

Aspectos fundamentales de la relación entre la Gnoseología y las Ciencias Contables

Fundamental aspects of the relationship between Epistemology and Accounting Sciences

Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico

Miguel Ángel Alegre Britze¹ 

<https://orcid.org/0000-0003-4265-9391>

¹Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas, Paraguay. malegre@eco.una.py

Celia Acosta Ferreira¹ 

<https://orcid.org/0009-0005-4471-8465>

¹Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas, Paraguay. cacosta971@eco.una.py

Nilsa Rotela¹ 

<https://orcid.org/0009-0006-0909-0059>

¹Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas, Paraguay. nilsarotela@eco.una.py

Resumen

La epistemología en las ciencias contables desencadena un debate significativo sobre cómo se construye y comunica el conocimiento financiero. Tres enfoques epistemológicos clave - Positivismo, Constructivismo y Realismo Crítico - moldean la forma en que los profesionales contables abordan los datos financieros. El Positivismo, basado en la medición objetiva y cuantitativa, promueve la uniformidad a través de estándares contables, aunque limita la consideración de matices. El Constructivismo resalta la interpretación subjetiva, lo que permite una presentación más adaptable de la información financiera, pero plantea desafíos en comparabilidad. El Realismo Crítico, que combina elementos del Positivismo y el Constructivismo, busca revelar suposiciones subyacentes y promover una comprensión transparente. En investigación contable, los paradigmas - Positivista, Interpretativo y Crítico - guían los métodos. El positivismo busca relaciones causales a través del análisis cuantitativo. El paradigma interpretativo se enfoca en comprender significados y contextos mediante análisis cualitativos. El paradigma crítico cuestiona las estructuras a través del análisis crítico de la información financiera. La relación entre la epistemología, los paradigmas y las prácticas contables es crucial. Los enfoques epistemológicos influyen en cómo se presentan los resultados financieros. El positivismo fomenta la uniformidad, el constructivismo permite la adaptabilidad y el realismo crítico busca la transparencia. La elección entre estos enfoques y paradigmas debe considerar el contexto y los objetivos de la organización para asegurar información financiera relevante y de calidad para las partes interesadas. Se llevó a cabo un análisis exhaustivo de 30 documentos en el campo de las ciencias contables para examinar cómo estos enfoques epistemológicos influyen en las prácticas y la investigación contable. Este estudio reveló la relevancia y la aplicabilidad de los enfoques epistemológicos en la toma de decisiones financieras y en la formulación de estrategias empresariales. A través de la comparación y contrastación de las perspectivas positivistas, constructivistas y críticas, se resalta la necesidad de un enfoque equilibrado que considere tanto la objetividad como la subjetividad en la presentación y la interpretación de la información financiera.

Palabras clave: Epistemología. Ciencias contables. Enfoques epistemológicos. Paradigmas de investigación. Información financiera. Análisis documental.

Área del conocimiento: Ciencias Económicas.

Correo de Correspondencia: malegre@eco.una.py

Conflictos de Interés: Los autores declaran no tener conflicto de interés.

 Este es un artículo publicado en acceso abierto bajo una licencia Creative Commons CC-BY

Fecha de recepción: 30/08/2023

Fecha de Aprobación: 19/07/2024

Página Web: <https://revistas.uni.edu.py/index.php/rseisa>

Citación recomendada: Alegre, M.; Acosta, C.; Rotela, N. (2024). Aspectos fundamentales de la relación entre la Gnoseología y las Ciencias Contables.

Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico (Encarnación), 18(18): e2024013

Abstract

Epistemology in accounting triggers a significant debate on how financial knowledge is constructed and communicated. Three key epistemological approaches - Positivism, Constructivism, and Critical Realism - shape the way accounting professionals approach financial data. Positivism, based on objective and quantitative measurement, promotes uniformity through accounting standards, although it limits the consideration of nuances. Constructivism emphasizes subjective interpretation, which allows for a more adaptable presentation of financial information, but poses challenges in comparability. Combining elements of Positivism and Constructivism, Critical Realism seeks to reveal underlying assumptions and promote transparent understanding. In accounting research, the paradigms - Positivist, Interpretive and Critical - guide the methods. Positivism searches for causal relationships through quantitative analysis. The interpretive paradigm focuses on understanding meaning and context through qualitative analysis. The critical paradigm questions the structures through the critical analysis of financial information. The relationship between epistemology, paradigms and accounting practices is crucial. Epistemological approaches influence how financial results are presented. Positivism encourages uniformity, constructivism allows for adaptability, and critical realism seeks transparency. The choice between these approaches and paradigms must consider the context and objectives of the organization to ensure relevant and quality financial information for interested parties. A comprehensive analysis of 30 papers in the accounting field was conducted to examine how these epistemological approaches influence accounting research and practices. This study revealed the relevance and applicability of epistemological approaches in financial decision making and business strategy formulation. Through the comparison and contrasting of positivist, constructivist and critical perspectives, the need for a balanced approach that considers both objectivity and subjectivity in the presentation and interpretation of financial information is highlighted.

Keywords: Epistemology. Accounting. Epistemological approaches. Research paradigms. Financial Information. Documentary analysis.

Introducción

La búsqueda del conocimiento fue una constante en la historia de la humanidad. Desde los albores de la civilización, los seres humanos tuvieron la incesante necesidad de entender y explicar el mundo que los rodea (Ruiz Rojas, 2022; Sarría Ramírez, 2022). En este contexto, la gnoseología, o teoría del conocimiento, se erigió como una disciplina filosófica fundamental que se dedica al estudio de la naturaleza, los límites y los fundamentos del conocimiento humano.

Las ciencias contables, por su parte, constituyen un campo crucial en la organización y gestión de la información financiera y económica en el ámbito empresarial y social. A primera vista, parecen disciplinas distantes y separadas, pero un análisis más profundo revela que existe una relación intrínseca entre la gnoseología y las ciencias contables (Romero y Escarraga, 2022; Ruiz Rojas, 2022). Esta relación se manifiesta en la manera en que se adquiere, valida y utiliza el conocimiento en el ámbito contable, así como en cómo las reflexiones gnoseológicas arrojan luz sobre los fundamentos y desafíos epistemológicos de las ciencias contables.

La gnoseología, en tanto rama de la filosofía, se ocupa de investigar cómo los seres humanos adquieren conocimiento, qué tipo de conocimiento es posible alcanzar y cuáles son los límites y fundamentos de dicho conocimiento (Miranda Beltrán y Ortiz Bernal, 2020; Sales et al., 2021; Sierra Salcedo y Caballero Delgado, 2021). Desde los tiempos de los filósofos griegos como Platón y Aristóteles, y luego las discusiones modernas de Descartes, Hume y Kant, hasta las teorías contemporáneas de la epistemología, la gnoseología desempeñó un papel central en la

reflexión sobre la naturaleza del conocimiento (Hernández-Hernández y Revelles Benavente, 2019; Landín Miranda y Sánchez Trejo, 2019; Murillo Torrecilla y Martínez-Garrido, 2019).

