



LOS ANTECEDENTES Y SU IMPORTANCIA EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

THE RESEARCH BACKGROUND AND ITS IMPORTANCE IN THE SCIENTIFIC INVESTIGATION OF THE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

Eric Alberto Berbey – Universidad de Panamá, Facultad de Administración de
Empresas y Contabilidad, Panamá

Correo electrónico: eric.berbey@up.ac.pa ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1813-0332>

DOI <https://doi.org/10.48204/2953-3147.4102>

Fecha de recepción: 15 de abril de 2023 - Fecha de aceptación: 30 de junio de 2023

Resumen

El Contador Público Autorizado está llamado a ejercer la investigación científica para el desarrollo e innovación personal, profesional y principalmente de la sociedad global que requiere de sus servicios. Esa labor es la de investigador científico, para lo cual, es importante que el profesional se mantenga actualizado no solo en las leyes y normas internacionales de información financiera, sino también en las investigaciones científicas que se hagan en el campo de la Contabilidad y que paralelamente genere a su vez conocimiento, haciendo investigación. Ese estudio constante de las investigaciones aunado a su experiencia profesional y como investigador, le permitirá saber cómo está el conocimiento científico de la Contabilidad y qué investigaciones se requieren para generar más conocimiento, desarrollo e innovación, así como más antecedentes para las investigaciones futuras en su disciplina, estos últimos tan necesarios, al extremo de que la falta de antecedentes hacen imposible la investigación, el desarrollo y la innovación de las ciencias incluida la contable. De allí que es importante que el Contador Público Autorizado, revise minuciosamente la literatura existente relacionada con el problema que pretenda investigar, pues los antecedentes además de integrar

posteriormente el marco teórico en cualquier investigación, constituyen guías de la información que se requerirá obtener para contestar preguntas de investigación, contrastar hipótesis y generar nuevo conocimiento en beneficio de la profesión, de sus profesionales y principalmente de la sociedad global que utiliza los servicios de una profesión que además de ser científica, es tan compleja y evolutiva que impacta de manera permanente y positiva, la vida de todos los seres humanos y de las empresas públicas y privadas.

Palabras claves: antecedentes de la investigación, Contador Público Autorizado, investigación científica.

Abstract

The Certified Public Accountant is called to exercise scientific research for the development and innovation personally, professionally, and mainly for the global society that requires his services. This work is that of a scientific researcher, for which it is important that the professional is kept updated not only in the laws and international standards of financial information, but also on scientific research carried out in the field of accounting and that in parallel generates knowledge, doing research. This constant study of the research, coupled with his professional experience and as a researcher, will allow him to know how the scientific knowledge of accounting is and what research is required to generate more knowledge, development, and innovation, as well as more background for future research in his discipline, the latter so necessary, to the extent that the lack of background makes research, development and innovation in science, including accounting, impossible. Hence, it is important that the Certified Public Accountant, thoroughly review the existing literature related to the problem he intends to investigate, since the background, in addition to subsequently integrating the theoretical framework in any research, constitutes guides to the information that will be required to obtain answer to research questions, contrast hypotheses and generate new knowledge for the benefit of the profession, of its professionals and mainly the global society that uses the services of a profession that, in addition to being scientific, is so complex and

evolutionary that it impacts in a permanent and positive way, the lives of all human beings and public and private companies.

Keywords: research background, Certified Public Accountant, scientific research.

Introducción

El presente trabajo, trata sobre los antecedentes y su importancia en la investigación científica en Contabilidad. En ese contexto, se explica en detalle qué son los antecedentes y cuál o cuáles son las razones por las que forman parte de una investigación científica.

También se hace un análisis crítico en términos generales sobre los métodos o enfoques de investigación aplicados a la Contabilidad y sus repercusiones en los antecedentes y por ende, en la investigación de problemas o fenómenos en Contabilidad.

De igual forma por extensión, se explica el impacto que pueden tener los antecedentes en otros aspectos distintos a la investigación y que constituyen verdaderas contribuciones de la ciencia a la profesión y a la sociedad e instituciones públicas y privadas que requieren de los servicios contables.

