

**ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS CONCEPTUALES DE LA DEFINICIÓN
DE CONTABILIDAD DE LOS ESTUDIANTES DE LA ASIGNATURA
SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE 2017-2 EN LA UNIVERSIDAD DEL
VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA**

JHAN CARLOS QUINTERO HOLGUÍN

CÓDIGO: 201552175

UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTANDER DE QUILICHAO, CAUCA

2022

**ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS CONCEPTUALES DE LA DEFINICIÓN DE
CONTABILIDAD DE LOS ESTUDIANTES DE LA ASIGNATURA SEMINARIO DE
TEORÍA CONTABLE 2017-2 EN LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE
DEL CAUCA**

JHAN CARLOS QUINTERO HOLGUÍN

CÓDIGO: 201552175

**TRABAJO DE GRADO PRESENTADO COMO REQUISITO PARA OPTAR AL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

DIRECTOR DEL PROYECTO:

JUAN PABLO HINCAPIÉ MEJÍA

Magíster en Contabilidad

UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTANDER DE QUILICHAO, CAUCA

2022

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a todas las personas que estuvieron involucradas en el inicio de mi proceso formativo, a mi familia, mis profesores y a mis amigos por acompañar este proyecto del que siempre estaré orgulloso, agradezco a la Universidad del Valle por brindarme el espacio para configurar mi pensamiento en pro de un futuro comprometido con mi desarrollo personal y el de las personas que estén a mi alcance, también, agradezco a mis padres, a Camila, Katherine y Román, son un pilar de mi vida. Por último, agradezco puntualmente al profesor Juan Pablo Hincapié por motivarme directa e indirectamente a sentir curiosidad por el contenido teórico de lo que será mi profesión.

CONTENIDO	Pág.
RESUMEN	9
INTRODUCCIÓN	10
1. ANTEPROYECTO DE INVESTIGACIÓN	12
1.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN	12
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.2.1. Formulación del problema	20
1.2.2. Sistematización del problema	20
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.3.1. Objetivo general	21
1.3.2. Objetivos específicos	21
1.4. JUSTIFICACIÓN	22
1.5. MARCO REFERENCIAL	24
1.5.1. Marco teórico	24
1.5.2. Marco conceptual	29
1.5.3. Marco legal	32
1.5.4. Marco contextual	35
1.6. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	37
1.6.1. Tipo de estudio	37
1.6.2. Método de investigación	37
1.7. FUENTES DE INVESTIGACIÓN	38
1.8. TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN	40
1.9. FASES DE LA INVESTIGACIÓN	40
2. ANÁLISIS DEL CONTENIDO CONCEPTUAL DE LOS DOCUMENTOS REVISADOS EN LA ASIGNATURA SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE EN 2017-2	43
3. ANÁLISIS DEL CONTENIDO CONCEPTUAL DE LA DEFINICIÓN A PRIORI Y A POSTERIORI DE CONTABILIDAD DE LOS ESTUDIANTES DE LA ASIGNATURA SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE (2017-2)	78

4. COMPARACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE CONTENIDO CONCEPTUAL A PRIORI Y POSTERIORI DE LA DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE LOS ESTUDIANTES DEL SEMESTRE 2017-2 DEL SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA	92
5. CONCLUSIONES	114
6. BIBLIOGRAFÍA	117

LISTA DE MAPAS

	Pág.
Mapa conceptual 1. Congoja por una educación contable fútil.	45
Mapa conceptual 2. La iniquidad del capitalismo.	47
Mapa conceptual 3. Definición de tecnociencia.	50
Mapa conceptual 4. Retos de la Contabilidad frente a la globalización.	49
Mapa conceptual 5. Enfoque adecuado de Contabilidad.	51
Mapa conceptual 6. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Parte 1).	53
Mapa conceptual 7. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Continuación parte 1).	54
Mapa conceptual 8. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad financiera: Nivel macroeconómico).	55
Mapa conceptual 9. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad financiera: Nivel microeconómico).	56
Mapa conceptual 10. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad social).	57
Mapa conceptual 11. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad social parte 2).	58
Mapa conceptual 10. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad cultural).	59
Mapa conceptual 11. Proyecto educativo del programa de contaduría pública parte 1	61
Mapa conceptual 12. Proyecto educativo del programa de contaduría pública parte 2.	62
Mapa conceptual 13. Tecnología en la modernidad.	68

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Interacción entre ciencia y tecnología.	69
Tabla 2. Similitudes entre ciencia y tecnología.	70
Tabla 3. Características del estatuto epistemológico a partir de Ladriere y Gadamer.	71
Tabla 4. Resumen de características de los elementos del estatuto epistemológico.	79
Tabla 5. Análisis de contenido definición de Contabilidad a priori de los estudiantes del seminario de teoría contable 2017-2.	81
Tabla 6. Análisis de contenido definición de Contabilidad a posteriori de los estudiantes del seminario de teoría contable 2017-2.	86
Tabla 7. Elementos comunes de los constructivismos.	93
Tabla 8. Constructivismo desde la perspectiva de Vygotsky.	95
Tabla 9. Algunos postulados del construccionismo social según Kenneth Gergen	106
Tabla 10. Comparación de los resultados del análisis a priori y a posteriori.	110
Tabla 11. Evolución de la argumentación de los asistentes al seminario.	113

