionales (figura 6).

FIGURA 5. UNIVERSIDADES QUE TRABAJAN LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD



Fuente: Fuente: Base de datos SCOPUS (2018).

FIGURA 6. PAÍSES CON PRODUCCIONES CIENTÍFICAS

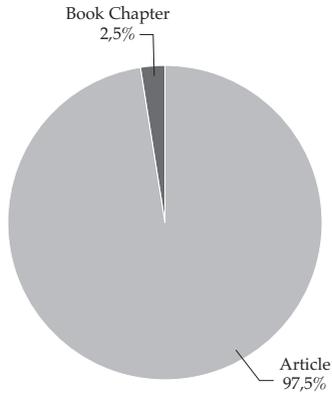


Fuente: Fuente: Base de datos SCOPUS (2018).

La mayor cantidad de producciones está asociada artículos científicos y solo un 2,5% son libros, representado por 26 libros (figura 7). Asimismo, se observa que más de la mitad de las aportaciones se relaciona con el tema de negocios,

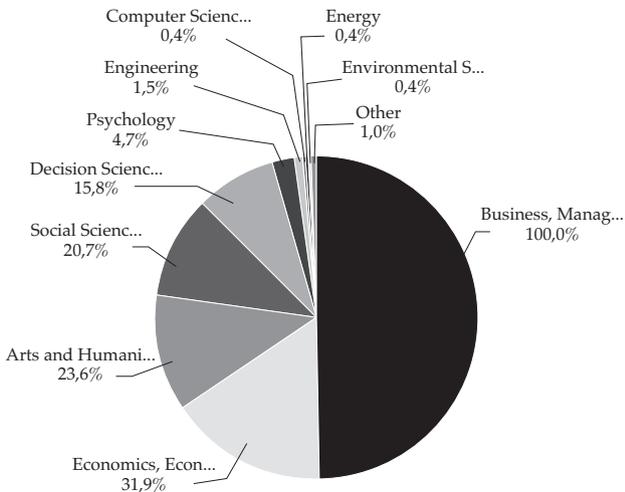
gestión y contabilidad; sin embargo, se observa la influencia de otras áreas como ciencias de la computación, economía, artes y humanidades, y ciencias sociales, entre otras (figura 8).

FIGURA 7. PRODUCCIONES CIENTÍFICAS POR TIPO



Fuente: Base de datos SCOPUS (2018).

FIGURA 8. PRODUCCIONES CIENTÍFICAS CLASIFICADAS POR ÁREAS



Fuente: Fuente: Base de datos SCOPUS (2018).

CONCLUSIONES

1. La formación contable registra como tendencia actual la utilización de las tecnologías de la información y las comunicaciones en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

2. La contaduría pública en Colombia se ha visto enmarcada desde la normativa comercial y tributaria; la formación ha evolucionado y en la actualidad se registra un aumento de personas graduadas en esta profesión.

3. La literatura científica refleja un aumento en la publicación y estudio del tema del *accounting history*; sin embargo, este no ha sido incorporado a los programas de estudio de contaduría pública.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- CABRA-TORRES, F. (2011). Reseña *Sin fines de lucro. Por qué la democracia necesita de las humanidades* de Martha C. Nussbaum. *Signo y pensamiento*, xxx(58), 328-331.
- CARNEGIE, G. D. (2014a). Historiography for accounting: Methodological contributions, contributors and thought patterns from 1983 to 2012. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 27(4), 715-755.
- CARNEGIE, G. D. (2014b). The present and future of accounting history. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 27(8), 1241-1249.
- DE ZUBIRÍA, J. (2007). *Los modelos pedagógicos*. Conferencia en el Instituto Alberto Merani de Popayán.
- EDWARDS, J. R. (2014). "Different from what has hitherto appeared on this subject": John Clark, writing master and accountant, 1738. *Abacus*, 50(2), 227-244.
- EDWARDS, J. R., DEAN, G. & CLARKE, F. (2009). Merchants' accounts, performance assessment and decision making in mercantilist Britain. *Accounting, Organizations and Society*, 34(5), 551-570.

- EDWARDS, J. R., DEAN, G., CLARKE, F. & WOLNIZER, P. (2013). Accounting academic elites: The tale of ARIA. *Accounting, Organizations and Society*, 38(5), 365-381.
- ESCOBAR A., M. E. (2010). Tendencias de la pedagogía. Fundamento y prospectiva en la formación de contadores. *Apuntes Contables*, 14, 103-115.
- ESCOBAR, M. (2016). Los contadores públicos integrales. Una mirada desde Martha C. Nussbaum: ¿Por qué se necesitan las humanidades? *Experto*, 28-29.
- FLEISCHMAN, R. K., BOYNS, T. & TYSON, T. N. (2008). The search for standard costing in the United States and Britain. *Abacus*, 44(4), 341-376.
- GERTZ MANERO, F. (2006). Entrevista con el Dr. Federico Gertz Manero, autor del libro Economía, contabilidad y derecho (ensayo histórico). *Revista de la Contaduría Pública*, 35-37.
- HENDRIKSEN, E. (1974). *Teoría de la contabilidad*. México: UTEHA.
- IFAC (2008). *Manual de los pronunciamientos internacionales de formación*. Nueva York: Federación Internacional de Contadores.
- JUNTA CENTRAL DE CONTADORES (2015). Informe presentado a los contadores inscritos en la Junta Central de Contadores. Bogotá: Junta Central de Contadores.
- LAYA, A. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad. *Actualidad Contable FACES*, (23), 79-101.
- LOPERA, E. (2003). *Actividad cognitiva y aprendizaje*. Medellín: Universidad de Antioquia - UNESCO - ICES - Universidad y Universo.
- MORAN, E., & MOTTA, E. C. (2003). *Educación en la era planetaria*. Barcelona: Gedisa.

NUSSBAUM, M. (2010). *Sin fines de lucro. Por qué la democracia necesita de las humanidades*. Buenos Aires: Katz Editores.

SARMIENTO, D. & NARANJO, D. (2005). *@puntos Cont@bles, Revista de contaduría Pública*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.