Desarrollo

Antecedentes de la investigación contable

En investigación científica, los antecedentes constituyen el conocimiento que existe y que está relacionado con el problema que se pretende investigar. Ese conocimiento tiende a evolucionar y se trata de toda aquella información con la que se cuenta por parte del área o ciencia respectiva, en el momento en que se plantea un problema de investigación. Al respecto, García Dihigo (2016) afirma que, “resulta

imprescindible conocer hasta dónde se ha avanzado en un determinado campo de la ciencia. Su desconocimiento puede implicar investigar algo que ya otros lo han hecho. Sería como volver a descubrir la rueda.”(p.21).

Es por eso que, Pérez y Pinto Perry (2016), sostienen que “La Contabilidad no está exenta a esos cambios, y las teorías contables han ido evolucionando a medida que avanzan los años, así como también los distintos aportes que los académicos de la ciencia contable han hecho”.(p.5).

Lo recomendable es que los antecedentes provengan de fuentes primarias, pero en general, esa información, puede estar contenida en artículos de revistas científicas del área o ciencia a la que corresponda el problema a investigar, trabajos que se hayan planteado en congresos científicos, tesis doctorales de maestría, proyectos de intervención académicos profesionales, libros, o de otras fuentes como publicaciones de organismos oficiales y privados a nivel nacional o internacional, entre otras.

Importancia de los antecedentes

Los antecedentes constituyen uno de los mecanismos que pueden dar ideas al investigador sobre nuevas investigaciones que se pueden realizar.

En pocas palabras, los antecedentes constituyen la fundamentación teórica del problema y por tanto, de la investigación que se vaya a efectuar en Contabilidad, habida cuenta que una vez planteados en la investigación los antecedentes, posteriormente son utilizados para ser desarrollados robusteciendo el estudio mediante citas en el marco teórico, lo cual proporciona la información que orientará en el diseño de los instrumentos con los que se recopilarán los datos que serán procesados, analizados y utilizados para responder las preguntas de la investigación, comprobar o desestimar hipótesis y fundamentar las conclusiones del estudio.

Desde esta óptica, la importancia en la revisión de los antecedentes resulta imperativa de manera previa a la investigación, precisamente porque, tales antecedentes son investigaciones científicas efectuadas por contadores investigadores sobre temas relacionados con las áreas de la Contabilidad. De allí que “El conocimiento contable ha ido evolucionando con el paso de los años debido a los estudiosos de la Ciencia Contable, que siempre han buscado la forma de mejorar el análisis y presentación de la información que proporcionan los registros de contabilidad”. (Berbey et.al.,2019, p.42).

Así pues, ya la doctrina por un lado ha reconocido que el conocimiento contable ha ido evolucionando aunado a que desde hace muchos años también ha considerado a la investigación como parte de las actividades profesionales del Contador, de allí que desde el punto de vista de Egúsquiza Pereda .A. y Egúsquiza Pereda O. (2001), “En sentido estricto, el investigador contable es todo contador público que efectúa trabajos de investigación de modo permanente dentro de su ámbito profesional”.(p.64).

“Este proceso evolutivo ha llevado consigo la aplicación de diversos paradigmas”. (Berbey, et.al. 2019, p.42).

Una experiencia de lo anterior a nivel mundial, entre otros países, es el caso de los Estados Unidos de Norteamérica, “uno de los referentes en contabilidad financiera y en lo que respecta al desarrollo de la contaduría debido, entre otras, cosas a la asociatividad y la agremiación que la caracterizan” (Suárez Rico, 2017, p.62).

De allí que “la regulación contable en dicho país ha estado ampliamente influenciada por la investigación y la discusión académica”. (Suárez Rico, 2017, p.62), razón por la que la revisión de la literatura científica o lo que es lo mismo, de los antecedentes constituyen fuentes de información sobre el comportamiento de

diversos fenómenos en este caso, relacionados con la ciencia de la Contabilidad y de manera más específica con el fenómeno contable que origina el problema a investigar.

El caso presentado respecto a los Estados Unidos es un ejemplo de los cambios que puede hacer la investigación y discusión científica al convertirse en referente para la elaboración y aprobación de las regulaciones contables. Es decir, que se consideraron por parte de las autoridades y los profesionales de la Contabilidad, los antecedentes de la investigación científica en Contabilidad, como referente para la elaboración de esas regulaciones y en efecto, esto encuentra sustento en virtud de los fenómenos que históricamente han sacudido los cimientos de la profesión contable, por lo que la investigación científica y por tanto, la generación de antecedentes es el mecanismo ideal para encontrar explicaciones objetivas que permitan proponer mejoras en el ejercicio profesional.