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Formación de teorías	64
Figura 2. Características de los conceptos	64
Figura 3. Sistema con estructura interna	65
Figura 4. Sistema sin estructura interna	65
Figura 5. Clasificación de los procesos psicológicos según Vigotski.	96
Figura 6. Triangulo de la mediación instrumental.	85
Figura 7. Zonas de desarrollo.	99

RESUMEN

El proyecto de investigación tuvo como objetivo analizar la influencia de la asignatura seminario de teoría contable en la forma en que los estudiantes de contaduría pública del segundo periodo del año 2017 de la Universidad del Valle sede Norte del Cauca comprenden y redimensionan el concepto de Contabilidad, se abordó por medio de un estudio de tipo descriptivo a través de los métodos de análisis y síntesis, empleados por medio de la técnica de análisis de contenido apoyado principalmente en la teoría socio-histórica de la construcción del conocimiento desarrollada por Lev Vygotsky. Se concluye que, efectivamente, la mayoría de los estudiantes del periodo 2017-2 mejoraron su comprensión del concepto de Contabilidad luego de cursar la asignatura seminario de teoría contable.

Palabras clave: Teoría contable, constructivismo social, teoría socio-histórica, análisis de contenido.

INTRODUCCIÓN

La introducción a este trabajo responde puntualmente a ¿qué?, ¿por qué?, ¿para qué? y ¿cómo? se desarrolla la investigación. Primero, el tema que se investiga es la posible influencia de la asignatura seminario de teoría contable (asignatura que hace parte del proyecto educativo del programa de contaduría pública de la Universidad del Valle) en la forma en que los estudiantes de contaduría pública del segundo periodo del año 2017 de la Universidad del Valle sede Norte del Cauca comprenden y redimensionan el concepto de Contabilidad, en segundo lugar, la razón que motiva la investigación nace de una hipótesis planteada por el profesor Juan Pablo Hincapié en la que sugiere que la forma en la que los estudiantes definen a la Contabilidad, puede influir de forma directa en el proceso educativo y quizá profesional de los estudiantes de contaduría pública.

La investigación se justifica en el hecho de que si se cumple la hipótesis de que hay una influencia de la asignatura seminario de teoría contable en la comprensión de la Contabilidad de los estudiantes, los resultados de la misma podrían contribuir a una posible necesidad de sumar importancia a la dimensión teórica de la Contabilidad y de la carrera de contaduría pública en la Universidad del Valle, puesto que sería notable el hecho de que los estudiantes usen sus conocimientos previos para describir a la Contabilidad. La investigación se lleva a cabo por medio de un análisis del contenido conceptual de la primera mitad de los textos que se estudiaron en dicho seminario en el segundo semestre del año 2017 en la sede Norte del Cauca de la Universidad del Valle, luego se hace un análisis del contenido del discurso de los estudiantes en el que definieron a la Contabilidad en dos actividades planteadas por el profesor Juan Pablo Hincapié (que dirigió el seminario en el año 2017), una al ingresar al curso (a priori) y otra al terminarlo (a posteriori),

de esta forma se puede analizar la evolución de la comprensión del tema en cuestión en cada uno de los estudiantes y verificar la hipótesis planteada.

Las fases de la investigación conservan el orden de la descripción realizada en el párrafo anterior, teniendo en cuenta que en la primera fase se analizan los primeros 8 textos del curso dado que son los que están predispuestos para brindar a los estudiantes comprensión acerca de los componentes del estatuto epistemológico (arte, técnica, tecnología, disciplina y ciencia) y son la antesala a una actividad muy importante para el proyecto que es un debate organizado por el profesor que tuvo como objetivo argumentar el por qué la Contabilidad pertenecía o no a alguno de los componentes del estatuto epistemológico, en aras de brindar al grupo una mayor comprensión de la Contabilidad vista desde las perspectivas que caracterizan al arte, la técnica, la tecnología, la disciplina y la ciencia. Luego, en la segunda fase, se realiza un análisis del contenido de las definiciones a priori y a posteriori de los estudiantes que se mencionó también en el párrafo anterior, teniendo en cuenta la forma explícita e implícita en la que describen a la Contabilidad y caracterizando sus definiciones con base en los componentes del estatuto epistemológico ya mencionado.

En la última fase de la investigación se realiza la comparación de los conceptos de Contabilidad brindados por los estudiantes a priori con la definición a posteriori, analizados por medio de las características epistemológicas de la teoría socio-histórica de la construcción del conocimiento planteada por Lev Vygotsky que será detallada en el marco teórico de la investigación y en el apartado de análisis de la misma. Los resultados de la investigación dan respuesta a las inquietudes planteadas y permiten ofrecer conclusiones que serán detalladas en el apartado dispuesto exclusivamente para eso.