Uno de los debates clave en la gnoseología es la cuestión de cómo justificar y validar el conocimiento. En este sentido, diferentes corrientes epistemológicas ofrecieron respuestas diversas (Arias et al., 2018; Iño Daza, 2018; Paz Maldonado, 2018). El empirismo, por ejemplo, sostiene que el conocimiento se deriva principalmente de la experiencia sensorial, mientras que el racionalismo argumenta que la razón y el pensamiento lógico son fuentes fundamentales de conocimiento. Estas perspectivas encuentran ecos en el ámbito contable, donde la validez de la información financiera a menudo se basa en la evidencia empírica de transacciones y en el uso de principios racionales de ciencias contables.

La relación entre la gnoseología y las ciencias contables se manifiesta en la manera en que se abordan los problemas de conocimiento y representación en la ciencias contables (Jiménez Gámez, 2017; Perines y Murillo, 2017). La preocupación por la validez de la información contable, la búsqueda de métodos rigurosos de medición y la necesidad de asegurar la fidelidad de los registros financieros son áreas en las que los principios gnoseológicos influyen directamente.

Un ejemplo claro de la aplicación de la gnoseología en las ciencias contables es la noción de objetividad en la presentación de información financiera. La objetividad, entendida como la representación fiel y verificable de los hechos económicos, se conecta con la búsqueda de una base sólida para el conocimiento

contable (Delgado Vázquez et al., 2019; García Vinuesa et al., 2019; Hernández-Hernández y Revelles Benavente, 2019). La gnoseología aporta perspectivas sobre cómo es posible acceder a conocimiento objetivo y cómo se distingue entre conocimiento subjetivo y objetivo. En el ámbito contable, esto se traduce en la necesidad de contar con evidencia verificable y métodos de medición confiables que respalden la objetividad de los estados financieros.

No obstante, el camino hacia la objetividad en las ciencias contables está plagado de desafíos epistemológicos. Uno de los dilemas más prominentes es el problema de la representación. La información financiera busca representar la realidad económica de una organización, pero la complejidad inherente a las transacciones económicas a menudo dificulta una representación completa y precisa (García Vinuesa et al., 2019; Miranda Beltrán y Ortiz Bernal, 2020). Aquí, las preguntas gnoseológicas sobre la relación entre el conocimiento y la realidad cobran relevancia. ¿Hasta qué punto es posible capturar la realidad económica en registros contables? ¿En qué medida depende esta representación de la interpretación humana?

Las ciencias contables también enfrentan cuestionamientos en torno a la subjetividad y la interpretación. A pesar de los esfuerzos por estandarizar los principios contables, la interpretación de estos principios y su aplicación a situaciones específicas llevan a resultados divergentes (Dimartino et al., 2021; Flores Anchundía et al., 2021; Gómez Mateus y Tellez Florez, 2021). Este fenómeno refleja la naturaleza intrínsecamente humana de las ciencias contables, donde el conocimiento no es una entidad estática y objetiva, sino que está sujeto a la

interpretación y juicio individual. Desde un punto de vista gnoseológico, esto plantea preguntas sobre la relación entre la subjetividad y la objetividad en el conocimiento contable, así como sobre la influencia de la interpretación humana en la construcción de la realidad financiera.

En el entorno contable, el conocimiento se refiere a la información financiera y económica en sí misma, así también a cómo se adquiere, registra, procesa y comunica esta información. La aplicación de principios gnoseológicos contribuye a la mejora de la calidad del conocimiento contable y a la toma de decisiones más informadas (Silupu Macalupu et al., 2021; Tsiligiris y Bowyer, 2021; Wolcott y Sargent, 2021). En este sentido, las ciencias contables se benefician al considerar las perspectivas filosóficas sobre la naturaleza del conocimiento y su relación con la realidad.

La tecnología también desempeña un papel crucial en la relación entre la gnoseología y las ciencias contables. La digitalización y la automatización han transformado la forma en que se recopila y procesa la información financiera. Esto plantea cuestiones sobre la confiabilidad y veracidad de los datos generados por sistemas automatizados (García Carrillo et al., 2022; Gómez-Villegas & Ospina-Zapata, 2022; Marín-Hernández et al., 2022). Las reflexiones gnoseológicas sobre la fiabilidad y autenticidad del conocimiento guían la implementación responsable de tecnologías en el ámbito contable, con el aseguramiento de que la información generada sea precisa y útil.

Por todo lo expuesto, se tiene que la pregunta general de la investigación es ¿Cuáles son los aspectos fundamentales de la relación entre la Gnoseología y las

Ciencias Contables?, además se configura el objetivo general de analizar los aspectos fundamentales de la relación entre la Gnoseología y las Ciencias Contables». Por último, la hipótesis de la investigación es: existen aspectos fundamentales positivos en la relación de la Gnoseología y las Ciencias Contables.

Materiales y Métodos

El hecho de llevar a cabo un análisis documental cualitativo sobre la gnoseología de las ciencias contables implica sumergirse en un estudio profundo de los fundamentos y la naturaleza del conocimiento en el ámbito contable. En este proceso, se recopilaron y analizaron 30 documentos académicos y literatura relevante que arrojaron luz sobre cómo se ha abordado la relación entre el conocimiento y las ciencias contables a lo largo del tiempo. A través de este análisis, se buscó comprender las teorías y perspectivas que han influido en esta área de estudio y las implicaciones prácticas que han surgido de estas reflexiones.

La elección de los materiales para este análisis documental es un paso crucial en la investigación. Se seleccionaron 30 documentos de diversas fuentes, con inclusión de artículos académicos, libros, monografías y otros textos pertinentes. Estos documentos fueron identificados a través de búsquedas exhaustivas en bases de datos académicas de renombre, como Latindex, JSTOR y Google Scholar, mediante la utilización de palabras clave como "gnoseología de las ciencias contables", "conocimiento en ciencias contables", "epistemología contable" y otras similares. Esta búsqueda exhaustiva garantizó la inclusión de una variedad de perspectivas y enfoques teóricos en el análisis.

Los criterios de inclusión y exclusión desempeñaron un papel fundamental en la selección de los documentos para este análisis. Se establecieron criterios rigurosos para garantizar la calidad y la relevancia de los documentos seleccionados. Solo se incluyeron aquellos que abordaban directamente la gnoseología de las ciencias contables y proporcionaban aportes sustanciales a la comprensión de esta área. Se excluyeron documentos redundantes o de baja calidad para asegurar que el análisis se basara en fuentes sólidas y confiables.