En nuestro país, en contraposición a lo anterior, un análisis de la Ley 280 del 30 de diciembre del 2021, que regula la profesión de Contador Público Autorizado en Panamá, pone de manifiesto a pocos años de llegar a un cuarto del siglo XXI, que no se consideró en esa legislación a la investigación científica contable como una de las fuentes referentes para la toma de decisiones relacionadas con la elaboración, adopción y aprobación de las regulaciones contables en Panamá.

Cabe señalar que ese fenómeno podría estar influenciado históricamente a la incipiente y poca producción científica en nuestro país en esta ciencia, así como también, tal como afirman Casal y Vilorio (2007), que “muy pocos contadores públicos creían en la contabilidad como una ciencia”.(p.21), y a ello añadimos por extensión que esa creencia en alguna medida también la tienen las autoridades, habida cuenta que se piensa más en la Contabilidad como profesión.

Esto definitivamente constituirá una tarea pendiente a considerar en futuras regulaciones, no sin antes destacar, que también dependerá de la producción

científica de los investigadores contables en Panamá, muy incipiente aún, que esa producción se logre convertir algún día en referente, por lo menos para la adopción y aprobación de algunas regulaciones contables en nuestro país e inclusive de ser una guía respecto a si es o no factible desde el punto de vista técnico, profesional y de los servicios que presta la profesión contable en los sectores públicos y privados, considerar previamente esos estudios, antes de adoptar en nuestra legislación o reglamentaciones alguna o algunas normas contables, de auditoría y de control provenientes de organismos nacionales e internacionales, a fin de constatar que las disposiciones que se adopten sean concordantes con la realidad en la cual se ejerce el ejercicio profesional en nuestro país.

Como hemos visto hasta ahora, los antecedentes en la investigación científica contable son muy importantes, ya que deben ser considerados y estudiados antes de efectuar una investigación, “para eliminar la posibilidad de terminar definiendo un tema de investigación que ya tuvo investigaciones previas, además, esos antecedentes resultan importantes para delimitar el tema” (Gómez, 2018, p.30). El autor también manifiesta, que los antecedentes dan sugerencias para avanzar en la investigación, de lo cual se colige que proporcionan nuevas líneas de investigación u otros enfoques que se puedan indagar relacionados con ese tema.

En este contexto, una revisión y análisis de los antecedentes podría dar ideas al investigador del tipo o enfoque de investigación menos aplicada en Contabilidad y que podría ser considerado en la investigación que se está planificando, para poder generar resultados que probablemente no fueron obtenidos con los métodos aplicados en investigaciones anteriores.

Al definir los métodos cuantitativo y cualitativo de la investigación, Bernal (2010), afirma que, “en su forma general, mientras en la investigación cuantitativa se parte de cuerpos teóricos aceptados por la comunidad científica, en la investigación cualitativa se conceptualiza sobre la realidad”.

Cabe destacar que la doctrina contable ha mantenido como paradigma, que el enfoque cuantitativo es por lo general el más utilizado en Contabilidad, lo que implicaría en menos proporción investigaciones inspiradas en el enfoque cualitativo, a pesar de que hay bastantes necesidades de ese tipo de investigaciones, inclusive de carácter multidisciplinarias.

Al respecto y a fin de tener claridad del por qué de ese fenómeno, Vargas Restrepo (2014), al hacer un análisis de los antecedentes históricos doctrinales de la Contabilidad afirma que, “la objetividad en la cuantificación y medición de los hechos (y fenómenos) por parte de la contabilidad, pensamiento propio del positivismo, el cual derivó en buena medida de la racionalidad científica de Descartes y que se ha consolidado como el paradigma ortodoxo en materia de teoría e investigación contable”.(p.591).

Sobre este mismo aspecto, Barona (2020) afirma que, “a partir de las limitaciones del enfoque positivista para la comprensión de los fenómenos contables desde una postura amplia, inter y multidisciplinaria, se han comenzado a explorar otros enfoques investigativos, como el interpretativo y el crítico”. (p.5) que en opinión de la autora, aborda problemas de naturaleza subjetivista y cualitativa.

Como expresa Villegas, y Alfonzo (2021) “los métodos para recoger información de campo cuantitativa son de orientación positivista o racionalista y se caracterizan porque tienden a la objetividad, la medición y cuantificación. Son estructurados y controlados”. (p.18).