1. ANTEPROYECTO DE INVESTIGACIÓN

1.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

1.1.1. Comentarios sobre el aprendizaje-construcción de la teoría contable¹

En el documento, el profesor Mauricio Gómez pretende discutir sobre el contenido que se enseña y la pedagogía de la enseñanza en Contabilidad, centrándose sobre todo en la metodología de la relación pedagogía-Contabilidad, de acuerdo con Gómez, la fuente es su propia experiencia docente y a la vez en el hecho de que percibe que la forma de concebir la naturaleza de la Contabilidad que tiene cada docente es la que motiva cada práctica docente empleada para enseñar la misma, Gómez divide la forma de observar la Contabilidad en dos grupos que son primero las profesionales-prácticas y segundo las disciplinares-académicas, los primeros la definen como una técnica documental, de registro y los segundos la relacionan con ciencias sociales como la economía, la sociología, entre otras.

De acuerdo con Gómez Villegas la ya mencionada división en la forma de ver a la Contabilidad deja claro que no todos los docentes son académicos contables, pero resalta que no es negativo en principio pero no permite que la comunidad académica se consolide; por otra parte deja claro que su interés está en la concepción de Contabilidad debido a que si se concibe como disciplina va a permitir desarrollar enfoques pedagógicos para aprender y construir a la Contabilidad en un enfoque disciplinar teniendo en cuenta que los modelos de enseñanza-aprendizaje no transmiten una disciplina sino una profesión.

La relación del texto en cuestión con la presente investigación está dada en la importancia que se le da puntualmente al contenido, la pedagogía y al concepto de Contabilidad como punto de partida de la forma en que se enseña, se aprende y se reconstruye dicho concepto; cabe destacar que el enfoque disciplinar del que se da

¹ GÓMEZ, Mauricio. Comentarios sobre el aprendizaje-construcción de la teoría contable. En: Lúmina. Manizales. 2006. Vol. 7. p. 129-153.

cuenta en el texto también motiva a la investigación teniendo en cuenta que es la perspectiva que conlleva a un análisis más profundo de la Contabilidad.

1.1.2. Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional²

En el artículo se presenta de acuerdo con Mauricio Gómez Villegas la posible dinámica que condujo a la concepción y la enseñanza de la teoría contable entre el año 1970 al 2000; en el texto se deja claro desde el principio que desde antes de su ingreso a la universidad, la teoría contable como tema de discusión generaba debates sobre su pertinencia, sobre si era un campo de estudio, cuál era su objeto y de igual forma con su distinción natural a la evolución de la Contabilidad en el ambiente de los negocios. También es evidente que de acuerdo con Gómez la teoría contable se percibe desde definiciones muy diversas y critica el hecho de que se piense que los contenidos que se dictan son los más apropiados para abordar a la teoría en un currículo universitario.

De acuerdo con lo anterior, Gómez Villegas pretende responder la pregunta ¿qué se entiende por teoría contable en Colombia? Teniendo en cuenta como ingresó, cuáles son sus fuentes representativas y cuáles fueron o han sido las aplicaciones más significativas en Colombia de la teoría contable. Gómez utiliza como enfoque que una estructura teórica se debe desarrollar desde enfoques y esfuerzos diferentes, por lo tanto, plantea como objetivos primero situar el contexto social y profesional de la teoría contable en Colombia, luego identificar los rasgos que distinguen su enseñanza, en tercer lugar evalúa las tendencias y las fuentes documentales, por otra parte, rescata los desarrollos empíricos y finalmente propone algunos elementos a partir de su interpretación con respecto al estado de la teoría contable en Colombia.

² GÓMEZ, Mauricio. Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional. En: Documentos FCE. Bogotá. 2008. No. 3.

El texto es de utilidad para la investigación dado que permite conocer a ciencia cierta lo que se ha pensado es la teoría contable en el país, es importante saber cuál ha sido la evolución de dicho campo desde su llegada en medio de la controversia que generó y que evidentemente sigue provocando, por lo tanto, aterrizar en cuáles han sido las fuentes, aplicaciones y la situación de la teoría contable en Colombia, permite entender el punto en el que se encontró en el periodo analizado el tema principal del trabajo.

1.1.3. Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica³

En el texto, Ariza y Villasmil tienen el propósito de demostrar la importancia que tiene la teoría contable en la formación integral de los contadores públicos, se parte del hecho de que la relación entre la teoría y el ejercicio profesional es débil, por lo tanto, se cuestiona como se mencionó anteriormente sobre la importancia en los procesos formativos y las implicaciones en el ejercicio profesional de la teoría contable. El trabajo se realizó bajo el método inductivo realizando un estudio analítico de documentos pretendiendo describir bajo una mirada crítica en un diseño bibliográfico, lo anterior con el propósito de intervenir en la acción educativa ya que se pretendió ofrecer elementos para la mejora.