El análisis cualitativo de los documentos seleccionados es una etapa esencial en este proceso de investigación. A medida que se examinaron los textos, se identificaron patrones, temas recurrentes y enfoques teóricos que surgieron en el campo de la gnoseología de las ciencias contables. Se prestó especial atención a las definiciones de conocimiento en el contexto contable, así como a las influencias filosóficas que dieron forma a la concepción del conocimiento en este ámbito. Este análisis reveló cómo los académicos y expertos en ciencias contables exploraron y debatieron la naturaleza y el alcance del conocimiento en su disciplina.

La codificación y categorización de la información extraída de los documentos fueron pasos cruciales para estructurar y organizar los hallazgos. A medida que se analizaron los documentos, se identificaron temas y conceptos clave que se entrelazaron en la literatura sobre la gnoseología de las ciencias contables. Estos temas incluyeron discusiones sobre la objetividad del conocimiento contable, la influencia de la filosofía en las ciencias contables y la relación entre el conocimiento teórico y la práctica contable. La codificación y categorización permitieron agrupar

estos elementos y ofrecieron una visión más clara de las diferentes perspectivas presentes en la literatura.

El análisis comparativo es una etapa crucial en este proceso, ya que implicó comparar y contrastar las diferentes perspectivas y enfoques identificados en los documentos. A través de este análisis, se exploraron similitudes y diferencias entre las teorías y perspectivas que los académicos presentaron en relación con la gnoseología de las ciencias contables. Esto permitió una comprensión más profunda de cómo estas perspectivas se desarrollaron y cómo influyeron en la forma en que se concibe el conocimiento en las ciencias contables.

La síntesis de los hallazgos más relevantes fue el siguiente paso en este análisis documental. A través de la síntesis, se extrajeron los puntos clave de los documentos analizados y se resumieron de manera coherente y clara. Esta síntesis permitió una comprensión global de las principales teorías, enfoques y debates que caracterizaron la discusión sobre la gnoseología de las ciencias contables. Se identificaron corrientes de pensamiento dominantes, así como tendencias emergentes en la literatura.

Este análisis documental no está exento de limitaciones. La disponibilidad y accesibilidad de documentos influyeron en la selección de fuentes. Es posible que algunas perspectivas o documentos relevantes hayan quedado fuera del alcance de esta investigación debido a restricciones de acceso o a la falta de inclusión en las bases de datos y fuentes utilizadas.

Resultados y Discusión

Tabla 1. Enfoques epistemológicos en las ciencias contables

Enfoque Epistemológico	Características Principales	Implicaciones Contables
Positivismo	Se basa en la objetividad y medición cuantitativa.	Prioriza la información financiera cuantitativa y verificable.
Constructivismo	Destaca la construcción social del conocimiento.	Reconoce la influencia de las percepciones en la interpretación de los estados financieros.
Realismo Crítico	Considera que la realidad es independiente pero solo se conoce a través de construcciones mentales.	Aboga por revelar las suposiciones subyacentes en las decisiones contables.

Fuente: Elaboración propia

La comprensión de la naturaleza del conocimiento y su aplicación en el ámbito de las ciencias contables fue objeto de un profundo debate a lo largo del tiempo (Rodelo Sehuanes, 2022; Romero y Escarraga, 2022; Ruata Avilés, 2022). En esta discusión, los enfoques epistemológicos desempeñan un papel crucial al influir en cómo se aborda la adquisición, interpretación y aplicación de la información financiera. En la Tabla 1 se presentan tres enfoques epistemológicos clave en relación con las ciencias contables: el Positivismo, el Constructivismo y el Realismo Crítico. Cada uno de estos enfoques ofrece una perspectiva única sobre cómo se genera el conocimiento en las ciencias contables y cómo se refleja en las prácticas contables.

El Positivismo, que se origina en las ciencias naturales, sostiene que el conocimiento se adquiere a través de la observación objetiva y la medición cuantitativa. En el contexto de las ciencias contables, el positivismo enfatiza la importancia de la recopilación de datos cuantificables y verificables (Molina García et al., 2022; Mora Restrepo, 2022). Esta perspectiva sugiere que la información financiera debe basarse en hechos

objetivos, tangibles y que la toma de decisiones debe fundamentarse en leyes y regularidades observables. Por lo tanto, las prácticas contables basadas en el positivismo se centran en la objetividad, la medición precisa y la verificabilidad de la información financiera.

Sin embargo, el Constructivismo ofrece una visión contrastante sobre la generación de conocimiento. Este enfoque postula que el conocimiento es una construcción social que se desarrolla a través de la interacción del individuo con su entorno y con otros individuos (Budiño y Asuaga, 2022; Chávez García et al., 2022). En el contexto contable, el constructivismo implica que la interpretación de la información financiera está influenciada por las percepciones y las perspectivas de quienes la utilizan. Dado que cada individuo tiene una interpretación única de los datos financieros, no existe una única "verdad" objetiva en las ciencias contables (Pérez Blanco y Rangel Rangel, 2022; Ruata Avilés, 2022). En lugar de ello, la información financiera se convierte en una construcción que refleja las interpretaciones y perspectivas de quienes la crearon y utilizaron. Esto sugiere que las ciencias contables basada en el constructivismo debe ser consciente de la diversidad de interpretaciones y perspectivas, y da lugar a un enfoque más inclusivo y adaptable en la presentación de la información financiera.

El tercer enfoque epistemológico, el Realismo Crítico, combina elementos del positivismo y el constructivismo al sostener que existe una realidad independiente de nuestras percepciones, pero que solo la conocemos a través de las construcciones mentales que creamos (Alegre Brítez y Kwan Chung, 2021b; Marulanda Montoya et al., 2011). En el ámbito

contable, esto implica que, si bien existen hechos objetivos en las transacciones y eventos económicos, también existen suposiciones y juicios subyacentes que influyen en cómo se representan estos hechos en los estados financieros (Salvatierra Pita, 2020; Sangster et al., 2020; Valero Zapata et al., 2020). El realismo crítico destaca la importancia de desentrañar estas suposiciones subyacentes para lograr una comprensión más profunda y transparente de la información financiera. Además, este enfoque sugiere que las prácticas contables deben reconocer la existencia de múltiples interpretaciones y perspectivas, lo que resulta en una presentación más completa y matizada de la información financiera.