La existencia de la corriente histórica en las ciencias incluida la Contabilidad que privilegia el enfoque cuantitativo, a nuestro juicio, deja sentado, lo que hemos observado en la práctica, que hay profesionales de la investigación inclusive docentes, que parten de la opinión que los estudios de los fenómenos contables solo pueden ser abordados aplicando el enfoque de investigación cuantitativa propio

del positivismo, lo que consideramos, con todo el respeto, no es un criterio atinado, pues pueden elaborarse perfectamente, tal como en efecto ya existen, estudios cualitativos o mixtos en Contabilidad y Auditoría e inclusive de manera multidisciplinaria. Por otro lado, ese criterio errado soslaya que la Contabilidad no solo es cuantitativa, sino que también tiene fundamentos cualitativos.

Estos estudios inspirados en el enfoque cualitativo o inclusive mixto, es decir, cualitativo – cuantitativo, acrecentarían los antecedentes con investigaciones que aplican diferentes enfoques o metodología de investigación, lo cual enriquece el conocimiento de la ciencia contable y permite que sus profesionales tengan más información a profundidad de los estudios efectuados, para que puedan desempeñarse mucho mejor en favor de la sociedad que demanda sus servicios.

Desde el punto de vista de Alegre Brítez y Kwan Chung (2021), “el enfoque cualitativo es tan importante como el enfoque cuantitativo. El hecho de que los resultados sean diferentes no significa que se corra riesgos, sino que existe la posibilidad de buscar metodologías adecuadas a las necesidades y no descartar ninguna investigación”. (p.85).

No obstante, y en otro orden de ideas, el asunto no queda allí, pues también se observa en la práctica la concepción errónea de que la investigación experimental solo puede llevarse a cabo, por ejemplo, en las ciencias naturales entre otras, pero no en el caso de la Contabilidad. Al respecto y en contraposición a ese criterio infundado, Egúsqiza Pereda C.A. y Egúsqiza Pereda O. (2001), afirman:

El Método Experimental, a través de la experimentación, nos permite conocer algunos problemas de comportamiento humano que se presentan en el quehacer contable y en la realización de actividades económicas– financieras, administrativas, etc. Tales problemas pueden ser: la evasión tributaria y los sistemas de información y educación tributaria, la participación

del contador público en la toma de decisiones, el rendimiento de los trabajadores en la empresa y las políticas de incentivos, etc. (p.63).

Como ha quedado evidenciado, la doctrina se ha ocupado de destacar, que también se pueden abordar fenómenos contables aplicando la metodología de la investigación experimental.

En ese sentido reiteramos, que los diferentes enfoques y tipos de investigación, pueden ser utilizados para efectuar el estudio de los distintos problemas contables, buscando con esto aplicar la metodología de investigación que sea más apropiada para abordarlo, lo que permitiría obtener resultados para la mejor comprensión y conocimiento de los fenómenos y paralelamente, generar más y mejores antecedentes contables para futuras investigaciones que puedan desarrollar e inclusive innovar el conocimiento y paradigmas de la ciencia contable, pues como afirma Casal y Vilorio (2007), “La ciencia contable no tendría futuro sin la investigación. Ésta la enriquece, la renueva, la dinamiza y le permite cumplir su propósito trascendente en el concierto del saber humano”. (p.26).

Sin embargo, esto dependerá en gran medida de aspectos relacionados con la necesidad de la investigación y de otros atinentes al propio investigador, es decir, que esté justificada la necesidad de la investigación, se haga la revisión minuciosa y análisis de los antecedentes y de la metodología científica aplicada para obtener los resultados, tratando de seleccionar y concentrarse en los antecedentes que aborden estudios relacionados con el fenómeno que se va a investigar.

Lo anterior aunado a las preguntas y objetivos de la investigación e inclusive a la hipótesis y sub hipótesis que se requieran contrastar, la experiencia, esfuerzo y mucho estudio, persistencia, seriedad y principalmente la inteligencia, creatividad y habilidad del investigador contable, entre otros aspectos relevantes, harán la diferencia entre el éxito o fracaso de la investigación, pues hasta para seleccionar los antecedentes y posteriormente el problema y su metodología de estudio, el

investigador debe ser creativo dentro del campo científico, para poder constatar las necesidades de la investigación y aplicar la metodología científica que le permita de manera inédita generar datos y conclusiones que generen conocimiento a la comunidad científica contable.