Cabe destacar que en la investigación se percibe a la Contabilidad como una disciplina académica que concatena la teoría y la práctica, además, en pocas palabras, el artículo hace una defensa de la teoría contable y de su necesidad de desarrollo en aras de que se complemente con el ejercicio profesional y permita al profesional contable ser un gestor de conocimiento e información contable, el propósito es que se conozca a fondo el campo contable con miras a seguir sumando valor a la teoría por medio de la práctica y viceversa; de la líneas anteriores se puede encontrar la importancia para la investigación teniendo en cuenta que la

³ ARIZA, Yuleida y VILLASMIL, Milagros. Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica. En: Desarrollo Gerencial, Barranquilla. 2014. Vol. 6, No. 2. p. 41-71.

teoría contable en relación con el ejercicio profesional juega un papel fundamental en la percepción que tienen las personas de la Contabilidad y por supuesto de la contaduría pública en general.

1.1.4. Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones⁴

Jorge Tua Pereda realiza un análisis del concepto de Contabilidad a través de la forma en que se definió en diferentes puntos de la historia, en su trabajo pudo resaltar que la Contabilidad tiene una relación muy estrecha con su entorno y esa relación ha sido a menudo quien le ha llevado a adoptar una definición, por otra parte, se dice que la Contabilidad no tendrá una definición estándar debido a que, de acuerdo con Tua Pereda, es una disciplina de carácter social, hecho que le obliga a estar en una evolución continua pero se destaca que el investigador siempre debe ser un agente que conduzca al cambio en proyecto por supuesto del mejoramiento de la disciplina y de su percepción, según Tua, la única forma de darle a la Contabilidad una definición global sería escalando todos y cada uno de sus enfoques con el propósito de poder integrarlos y así representar la disciplina.

Dicho trabajo es de gran importancia para desarrollar la investigación puesto que de entrada permite concebir que la Contabilidad no se puede o no debería ser limitada a un concepto ya que restaría mucho a su carácter social y evolutivo encasillándola en una técnica instrumental, hecho que no permitiría a la Contabilidad participar en la evolución de la sociedad y en su constante fluctuación entre tantas esferas como lo son el bienestar, la crisis y demás problemáticas permanentes que se deben enfrentar.

⁴ TUA, Jorge. Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones. En: Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín. 1989. Vol. 7, No. 14. p. 846-956.

1.1.5. Análisis crítico del contenido discursivo: una aproximación hermenéutica al concepto de activos intangibles desde dos perspectivas normativas⁵

El artículo del profesor Juan Pablo Hincapié tiene como objetivo “conocer qué se puede observar críticamente del discurso contable sobre el tratamiento de los activos intangibles según el Decreto Reglamentario 2649 (1993) y la Norma Internacional de Contabilidad 38 (2014), y específicamente, qué se evidencia sobre el tratamiento del intangible generado internamente”⁶ para lo cual desarrolla un análisis crítico del contenido discursivo de las normas ya mencionadas teniendo en cuenta principalmente los elementos relacionados con los activos intangibles que se pueden encontrar en las mismas.

El documento, primeramente, desarrolla una fundamentación metodológica del análisis del contenido y por otra parte del análisis del discurso teniendo en cuenta diversas perspectivas recuperadas por medio de revisión literaria, luego se establecen las categorías de análisis y finalmente se realiza el estudio de dichas categorías por medio de la herramienta metodológica ya mencionada aportando una serie de conclusiones; el documento del profesor Hincapié es de utilidad para el trabajo presente ya que describe detalladamente la técnica que se utilizará para desarrollar el proyecto, permite tener una fundamentación importante para los fines de esta investigación que básicamente están ligados a una ejecución correcta de la técnica de análisis del discurso.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La universidad es una de las instituciones que permiten a los seres humanos formarse en diferentes áreas del conocimiento, De acuerdo con Gómez Villegas “en sus inicios la universidad tuvo en el centro de sus preocupaciones la formación

⁵ HINCAPIÉ, Juan. Análisis crítico del contenido discursivo: una aproximación hermenéutica al concepto de activos intangibles desde dos perspectivas normativas. Criterio Libre. Bogotá. 2019. Vol. 17, No. 31. p. 111-144.

⁶ Ibíd. p. 113.

política, ética y estética de las personas”⁷. En ese sentido, cabe resaltar que hace referencia al desarrollo de la humanidad con dirección a elevar su conocimiento en cuestiones netamente sociales pero también internas si se habla de estética, la universidad entonces tuvo el propósito de mejorar a las personas proyectándolas a una mejor comprensión de sí mismos y del entorno, por otra parte siguiendo a Gómez “con la evolución de la universidad y con la hegemonía de la visión de la universidad como proceso socializador y económico, se fue desdibujando ese ideario y cada vez más la formación se alejó del proyecto de esa universidad ilustrada, y la universidad empezó a concentrarse más en la educación.”⁸ Se puede observar entonces que el sentido de la universidad dio un giro total, en la segunda etapa no era más importante el crecimiento personal sino el aprendizaje de técnicas y elementos al servicio de intereses externos.