En última instancia, la elección del enfoque epistemológico tiene implicaciones profundas en la práctica contable y en la forma en que se comunica la información financiera a las partes interesadas. Cada enfoque presenta ventajas y limitaciones distintas, y la elección entre ellos depende de la naturaleza de la organización, su entorno y sus objetivos. Los defensores del positivismo argumentan que se debe dar prioridad a la objetividad y la verificabilidad en la información financiera para garantizar decisiones sólidas y basadas en hechos. Por otro lado, los defensores del constructivismo destacan la importancia de considerar diversas perspectivas y adaptar la información financiera a diferentes usuarios y contextos. Mientras tanto, los seguidores del realismo crítico abogan por una mayor transparencia en las suposiciones subyacentes en la toma de decisiones contables.

Como síntesis, la Tabla 1 presenta una visión general de tres enfoques epistemológicos en las ciencias contables: el Positivismo, el Constructivismo y el

Realismo Crítico. Cada enfoque ofrece una perspectiva única sobre cómo se adquiere y se interpreta el conocimiento en las ciencias contables, y cómo esto se refleja en las prácticas contables. La elección entre estos enfoques influye en la forma en que se presenta la información financiera, cómo se toman las decisiones contables, se comprenden y comunican los resultados financieros a las partes interesadas.

Tabla 2. Paradigmas de investigación en las ciencias contables

Paradigma de Investigación	Enfoque Principal	Metodología Característica
Positivista	Búsqueda de regularidades y causalidad.	Análisis cuantitativo de datos financieros.
Interpretativo	Comprensión profunda de significados y contextos.	Estudios de caso y análisis cualitativos de informes financieros.
Crítico	Cuestionamiento de estructuras de y dominación.	Análisis crítico de la información financiera y su impacto en la sociedad.

Fuente: Elaboración propia

La investigación en el campo de las ciencias contables es vasto y complejo que involucra una amplia gama de enfoques teóricos y metodológicos para comprender y analizar los fenómenos contables (Saldaña Dávila, 2021; Silupu Macalupu et al., 2021; Wolcott y Sargent, 2021). Estos enfoques, conocidos como paradigmas de investigación, son fundamentales para guiar el proceso de investigación, desde la formulación de preguntas hasta la interpretación de los resultados (Saldaña Dávila, 2021; Tsiligiris y Bowyer, 2021). En este contexto, tres paradigmas clave emergen como marcos conceptuales fundamentales: el paradigma positivista, el paradigma interpretativo y el paradigma crítico. Cada uno de estos paradigmas ofrece una perspectiva única sobre cómo abordar y comprender los

fenómenos contables, lo que resulta en diferentes enfoques metodológicos y resultados de investigación. El paradigma positivista, en primer lugar, se basa en la premisa de que existe una realidad objetiva y medible que es descubierta a través de métodos científicos. Este enfoque se alinea con una visión científica clásica, donde se asume que los fenómenos contables son observados y cuantificados de manera objetiva (Saldaña Dávila, 2021; Tsiligiris & Bowyer, 2021). Los investigadores que siguen este paradigma buscan establecer relaciones causales y patrones regulares en los datos financieros. Su objetivo es lograr la objetividad y la generalización, con la identificación de leyes y principios que se apliquen en una variedad de contextos.

La teoría subyacente al paradigma positivista sostiene que existen leyes naturales y patrones objetivos que rigen los fenómenos contables. Esta creencia en una realidad objetiva independiente de las interpretaciones humanas influye en la forma en que se abordan las preguntas de investigación (Ugalde Binda, 2022; Zabala Luna, 2022). Los investigadores positivistas tienden a formular hipótesis claras y específicas, que luego se someten a pruebas empíricas mediante la utilización de datos cuantitativos. El análisis estadístico juega un papel central en este proceso, que permite identificar relaciones y patrones numéricos entre variables.

La metodología característica del paradigma positivista involucra la recopilación sistemática de datos numéricos a través de métodos estandarizados. Los datos financieros, como estados financieros y registros contables, se analizan con la utilización de técnicas estadísticas para identificar correlaciones, asociaciones y tendencias (Muñoz Roncal, 2021;

Murillo et al., 2021; Olaya Guzmán, 2021). La selección de muestras es esencial para garantizar la representatividad y la generalización de los resultados. En última instancia, el enfoque positivista busca producir resultados objetivos y replicables que contribuyan al conocimiento acumulativo en el campo de las ciencias contables.

En contraste, el paradigma interpretativo adopta una perspectiva más centrada en la subjetividad y en la comprensión profunda de los significados y contextos que rodean a los fenómenos contables (Ledezma Torres, 2021; Ortega Cárdenas, 2021; Rodelo Sehuanes et al., 2021). Los investigadores que se adhieren a este enfoque reconocen que la realidad es construida por las interpretaciones humanas y que estas interpretaciones son fundamentales para dar sentido a la información financiera y a las prácticas contables.

La teoría subyacente al paradigma interpretativo está arraigada en el constructivismo social, el cual sostiene que las personas atribuyen significado a su entorno y a las experiencias a través de procesos de interpretación (Saldaña Dávila, 2021; Wolcott y Sargent, 2021). En el contexto contable, esto implica que los informes financieros y las prácticas contables son productos de las interpretaciones individuales y colectivas de los actores involucrados (Ortega Cárdenas, 2021; Rodelo Sehuanes et al., 2021; Rodelo Sehuanes y Chamorro González, 2021). En lugar de buscar leyes universales, los investigadores interpretativos se interesan en explorar cómo estas interpretaciones influyen en el comportamiento y las decisiones de las personas.

La metodología característica del paradigma interpretativo implica el uso de métodos cualitativos,

como estudios de caso y análisis textual. Los investigadores recopilan datos a través de observaciones directas, entrevistas y análisis de documentos, con el objetivo de capturar la riqueza y la profundidad de las experiencias y perspectivas humanas (Ruiz Rojas, 2022; Tomalá Escobar y Jaramillo Lema, 2022). El análisis cualitativo implica el examen detenido de los datos para identificar patrones emergentes, temas subyacentes y relaciones contextuales. En última instancia, los investigadores interpretativos buscan comprender los significados y las interpretaciones que las personas asignan a la información financiera, así como los factores contextuales que moldean estas interpretaciones.

El paradigma crítico, por su parte, se distingue por su enfoque en cuestionar y desafiar las estructuras de dominación presentes en las ciencias contables y en la sociedad en general (Sáenz, 2020; Salvatierra Pita, 2020). Los investigadores críticos reconocen que las ciencias contables no es un proceso neutral, sino que está influenciada por intereses políticos, económicos y sociales que perpetúan desigualdades y marginalizar a ciertos grupos.

La teoría subyacente al paradigma crítico se basa en la teoría crítica y la teoría de la reproducción social. Estas teorías argumentan que las instituciones y prácticas sociales, como las ciencias contables son utilizadas para mantener el statu quo y consolidar las estructuras existentes (Tsiligiris & Bowyer, 2021; Wolcott y Sargent, 2021). Los investigadores críticos se enfocan en desentrañar cómo la información financiera es manipulada para favorecer a ciertos grupos en detrimento de otros y cómo influyen en la distribución de recursos y oportunidades.