Otra situación que se debe considerar, con relación a la importancia de los antecedentes, es que el tema a investigar tenga originalidad, lo que se traduce a que en la comunidad científica de la disciplina a la que correspondería la investigación a realizar, en este caso la Contabilidad, no se haya hecho una investigación específica sobre ese tema, o a pesar de haberse hecho, se haya planteado con otro enfoque distinto al que se pretende investigar o no se haya hecho la investigación en ese lugar, o todavía el tema da para seguir investigando y en base a los nuevos resultados, seguirlo discutiendo científicamente en el campo contable, entre otras consideraciones.

En ese sentido, la importancia de la revisión de los antecedentes contables, permite determinar, si se han sugerido otras líneas o enfoques relacionados con ese tema que se puedan investigar e inclusive; el investigador producto de la lectura y análisis de los antecedentes puede establecer otros aspectos o enfoques del fenómeno o problema que se podría abordar en una nueva investigación, ya que esta última para la ciencia contable es como un puente que se construye entre lo conocido y lo que se está por conocer, siendo entonces los resultados de esa investigación, el nuevo conocimiento.

Es decir, el resultado de esa investigación se convertiría en un nuevo antecedente para la ciencia contable.

De igual forma, los antecedentes permiten que investigaciones contables que han sido efectuadas en alguna parte del mundo, si se dan las condiciones, puedan replicarse en otros países, con previa autorización de su autor o inclusive con la participación destacada del mismo en el nuevo equipo de investigación, a efectos

de generar nuevo conocimiento relacionado con el fenómeno en el lugar, población, etc., donde se replica.

Ejemplos de redacción de antecedentes¹

En este apartado, presentamos ejemplos de antecedentes de investigación, a fin de orientar en la redacción de los mismos, ya que en la práctica principalmente en el caso de los estudiantes de postgrado, se observa que al redactarlos tienden a confundir los antecedentes de la investigación con los antecedentes históricos entre otros, soslayando que se tratan de investigaciones o conocimiento científico relacionado con el problema a investigar. Los ejemplos presentados solo constituyen una guía que inclusive puede ser mejorada por los respectivos investigadores al momento de plantear sus antecedentes.

Ejemplo 1

La tesis doctoral de Hernández C., A. (2011), “Análisis Crítico del Control Interno Fiscal y su Incidencia en las Contingencias Fiscales en la Industria Manufacturera de Nuevo León”, presentada en la Universidad Autónoma de Nuevo León (México) si bien no está relacionada de manera directa con nuestra investigación, ya que se concentra en aspectos fiscales tributarios, si coincide en uno de los puntos fundamentales que estamos estudiando, es decir, el control interno, el cual es común y aplicable a cualquier área de una organización.

En ese sentido y producto de la investigación realizada, el autor afirma al referirse al control interno, que el mismo surge como respuesta al adecuado cumplimiento de la normatividad contable y su fiabilidad.

¹ Tomados de la tesis doctoral de Berbey (2014). El Control Previo de la Contraloría General de la República y su impacto en el cumplimiento y mejora del Control Interno de las empresas públicas en Panamá. Universidad de Panamá. Estos antecedentes fueron redactados a partir de la información contenida en las obras de los respectivos autores.

Ejemplo 2

Seltzer, J. (2008), en su tesis doctoral del área de Contabilidad sustentada en la Universidad de Buenos Aires, titulada “El elemento emisor de estados contables: Aportes para su modelización”, plantea algunos aspectos referenciales para nuestra investigación atinentes a las competencias de los contadores y administradores, además que hace una investigación y una serie de consideraciones en materia de control en las organizaciones.

Ejemplo 3

Mantilla B., S. en su obra “Auditoría 2005”, publicada por la editorial Ecoe Ediciones, sostiene técnicamente al referirse al Control Interno, que el mismo ha evolucionado desde los controles contables y administrativos tradicionales hasta las modernas prácticas de comités de auditoría y gobierno corporativo. Sostiene el autor que, en el marco de la estructura conceptual que aportó COSO, el Gobierno Corporativo es el nuevo Control Interno. Estos criterios son de importancia al momento de realizar nuestra investigación, a fin de tener presente la actualización existente en esta materia, toda vez que a nivel empresarial se habla frecuentemente, incluso a nivel mundial de la importancia y necesidad de que las empresas tengan un gobierno corporativo.