La contaduría pública, de acuerdo con lo anterior, por lo menos en Colombia, no es una carrera ajena a la enseñanza bajo la idea de la educación, de acuerdo con Ordoñez “La enseñanza contable en Colombia se orienta principalmente hacia el ejercicio de la práctica. No se desconoce la importancia del hacer, se resalta el desconocimiento de la importancia del pensar, del problematizar y conceptualizar la educación contable.”⁹ Por lo tanto, se puede decir que no es posible excluir a la Contaduría pública de ese listado de profesiones que ignoran la importancia de formar personas más allá de una educación para el adiestramiento, en ese caso resulta de gran importancia comprender que “para saber qué tipo de universidad y qué tipo de Contabilidad promovemos, deberíamos cuestionarnos por lo que es enseñado en los cursos de iniciación”¹⁰, en dicho sentido se puede inferir que es posible conocer cuál es el estado actual de los estudiantes.

⁷ GÓMEZ, Mauricio. Pensando los fundamentos de la Contabilidad como disciplina académica. En: Lúmina. Manizales. 2011. Vol. 12, No. 12. p. 126.

⁸ Ibíd., p. 126.

⁹ ORDÓÑEZ, Sergio. Contra el adiestramiento contable: invitación a la ruptura epistemológica en la formación del contador público. En: Perspectivas críticas de la Contabilidad. Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único. 2008. p. 10.

¹⁰ Ibíd., p. 128.

De lo anterior Gómez responde “Si las clases iniciaran por el aporte de la Contabilidad a la sociedad, seguramente se lograría seducir e invitar un poco más a los estudiantes, a la construcción de una academia contable diferente”¹¹, cabe resaltar que no hay una certeza de lo que lograría la universidad si cambia su horizonte, pero algunos estudiosos del tema concuerdan en que “La universidad no debe ser sólo un espacio que ofrece el conocimiento instrumental que da al estudiante el boleto de entrada a la empresa”¹², pues es claro que la instrumentalización no permite a las personas reconocer el contexto en el que actúan, Gómez dice que “cuando un profesor no explica a un estudiante el rol institucional de la Contabilidad y el posicionamiento que el mismo profesor tiene, pues entonces la gente, los futuros contadores, nunca se ubican en el contexto y no evalúan mejor la relación Contabilidad-contexto”¹³ hecho que fabrica expertos en la técnica, pero no permite problematizar la realidad.

El punto problemático que se desea abordar es el hecho de reconocer cuál es la forma en que los estudiantes de la Universidad del Valle en su sede Norte del Cauca definen la Contabilidad, haciendo énfasis de acuerdo con el Proyecto educativo del programa de contaduría pública de la Universidad del Valle, en que “La palabra Contabilidad con la letra C mayúscula indica que se hace referencia al término que da cuenta tanto de las teorías, de los enfoques, de las técnicas y las anomalías del saber contable, como de las regulaciones acerca del deber ser de la Contaduría Pública”¹⁴, se hace la claridad ya que se utilizará en el trabajo dicha definición de la disciplina, teniendo en cuenta que “la palabra Contabilidad (con c minúscula) no hace referencia a las acepciones del diccionario de la Real Academia de la Lengua que la definen figurativamente como: a) sistema adoptado para llevar la cuenta y

¹¹ Ibíd., p. 129.

¹² ROJAS, William. Congoja por una educación contable fútil. En: Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín. 2008. Vol. 52. p. 265.

¹³ Ibíd., p. 143.

¹⁴ Programa de contaduría pública. Proyecto educativo del programa de Contaduría Pública [en línea]. Santiago de Cali, <http://fayol.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/Contaduria/ProyectoEducativoProgramaDefinitivo%20PEP%202017.pdf>. p. 5.

razón en las oficinas públicas y particulares y b) aptitud de las cosas para poder reducirlas a cuenta o cálculo”¹⁵.

De acuerdo con Mauricio Gómez Villegas “si sólo nos hacemos la pregunta de la Contabilidad, sola como disciplina autónoma o por fuera del contexto, y no atendemos a las relaciones sociales que trasforman a la Contabilidad, no vamos nunca a poder interpretar su sentido”¹⁶, en ese mismo orden de ideas, se dice que “el sentido no va con los datos, sino que lo brinda el intérprete, y que la información es la interacción del intérprete sobre datos estructurados y organizados.”¹⁷ Entonces, es importante conocer cuál es la interpretación que los estudiantes de Contaduría Pública tienen de la Contabilidad, puesto que es el filtro con el que ellos van a ejercer su rol profesional en el futuro y seguramente con el que cursan su etapa de estudio.

El propósito del proyecto educativo del programa de contaduría pública en la Universidad del Valle, siguiendo el pensamiento de Fals Borda, “busca formar un profesional que a partir del saber contable y de los sistemas contables y técnicos que se le ofrecen, pueda poner en cuestionamiento las representaciones ideológicas de su sociedad y se proyecte como un sujeto ético-político competente senti-pensante y deseoso de participar en las transformaciones de su disciplina y de su sociedad”¹⁸ de lo anterior, se puede inferir que la teoría o la forma de comprenderla es un elemento importante en la traducción de la Contabilidad que harán los egresados de la universidad frente a las situaciones sociales y viceversa.

¹⁵ Ibíd., p. 5.

¹⁶ GÓMEZ, Mauricio. Pensando los fundamentos de la Contabilidad como disciplina académica. En: Lúmina. Manizales. 2011. Vol. 12. No. 12. p. 137.