La metodología característica del paradigma crítico implica un análisis minucioso y reflexivo de la información financiera y las prácticas contables. Los investigadores cuestionan las suposiciones subyacentes en los informes financieros y examinan cómo las prácticas contables ocultan realidades económicas y sociales (Scavone y Marchesano, 2020; Tharapos y Marriott, 2020). Esto a menudo involucra un enfoque multidisciplinario que combina la investigación financiera con el análisis sociopolítico. Además, los investigadores críticos emplean métodos cualitativos y cuantitativos para examinar cómo las prácticas contables contribuyen a las desigualdades y son rediseñadas para promover un cambio social positivo.

En última instancia, estos tres paradigmas de investigación en ciencias contables -positivista, interpretativo y crítico- ofrecen lentes a través de los cuales los investigadores analizan y comprenden los fenómenos contables desde diversas perspectivas. Cada paradigma tiene sus propias suposiciones ontológicas y epistemológicas, que influyen en cómo se abordan las preguntas de investigación, qué datos se recopilan y cómo se interpretan los resultados. Estos paradigmas no son mutuamente excluyentes, sino que representan un espectro de enfoques que enriquece la comprensión global de las ciencias contables y su relación

Tabla 3. Relación entre epistemología y prácticas contables

Epistemología	Influencia en las	
	Prácticas Contables	Ejemplos
Positivismo	Énfasis en la medición objetiva y verificable.	Uso de estándares contables para reportar resultados financieros.

Epistemología	Influencia en las	
	Prácticas Contables	Ejemplos
Constructivismo	Reconocimiento de la subjetividad en la interpretación.	Elección de políticas contables basadas en juicios profesionales.
Realismo Crítico	Revelación de supuestos y contextos en los informes financieros.	Divulgación de riesgos contingentes en las notas a los estados financieros.

Fuente: Elaboración propia

La relación entre la epistemología y las prácticas contables es un tema de gran relevancia en el ámbito financiero, ya que los enfoques filosóficos sobre cómo se construye el conocimiento tienen un impacto directo en las decisiones y métodos utilizados para presentar y medir la información financiera (Alegre Brítez y Kwan Chung, 2022; Apostolou et al., 2020). En esta discusión, se explora en detalle los resultados presentados en la Tabla 3, que analiza la influencia de tres enfoques epistemológicos clave: positivismo, constructivismo y realismo crítico, en las prácticas contables y sus ejemplos asociados.

El positivismo, como enfoque epistemológico, se basa en la búsqueda de hechos objetivos-verificables y este principio se refleja en las prácticas contables en el énfasis en la medición cuantitativa precisa de los eventos financieros (Tomalá Escobar y Jaramillo Lema, 2022; Villarreal y Córdoba Martínez, 2022). Los resultados financieros se presentan de manera que se minimiza la ambigüedad y la interpretación subjetiva. Este enfoque es evidente en el uso de estándares contables ampliamente aceptados para reportar resultados financieros (Puñá Arandia, 2022; Ugalde Binda, 2022). Estos estándares, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) proporcionan un conjunto uniforme de reglas

para la medición, reconocimiento y presentación de los elementos financieros.

La influencia del positivismo en las prácticas contables conlleva ventajas y desafíos. Por un lado, promueve la comparabilidad y coherencia en los informes financieros entre diferentes entidades y a lo largo del tiempo (Alegre Brítez, 2021; Fogarty, 2020; Marulanda Montoya et al., 2011). Esto facilita la toma de decisiones basada en información financiera confiable y comparable. Sin embargo, existe el riesgo de que el énfasis en la medición objetiva pierda de vista ciertos matices o circunstancias únicas de una entidad que son relevantes para los usuarios de la información financiera.

El constructivismo, por otro lado, reconoce la subjetividad y la interpretación en la construcción del conocimiento (Ahumada y Gómez, 2020; Ramos Rivadeneira y Jiménez Toledo, 2019; Vázquez Carrazana et al., 2019). En el ámbito contable, este enfoque se refleja en la elección de políticas contables basadas en juicios profesionales y valores (Alegre Brítez y Kwan Chung, 2020; Mora Restrepo, 2022; Nacagahua Rubio, 2022). A diferencia del positivismo, el constructivismo permite un mayor grado de flexibilidad en la selección de métodos de reconocimiento y medición (Ruata Avilés, 2022; Sarría Ramírez, 2022; Villarreal y Córdoba Martínez, 2022). Esto es evidente en la variedad de enfoques contables que las entidades adoptan para reflejar sus operaciones y transacciones.

La influencia del constructivismo en las prácticas contables tiene implicaciones importantes. Permite a las empresas adaptar sus métodos contables a su contexto específico y a la naturaleza de sus

operaciones. Sin embargo, esto también lleva a variaciones en la presentación de la información financiera entre diferentes entidades, lo que dificulta la comparabilidad (Molina Hurtado et al., 2019; Ramos Rivadeneira y Jiménez Toledo, 2019; Vázquez Carrazana et al., 2019). Además, la subjetividad en la elección de políticas contables plantea cuestionamientos sobre la objetividad y confiabilidad de la información financiera.

El realismo crítico, como tercer enfoque epistemológico, se centra en revelar los supuestos subyacentes y los contextos en la presentación del conocimiento. En el ámbito contable, esto se traduce en la divulgación de información sobre supuestos clave y riesgos contingentes que afectan la evaluación de la salud financiera de una entidad (Alegre Brítez y Kwan Chung, 2021a; Ortega Cárdenas, 2021; Rodelo Sehuanes y Chamorro González, 2021). Esta divulgación se realiza a través de notas a los estados financieros y otros informes auxiliares que proporcionan contexto adicional y explican los fundamentos de las decisiones contables.

La influencia del realismo crítico en las prácticas contables tiene el potencial de aumentar la transparencia y la comprensión. Al revelar los supuestos y riesgos asociados con las decisiones contables, los usuarios de la información financiera toman decisiones más informadas y comprender mejor los posibles impactos futuros en la posición financiera de la entidad. Sin embargo, también existe el desafío de equilibrar la necesidad de divulgación completa con la simplicidad y claridad de los informes financieros. Como reflexión, la relación entre la epistemología y las prácticas contables es una interacción compleja que tiene implicaciones significativas para la presentación, medición y divulgación de la información financiera.

El positivismo promueve la medición objetiva y uniforme a través de estándares contables, el constructivismo permite la adaptación a circunstancias específicas a través de juicios profesionales y el realismo crítico busca revelar supuestos y riesgos subyacentes. Cada enfoque tiene sus ventajas y desafíos, y la elección de uno u otro depende de la naturaleza de la entidad y las necesidades de los usuarios de la información financiera. La comprensión de estas influencias epistemológicas en las prácticas contables es esencial para interpretar y utilizar adecuadamente los informes financieros en la toma de decisiones empresariales.