Ejemplo 4

En Costa Rica, por ejemplo, Segura (2009), ha estudiado sobre el tema, en su obra “Exigencia y Rendición de Cuentas sobre Ingresos y Gastos Públicos: un análisis de lo que jurídica, institucional y políticamente puede hacerse en la materia”. El autor, hace un análisis sobre las ventajas y desventajas del control preventivo de la Contraloría General de la República de ese país, manifestando la necesidad de que dicho control sea reforzado y por consiguiente, aplicado, prefiriéndolo en lugar del Control Posterior o Auditoría este último; el Control Posterior, sobre el cual indica

no contiene aspectos de prevención, lo que a juicio del autor, sí tiene el Control Previo, pues el Control Posterior interviene cuando el daño está hecho.

Consideraciones Finales

Los antecedentes son las bases en que se fundamentaría de manera teórica el problema o lo que es lo mismo, la investigación. Sin los antecedentes no hay investigación en el campo científico en general y específicamente en Contabilidad.

En ese sentido, hay que destacar también, que los antecedentes no solo proporcionan las bases teóricas de una investigación, sino que también, por ser información científica, pueden ser utilizados como referentes para la toma de decisiones a nivel de país para la elaboración, aprobación o adopción de normas contables, de auditoría y de control, así como también se pueden extender para su consideración y posible aplicación en las empresas públicas y privadas.

Referencias Bibliográficas

Alegre Brítez, M.A. y Kwan Chung, C.K. (2021) Bases Teóricas de la Investigación Cualitativa en Ciencias Contables. Vol.29 No.60 mayo-agosto QUIPUKAMAYOC. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables. Lima, Perú.

<http://www.scielo.org.pe/pdf/quipu/v29n60/1609-8196-quipu-29-60-81.pdf>

Barona L., N. E. (2020). Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable. Actualidad Contable Fases, vol.23, núm.40. Universidad de Los Andes. Ecuador.

Berbey, E. A., Valencia Alderete, M.F. y Montoya Del Corte, J. (2019) El conocimiento y su importancia en la Contabilidad y Auditoría. Revista FAECO SAPIENS. Universidad de Panamá.

https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/issue/view/66

Berbey, E. A. (2014) El Control Previo de la Contraloría General de la República y su impacto en el cumplimiento y mejora del Control Interno de las empresas públicas en Panamá. Tesis doctoral. Universidad de Panamá.

Bernal, César A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Tercera Edición. Pearson Educación. Colombia.

Casal, R. A. y Vilorio, N. (2007) La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable FACES*, 10 (15), 19-28.

<https://docplayer.es/90653039-Actualidad-contable-faces.html>

Egúsqüiza Pereda C.A. y Egúsqüiza Pereda O. (2001) Importancia de la Investigación Científica en Ciencias Financieras y Contables. *Revista del Instituto de Investigación de Ciencias Financieras y Contables QUIPUKAMAYOC*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables. Lima, Perú.

García Dlhigo, J. (2016) *Metodología de la Investigación para Administradores*. Primera edición. Ediciones de la U. Bogotá.

Gómez, H. A. (2018). *Investigar en la ciencia contable: una perspectiva práctica para la investigación*. ed. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS, 120 p.

Pérez, G.P. y Pinto Perry, G.R. (2016) La Investigación Contable como herramienta didáctica en la docencia de la Contabilidad. *Ciencias Administrativas*, núm.7, pp.37-47. Universidad Nacional de La Plata.

Suárez Rico, Y.M. (2017) Evolución de la profesión contable en Estados Unidos: una revisión de mitad del siglo XIX y siglo XX. *Lumina* 18. Enero a diciembre de 2017, Universidad de Manizales.

Vargas-Restrepo, C. (2014) Una aproximación al método cartesiano. Su relación con la Contabilidad. *Cuadernos Contables*, 15 (38), 575-597, julio diciembre. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15n38/v15n38a09.pdf>

Villegas, C. y Alfonso N. (2021) Positivismo y Métodos Cuantitativos. *Paradigmas y Métodos. Serie Nodo ITC* volumen 2, número 3. Universidad Bicentenario de Aragua.

<http://uba.edu.ve/wp-content/uploads/2022/03/6.-LIBRO-PARADIGMAS-Y-M%C3%89TODOS-SERIE-NODO-13-09-2021.p>