¹⁷ Ibíd., p. 123.

¹⁸ BORDA, Fals. Una Sociología Sentipensante para América Latina, Citado por Programa de contaduría pública. Proyecto educativo del programa de Contaduría Pública [en línea]. Santiago de Cali, <http://fayol.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/Contaduria/ProyectoEducativoProgramaDefinitivo%20PEP%202017.pdf>. p. 15.

Por lo tanto, si es una interpretación con un enfoque social se podrá, como dice W. Rojas¹⁹, plantear o proponer soluciones a los problemas estructurales que tiene la sociedad, en todo caso lo importante de acuerdo con los autores citados anteriormente es que la universidad ofrezca instrumentos a los estudiantes para que piensen la sociedad por fuera de los límites instrumentales adoptando una posición de actor crítico frente a las situaciones que se presenten en la sociedad, más allá de las organizaciones y teniendo en cuenta que “las técnicas se pueden enseñar mecánicamente, pero las técnicas viven del saber, y si éste no se puede enseñar, llegará una hora en que también las técnicas sucumbirán”²⁰ entonces es importante cuestionar la dirección que toma la educación teniendo en cuenta cuáles han sido sus resultados.

1.2.1. Formulación del problema

¿Cuál es la influencia de la asignatura seminario de teoría contable en la forma como los estudiantes del programa de contaduría pública (2017-2) de la Universidad del Valle sede Norte del Cauca comprenden y redimensionan el concepto de Contabilidad?

1.2.2. Sistematización del problema

- ¿Cuál es el contenido conceptual de los textos que se estudian en la asignatura seminario de teoría contable en (2017-2) en la Universidad del Valle sede Norte del Cauca?
- ¿Cuáles son los rasgos conceptuales que se encuentran en la definición a priori de Contabilidad, de los estudiantes que cursaron el seminario de teoría contable en la Universidad del Valle sede Norte del cauca en el 2017-2?

¹⁹ ROJAS, William. Congoja por una educación contable fútil. En: Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín, 2008. Vol. 52. p. 263.

²⁰ Ibíd., p. 273.

- ¿Cuáles son los elementos conceptuales que se pueden observar en la definición a posteriori de Contabilidad, de los estudiantes que cursaron el seminario de teoría contable en el 2017-2 en la sede Norte del Cauca de la Universidad del Valle?
- ¿Cuáles son los resultados de realizar una comparación de los conceptos a priori y a posteriori que se pueden encontrar en la definición de Contabilidad de los estudiantes de la asignatura seminario de teoría contable de la Universidad del Valle sede Norte del Cauca en el 2017-2?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Analizar la influencia de la asignatura seminario de teoría contable en la forma en que los estudiantes de contaduría pública (2017-2) de la Universidad del Valle sede Norte del Cauca comprenden y redimensionan el concepto de Contabilidad.

1.3.2. Objetivos específicos

- Realizar una caracterización del contenido conceptual a los textos estudiados en la asignatura seminario de teoría contable (2017-2) en la sede Norte del Cauca de la Universidad del Valle.
- Analizar el contenido conceptual a priori (al iniciar la asignatura) y a posteriori (al finalizar la asignatura) en la definición de Contabilidad realizada por los estudiantes de la asignatura seminario de teoría contable de la sede norte del Cauca de la Universidad del Valle (2017-2).
- Comparar los resultados del análisis de contenido conceptual a priori y posteriori de la definición de Contabilidad de los estudiantes del semestre 2017-2 del seminario de teoría contable de la Universidad del Valle sede Norte del Cauca.

1.4. JUSTIFICACIÓN

Trabajando sobre la hipótesis principal del trabajo que puntualmente se trata de que, cabe la posibilidad de que los estudiantes puedan definir la Contabilidad de una forma más concreta al finalizar el seminario, en contraste con su discurso en la primera clase, la pregunta que responden es ¿Qué es la Contabilidad?, dicha hipótesis ha sido planteada por el profesor Juan Pablo Hincapié Mejía durante las asignaturas en las que ha orientado al grupo (al que pertenece el autor del presente trabajo) que sirve como muestra para la investigación, cabe destacar que fue el docente encargado de orientar la asignatura seminario de teoría contable en el año 2017-2, se hace la precisión en el concepto Contabilidad ya que es realmente determinante frente al camino que va a elegir cada persona al profesionalizarse en la carrera de contaduría pública. Lo anterior nace de la reflexión propiciada por el profesor Hincapié, hecho que condujo a percibir en la interacción con compañeros de clase, que a lo largo del pregrado fueron modificando la forma en que observan la carrera y por lo tanto sus proyectos profesionales, cabe destacar que para muchos el enfoque siempre fue normativo y para otros la dinámica del registro e interpretación de estados financieros es lo que persiguen para su futuro.