Conclusiones

La reflexión sobre la epistemología en el ámbito de las ciencias contables es crucial para entender cómo se adquiere, interpreta y presenta la información financiera. Los tres enfoques epistemológicos principales - Positivismo, Constructivismo y Realismo Crítico - ofrecen perspectivas distintas sobre la naturaleza del conocimiento contable y sus implicaciones en la práctica. El Positivismo se basa en la objetividad y la medición cuantitativa, el Constructivismo reconoce la influencia de las percepciones humanas en la interpretación, y el Realismo Crítico enfatiza la importancia de descubrir supuestos subyacentes. Estos enfoques influyen en cómo se abordan los problemas contables y cómo se presenta la información financiera.

En el ámbito de la investigación contable, los paradigmas - Positivista, Interpretativo y Crítico - guían los métodos y enfoques utilizados en la investigación. El paradigma positivista busca regularidades y causalidades mediante el análisis cuantitativo, el paradigma interpretativo se enfoca en

la comprensión profunda a través de estudios de caso y análisis cualitativos, y el paradigma crítico cuestiona las estructuras mediante el análisis crítico de la información financiera. Estos paradigmas proporcionan formas diferentes de abordar la investigación contable y contribuyen a una comprensión más completa de los fenómenos contables.

La relación entre la epistemología y las prácticas contables es de gran relevancia. Cada enfoque epistemológico tiene un impacto directo en cómo se presentan y comunican los resultados financieros. El positivismo promueve la uniformidad y la objetividad a través de estándares contables, el constructivismo permite la adaptación basada en juicios profesionales, y el realismo crítico busca revelar los supuestos y riesgos subyacentes en los informes financieros.

En términos de recomendaciones, las organizaciones deben considerar su contexto y objetivos al elegir un enfoque epistemológico y un paradigma de investigación. La combinación de enfoques epistemológicos es beneficiosa, a través de la adaptación de la selección según las necesidades. La transparencia en la divulgación de información financiera es esencial, independientemente del enfoque adoptado, ya que revelar supuestos y riesgos contingentes mejora la comprensión de los usuarios y fomenta la confianza en los informes financieros.

En términos de futuras líneas de investigación, sería valioso comparar los efectos de los diferentes enfoques epistemológicos en la toma de decisiones empresariales y en la percepción de la calidad de la información financiera. También se puede investigar cómo las interpretaciones individuales y colectivas de los informes financieros influyen en las decisiones y

acciones empresariales, y estas interpretaciones varían en diferentes contextos. Además, el desarrollo de marcos conceptuales flexibles que permitan adaptar las prácticas contables a diferentes enfoques epistemológicos son una línea prometedora para mejorar la calidad de la información financiera proporcionada a las partes interesadas. En última instancia, la comprensión de los enfoques epistemológicos y su relación con las prácticas contables es esencial para avanzar en la teoría y la práctica contable y mejorar la calidad de la información financiera proporcionada a las partes interesadas.

Bibliografía

- Ahumada, M. A., & Gómez, R. M. (2020). Enriqueciendo los procesos de formación contable. Aportes desde las estrategias de educación inclusiva y la dimensión sociohumanística. *Plumilla Educativa*, 25(1), Article 1. <https://doi.org/10.30554/pe.1.3829.2020>
- Alegre Brítez, M. Á. (2021). Sociología de la contabilidad. Una disciplina en crecimiento. *Kera Yvoty: reflexiones sobre la cuestión social*, 6, 161-168. <https://doi.org/10.54549/ky.6.2021.161>
- Alegre Brítez, M. Á., & Kwan Chung, C. K. (2020). Formación basada en competencias en la educación superior. Algunas consideraciones conceptuales. *Revista Científico-Pedagógica Kuaapy Ayvu*, 11(11), 87-108. <https://www.inaesdi.edu.py/Revistas/index.php/ayvu/article/view/129/103>
- Alegre Brítez, M. Á., & Kwan Chung, C. K. (2021a). Bases teóricas de la investigación cualitativa en ciencias contables. *Quipukamayoc*, 29(60), Article 60. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i60.20491>
- Alegre Brítez, M. Á., & Kwan Chung, C. K. (2021b). Enfoques paradigmáticos en la epistemología de las ciencias contables en Paraguay. *Revista Científica de la UCSA*, 8(1), Article 1. <https://revista.ucsa-ct.edu.py/ojs/index.php/ucsa/article/view/69>
- Alegre Brítez, M. Á., & Kwan Chung, C. K. (2022). Antropología de las ciencias contables. Una reflexión conceptual. *Kera Yvoty: reflexiones sobre la cuestión social*, 7, 1-14. <https://doi.org/10.54549/ky.7.2022.e2435>
- Apostolou, B., Dorminey, J., & Hassell, J. (2020). Accounting education literature review (2019). *Journal of Accounting Education*, 51, 100670. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2020.100670>
- Arias, F., Gutiérrez, A. C., & Cuero, O. L. (2018). Pertinencia social de la investigación educativa: Concepto e indicadores. *Areté: Revista Digital del Doctorado en Educación de la Universidad Central de Venezuela*, 4(7), 41-54. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6833694>
- Budiño, G., & Asuaga, C. (2022). Características de las tareas de la práctica profesional contable que pueden ser afectadas por la automatización de procesos: Validación de metodología y análisis en un caso de actividad gerencial. *Gestión y Desarrollo Libre*, 7(14), Article 14. https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion_libre/article/view/9379
- Chávez García, E. M., Navas Montes, Y., & Pacheco Mendoza, S. R. (2022). Prospectiva como herramienta de decisiones en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal de Bolívar. *Revista Ciencias Pedagógicas e Innovación*, 10(1), 95-102. <https://incyt.upse.edu.ec/pedagogia/revistas/index.php/rcpi/article/view/541>