Con lo mencionado en el párrafo anterior, la experiencia personal ha permitido observar que como sugiere el profesor Hincapié, la asignatura seminario de teoría contable permite que se perciba a la Contabilidad desde una perspectiva formal y por supuesto teórica, ya que da elementos para comprender lo que se aprendió hasta el momento de una forma amplia, aterrizada en los planteamientos teóricos que se exponen en clase, también es importante tener en cuenta que se problematiza la realidad con base en elementos más sólidos y por supuesto se hace notable la diferencia con los cursos anteriores puesto que la mayor preocupación se refleja en el deseo de llevar a cabo procedimientos, aprender métodos, técnica y elementos que permitan conseguir el resultado deseado en las clases.

A partir de lo expuesto en los dos párrafos anteriores, se piensa que si se hace notable la participación que tiene la asignatura seminario de teoría contable o el campo teórico de la Contabilidad como tal, en el fortalecimiento de la comprensión de los estudiantes de contaduría pública frente a los cimientos de su carrera, en este caso el concepto de Contabilidad, entonces existe la posibilidad de que la universidad le añada valor al estudio del campo teórico en la Contabilidad ya no solamente como asignatura sino como un elemento de importancia mínimamente igual a la técnica que se enseña en la carrera, por lo tanto, los docentes, estudiantes y demás personas involucradas directamente en el proceso de formación universitaria de la carrera de contaduría pública de la sede norte de la Universidad del Valle podrían encaminarse a repensar la influencia que para ellos tiene la teoría contable en todo el proceso de aprendizaje y de enseñanza que se da en la universidad, por supuesto a través de la reflexión personal y del desafío que puede despertar un docente en sus estudiantes (como en el caso de la presente investigación) en miras a seguir alimentando el proceso de mejoramiento continuo que debe darse en la comunidad académica, además del ejercicio profesional.

Los aportes que se pueden extraer del trabajo presente se relacionan básicamente con justificar la importancia de la teoría contable en la formación teniendo en cuenta que es el área de estudio de la asignatura seminario de teoría contable, además, siguiendo la línea de investigación propuesta por el profesor Hincapié se puede tomar en consideración que el objetivo principal es conocer cómo dicha asignatura permite que los estudiantes fortalezcan su comprensión acerca de qué es la Contabilidad o posiblemente pueda ser replanteada por ellos mismos a partir de los elementos conceptuales que se estudian en la asignatura seminario de teoría contable.

1.5. MARCO REFERENCIAL

El marco referencial está compuesto por las especificidades necesarias en materia teórica, conceptual y legal que van a facilitar el desarrollo/comprensión del presente trabajo, además, se delimita el contexto en el que se realizará la investigación.

1.5.1. Marco teórico

En el presente apartado del trabajo se harán algunas precisiones necesarias para comprender el sustento teórico de la investigación, cabe aclarar que la teoría utilizada está ubicada en el campo de la psicología social teniendo en cuenta específicamente la corriente epistemológica del constructivismo, específicamente la teoría del constructivismo socio-histórico y la metateoría del construccionismo social, por lo tanto, se hará una descripción de las posturas que se adoptaron para la investigación.

De acuerdo con María Agudelo y Piedad Estrada “tanto el constructivismo como el construccionismo social son parte del amplio panorama de lo que se considera el pensamiento posmoderno, el cual introduce un nuevo modo de conocimiento crítico que se aparta de los lineamientos que sustentan el conocimiento en la modernidad”²¹, teniendo en cuenta la cita anterior se puede resaltar que ambos enfoques comparten su base en una visión más amplia que para el caso sería el posmodernismo, Lynn Hoffman citado por Agudelo y Estrada lo confirma manifestando que “constructivismo y construccionismo constituyen dos versiones acerca de la idea posmoderna de que la realidad es construida. El primero se ocupa del modo en que se desarrollan cognitivamente las representaciones del mundo y el segundo se refiere a las redes de significado que circulan socialmente en el

²¹ ARANGO, Piedad. Y BEDOYA, María. Constructivismo y construccionismo social: Algunos puntos comunes y algunas divergencias de estas corrientes teóricas. En: Prospectiva. Cali. 2013. Vol. 17. p. 355.

lenguaje”²², brindando de esa manera una aclaración puntual de la forma en que se puede observar el inicio del recorrido de ambas líneas de pensamiento.

• **Constructivismo:**

Agudelo y Estrada plantean que se trata de “la corriente de pensamiento según la cual el conocimiento no es una copia de la realidad, sino una construcción del ser humano; esta construcción se realiza con los esquemas que la persona ya posee (conocimientos previos), o sea, con lo que ya construyó en su relación con el medio que la rodea”²³, para ampliar y explicar el planteamiento anterior se utiliza la postura de Lev Semiónovich Vygotsky.

Para Vygotsky, “el desarrollo de los humanos puede ser explicado sólo en términos de la interacción social que posibilita la interiorización de elementos culturales como el lenguaje que nos transmite el grupo humano en el que nacemos”²⁴ dicha perspectiva permite que el lenguaje sea percibido como uno de los agentes de cambio en las personas, se puede confirmar ya que para Vygotsky “Son los signos y los símbolos las herramientas culturales que amarran o integran al individuo a la sociedad, y el principal mecanismo de esta unión lo constituyen el lenguaje y otras propiedades simbólicas”²⁵, por lo tanto, es posible considerar al lenguaje, de acuerdo con Vygotsky, uno de los elementos que permiten a las personas moldear su pensamiento en la sociedad.