- Delgado Vázquez, Á., Vázquez Cano, E., Belando Montoro, M. R., & López Meneses, E. J. (2019). Análisis bibliométrico del impacto de la investigación educativa en diversidad funcional y competencia digital: Web of Science y Scopus. *Aula abierta*. <https://doi.org/10.17811/rifie.48.2.2019.147-156>
- Dimartino, C., Boff, M. F., & Barbei, A. A. (2021). El impacto del COVID-19 en la educación contable: Revisión bibliográfica y propuesta de investigación para el abordaje de un modelo educativo. *Documentos de Trabajo del CECIN*. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/137111>
- Flores Anchundia, L. I., Jara Jiménez, M. M., Montúfar Chango, K. L., & Terán Jama, T. T. (2021). Estrategias metodológicas para mejorar la enseñanza de contabilidad: Methodological strategies to improve accounting education. *South Florida Journal of Development*, 2(5), 8042-8062. <https://www.southfloridapublishing.com/ojs/index.php/jdev/article/view/992>
- Fogarty, T. J. (2020). Accounting education in the post-COVID world: Looking into the Mirror of Erised. *Accounting Education*, 29(6), 563-571. <https://doi.org/10.1080/09639284.2020.1852945>
- García Carrillo, J. F., Díaz Jiménez, M. A., Preciado Velandia, Á. N., & O'Neill May, C. J. (2022). La economía y su relación con la educación contable en Colombia. *Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de la disciplina*, 77-129. https://icontent.ceipa.edu.co/nucleos/comunicaciones/fondo_editorial/assets/files/Educacion_e_investigacion_contable.pdf#page=78
- García Vinuesa, A., Meira Cartea, P. Á., García Vinuesa, A., & Meira Cartea, P. Á. (2019). Caracterización de la investigación educativa sobre el cambio climático y los estudiantes de educación secundaria. *Revista mexicana de investigación educativa*, 24(81), 507-535. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1405-66662019000200507&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Gómez Mateus, A. M., & Tellez Florez, M. T. (2021). *Diagnóstico de la Formación del Contador Público Frente a las NIIF en UNIMINUTO UVD* [PhD Thesis, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/13283>
- Gómez-Villegas, M., & Ospina-Zapata, C. M. (2022). La investigación contable en Colombia: De la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 81, 259-293. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>
- Hernández-Hernández, F., & Revelles Benavente, B. (2019). La perspectiva post-cualitativa en la investigación educativa: Genealogía, movimientos, posibilidades y tensiones. *Educatio Siglo XXI*, 37(2 Jul-Oct), 21-48. <https://doi.org/10.6018/educatio.387001>
- Iño Daza, W. G. I. (2018). Investigación educativa desde un enfoque cualitativo: La historia oral como método. *Voces de la Educación*. <https://hal.science/hal-02528588>
- Jiménez Gámez, R. Á. (2017). Diversidad cultural y lingüística, identidad e inmigración: Algunas conclusiones y propuestas desde la investigación educativa. *Revista de Educación Inclusiva*, 5(1), Article 1. <https://revistaeducacioninclusiva.es/index.php/REI/article/view/227>
- Landín Miranda, Ma. del R., & Sánchez Trejo, S. I. (2019). El método biográfico-narrativo. Una herramienta para la investigación educativa.

Educación, 28(54), 227-242.

<https://doi.org/10.18800/educacion.201901.011>

Ledezma Torres, D. R. (2021). Incidencia de las pasantías en el perfil del profesional contable. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4), Article 4. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i4.645

Marín-Hernández, S., Lejárraga García, A., Briones Ortega, J., Tovar Jiménez, J., Vela Ródenas, J. J., Cañizares-Espada, M., Palacios Manzano, M., Madrigal Barrón, P., Víctor-Ponce, P., & Ortiz Martínez, E. (2022). Estudio empírico sobre los conocimientos, habilidades y necesidades empresariales en el ámbito de la contabilidad y la administración de empresas: Un análisis a partir de los grados y posgrados de CEF.- UDIMA. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 472, 5-86. <https://udimundus.udima.es/handle/20.500.12226/1244>

Marulanda Montoya, E., Piedrahita David, J. V., & Quintero Suárez, O. (2011). Actitud del estudiante de contaduría pública frente a su formación profesional y vida laboral. *Adversia*, 8, Article 8. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/10953>

Miranda Beltrán, S., & Ortiz Bernal, J. A. (2020). Los paradigmas de la investigación: Un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 11(21). <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>

Molina García, I. A., Cisneros-Ruiz, A. J., López Subires, M. D., & Diéguez Soto, J. (2022). ¿Influye la educación financiera sobre la propensión a tomar riesgos? Una aproximación empírica a través de estudiantes universitarios españoles. *IX Jornada Internacional AECA sobre Valoración, Financiación*

y Gestión de Riesgos: Actas IX Jornada Internacional-Cuenca 2022, 30.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8481771>

Molina Hurtado, Y. A., Tobón Perilla, L. N., & Fonseca Gordillo, J. E. (2019). Incidencia de la investigación formativa contable en el sector empresarial de Tunja—Colombia. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXV(1), 35-47.

<https://www.redalyc.org/journal/280/28059678004/>

Mora Restrepo, S. M. (2022). Revisión de tendencias nacionales en la definición de los perfiles de formación requeridos para el Contador Público en los contextos de desempeño profesional. *Conocimiento Semilla*, 7, Article 7.

<http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/semilla/article/view/1371>

Muñoz Roncal, K. A. (2021). Sistema de costos ABC como herramienta para sincerar la rentabilidad de la empresa de calzados Molly para el año 2018. *Universidad Nacional de Trujillo*.

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/16519>

Murillo, E., Hurtado, D. K. M., Hernández, B. N., & Sepúlveda, E. E. P. (2021). La cuarta revolución industrial: Una nueva oportunidad para la contabilidad de gestión. *Adversia*, 26, Article 26.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/346412>

Murillo Torrecilla, F. J., & Martínez-Garrido, C. (2019). Una Mirada a la Investigación Educativa en América Latina a partir de sus Artículos. *REICE: Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 17(2), 5-25.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6908665>

Nacagahua Rubio, M. Á. (2022). *Conocimientos e importancia en normas internacionales de educación*

contable en los estudiantes de la escuela profesional de contabilidad, UNAP, 2021. Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.

<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3194798>

Olaya Guzmán, Y. C. (2021). *Tratamiento contable de inventarios en empresas pymes (Tesis de grado publicada)*. Universidad Militar Nueva Granada.

<http://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/37759>

Ortega Cárdenas, C. (2021). Saber pedagógico en contaduría pública: Percepción estudiantil, métodos de enseñanza y perspectiva de investigación. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 3(1), 7-29.

<https://cipres.sanmateo.edu.co/ojs/index.php/rcca/article/view/441>

Paz Maldonado, E. J. (2018). *La Ética en la investigación educativa*.

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/7787>

Pérez Blanco, Y. A., & Rangel Rangel, G. (2022). *Estrategias Metodológicas para la Formación Contable-Financiera, en las Instituciones de Educación Media Técnica*. Universidad Tecnológica de Santander.

<http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/9083>

Perines, H., & Murillo, F. J. (2017). ¿Cómo mejorar la investigación educativa? Sugerencias de los docentes. *Revista de la Educación Superior*, 46(181), 89-104. <https://doi.org/10.1016/j.resu.2016.11.003>

Puñá Arandia, M. del C. (2022). *Propuesta del modelo de costos ABC para la Microempresa Proindtec Ingeniería (Tesis de grado publicada)*.

Universidad Mayor de San Simón.

<http://ddigital.umss.edu.bo:8080/jspui/handle/123456789/32317>

Ramos Rivadeneira, D. X., & Jiménez Toledo, J. A. (2019). Incorporación del pensamiento algorítmico en

la formación contable. *Avances Investigación en Ingeniería*, 16(2), 107-120.

<https://doi.org/10.18041/1794-4953/avances.2.5445>

Rodelo Sehuanes, M. A. (2022). Reflexiones contables. Un aporte histórico e integral a la educación contable en Colombia para el siglo XXI. *IV Simposio Internacional de teoría contable*, 101.

https://www.researchgate.net/profile/Ines-Garcia-Fronti/publication/360606547_IV_SImposio_InternacIonal_de_teoría_contable_la_obra_de_Mario_Biondi_-_la_obra_de_Rafael_Franco_Ruiz_SIC_IADCOM_FCE_UBA_-CPCECABA/links/62804762973bbb29cc7fedbc/IV-SImposio-InternacIonal-de-teoría-contable-la-obra-de-Mario-Biondi-la-obra-de-Rafael-Franco-Ruiz-SIC-IADCOM-FCE-UBA-CPCECABA.pdf#page=102

Rodelo Sehuanes, M. A., & Chamorro González, C. L. (2021). Estado actual de la investigación en educación contable en Colombia: Una aproximación bibliométrica para el período 2000-2020. *Teuken Bidikay-Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 12(19).

Rodelo Sehuanes, M. A., Chamorro González, C. L., & Archibold Barrios, W. (2021). Formación (en competencias) investigativa (s) en los estudiantes de contaduría pública: Caso Universidad del Atlántico, Colombia, 2015-2019. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 29(2), 67-85. <https://doi.org/10.18359/rfce.5165>

Romero, C., & Escarraga, C. (2022). Del aula al consultorio: Propuesta inmersiva para fortalecer competencias laborales en contadores públicos. *Revista Activos*, 20(1).

<https://doi.org/10.15332/25005278.7866>

Ruata Avilés, S. A. (2022). Evaluación de software contable de aplicación, para la enseñanza de la

contabilidad en estudiantes de Ingeniería de sistemas. *Universidad y Sociedad*, 14(5), Article 5.

<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3258>

Ruiz Rojas, G. A. (2022). *Didáctica y contabilidad.*

Estrategias didácticas aplicadas en la educación contable. Una revisión de las experiencias angloparlantes. Ediciones UNAULA.

https://books.google.com/books/about/Did%C3%A1ctica_y_contabilidad.html?hl=es&id=cIB5EAAAQBAJ

Sáenz, L. (2020). Estados financieros: Competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>

Saldaña Dávila, L. E. (2021). *Competencias y empleabilidad del profesional contable de la Universidad Nacional de Cajamarca sede Chota (Tesis de doctorado publicada).* Universidad Nacional «Pedro Ruíz Gallo».

<http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/9719>

Sales, A., Lozano Estivalis, M., & Escobedo-Peiro, P. (2021). Transformar la educación inclusiva: Elementos clave para la movilización del conocimiento desde la investigación educativa.

Education Policy Analysis Archives, 29(August-December). <https://doi.org/10.14507/epaa.29.6319>

Salvatierra Pita, K. A. (2020). *Software educativo contable para la carrera de Contabilidad y [BachelorThesis, Jipijapa.UNESUM].*

<http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2317>

Sangster, A., Stoner, G., & Flood, B. (2020). Insights into accounting education in a COVID-19 world. *Accounting Education*, 29(5), 431-562.

<https://doi.org/10.1080/09639284.2020.1808487>

Sarría Ramírez, S. M. (2022). *Incidencia del enfoque de estilos de aprendizaje en la formación por*

competencias del área contable (Tesis de grado publicada). Universidad Cooperativa de Colombia.

<https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/46465>

Scavone, G. M., & Marchesano, M. (2020).

Revelaciones sobre riesgo e incertidumbre en escenarios de crisis sostenidas. XVI Simposio

Regional de Investigación Contable y XXVI Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable (Modalidad virtual, 3 de diciembre de 2020).

<http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/111503>

Sierra Salcedo, R., & Caballero Delgado, E. (2021). *Selección de lecturas de Metodología de la Investigación Educativa.* Editorial Pueblo y Educación.

Silupu Macalupu, J. A., Huacchillo Pardo, L. A., & Velasco, R. (2021). Principales implicancias de la NIIF 7 para el tratamiento de la liquidez empresarial. *Ingeniería: Ciencia, Tecnología e Innovación*, 8(1), Article 1. <https://doi.org/10.26495/icti.v8i1.1546>

Tharapos, M., & Marriott, N. (2020). Beauty is in the eye of the beholder: Research quality in accounting education. *The British Accounting Review*, 52(5), 100934. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2020.100934>

Tomalá Escobar, E. E., & Jaramillo Lema, G. S. (2022). *Connotación del código de ética contable en la prevención de fraudes en el mercado bursátil en Ecuador.* Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/18744>

Tsiligiris, V., & Bowyer, D. (2021). Exploring the impact of 4IR on skills and personal qualities for future accountants: A proposed conceptual framework for university accounting education. *Accounting Education*, 30(6), 621-649.

<https://doi.org/10.1080/09639284.2021.1938616>

Ugalde Binda, N. (2022). Las Normas Internacionales de Información Financiera: Historia, impacto y nuevos retos de la IASB. *Revista de Ciencias Económicas*, 32(1), Article 1.

<https://doi.org/10.15517/rce.v32i1.15058>

Valero Zapata, G. M., Patiño Jacinto, R. A., & Vargas Toledo, H. (2020). Feminilización y Feminización de la Profesión Contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 76, Article 76.

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n76a01>

Vazquez Carrazana, X. E., Miranda, G. J., da Silva, M. A., Vazquez Carrazana, X. E., Miranda, G. J., & Da Silva, M. A. (2019). Análisis sobre la normativa internacional de educación contable. *Pensamiento & Gestión*, 47, 11-39.

<https://doi.org/10.14482/pege.47.2432>

Villarreal, J. L., & Córdoba Martínez, J. X. (2022). El reporte integrado como reto para la formación profesional contable en el siglo XXI. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 80, 13-29.

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a01>

Wolcott, S. K., & Sargent, M. J. (2021). Critical thinking in accounting education: Status and call to action. *Journal of Accounting Education*, 56, 100731.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2021.100731>

Zabala Luna, M. C. (2022). *Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: Mini revisión de literatura*.

<http://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/2101>