Por otra parte, a partir de la visión de Vygotsky, se pueden estudiar algunas implicaciones importantes en el proceso de composición escrita teniendo en cuenta que es una manifestación del lenguaje y que para el trabajo presente es importante aclarar el tema, Vygotsky, de acuerdo con el trabajo de Stella Serrano de Moreno, plantea que “los mecanismos por medio de los cuales se produce el pensamiento verbal, es decir, el paso de la idea básica inicial, “el registro semántico”, para

²² Ibíd. p. 357.

²³ Ibíd. p. 358.

²⁴ Ibíd. p. 363.

²⁵ VIELMA, Elma. y SALAS, María Luz. Aportes de las teorías de Vygotsky, Piaget, Bandura y Bruner. Paralelismo en sus posiciones en relación con el desarrollo. En: Educere. Mérida. 2000. Vol. 3. No. 9. p. 32.

constituirse luego en alocución verbal desplegada, desarrollada y organizada”²⁶ son los siguientes, primero se habla de que al escribir el individuo parte de una idea inicial que está constituida por el *tema* que es “aquello que es objeto de alocución y que es sabido por el sujeto”²⁷ y el *rema* que hace referencia a “lo que es nuevo, lo que es necesario decir sobre ese objeto, lo que constituye la estructura predicativa del mensaje”²⁸.

En segundo lugar, “para la construcción semántica de las ideas es indispensable que el registro semántico inicial pase por la etapa especial del lenguaje interior”²⁹, en dicha etapa se presentan algunas propiedades, principalmente se habla de “la sintaxis abreviada (...) La abreviación adopta una forma específica que Vygotsky denominó *predicación*, es decir que psicológicamente la idea se compone sólo de predicado”³⁰, la segunda propiedad es que “ésta es semántica por naturaleza”³¹ y, de acuerdo con Vygotsky, la propiedad se caracteriza por “el predominio del sentido sobre el significado, de la frase sobre la palabra; la tendencia a la aglutinación y el influjo de sentido” ofreciendo de esa manera la ruta que de acuerdo con sus trabajos llevan una idea a tener sentido.

El tercer y último punto que trata Serrano en su trabajo es que según Vygotsky “Para que se produzca la conversión de sentido al significado, de la idea inicial al lenguaje desplegado, se hace necesaria la formación de la enunciación verbal, la cual presenta la particularidad de que los enunciados se constituyen en una cadena de oraciones enlazadas cohesivamente”³² en ese orden de ideas ya es posible decir que finalmente se consigue un significado.

²⁶ SERRANO, Stella. El paso del sentido al significado en la composición escrita desde una perspectiva Vygotskyana. En: Educere. Mérida. 2000. Vol. 3. No. 9. p. 46.

²⁷ Ibíd. p. 46.

²⁸ Ibíd. p. 46.

²⁹ Ibíd. p. 46.

³⁰ Ibíd. p. 46.

³¹ Ibíd. p. 46.

³² Ibíd. p. 47.

• **Construccionismo:**

Kenneth Gergen plantea “que el conocimiento es simplemente una *construcción social*, que es reproducida por medio de operaciones lingüísticas cotidianas en el seno de discursos previos al sujeto”³³, hecho que da cuenta puntualmente de la visión de Gergen en lo que respecta al conocimiento, por lo tanto, cabe resaltar que frente al construccionismo “indica que las formas que toma el conocimiento de la realidad y del yo están determinadas por la influencia que ejercen las estructuras sociales e ideológicas sobre las formas de pensar de los sujetos”³⁴.

La intención de Gergen según Pablo López-Silva es:

El proyecto teórico de Gergen se inicia como un intento de sistematizar una *psicología social posmoderna*, que proponga una teoría del conocimiento crítica de los fundamentos racionalistas y empíricos en los cuáles se forjaron las ciencias sociales desde sus inicios. Gergen distingue dos tradiciones clásicas que determinaron las formas de entender la naturaleza del conocimiento en el siglo XX. Mediante su propuesta, Gergen intentará desafiar ambas tradiciones³⁵

Las tradiciones de las que habla son primero la *tradicción exógena* que según Gergen “adopta una posición dualista que asume la existencia de una realidad externa objetiva contrastando con la existencia de una realidad mental privada y subjetiva”³⁶ y por otra parte la *tradicción endógena* que “propone que el conocimiento está determinado por la existencia a-priori de condiciones mentales que constituyen el objeto conocido”³⁷, como se puede observar ambas tradiciones son opuestas, pero Gergen se sitúa en la siguiente postura frente a ambas perspectivas, “el autor (Gergen) insiste en que tales tradiciones han desestimado el valor determinante que poseen el ámbito de lo social en la

³³ LOPEZ-SILVA, Pablo. Realidades, Construcciones y Dilemas: Una revisión filosófica al construccionismo social. En: Cinta moebio. Santiago de Chile. 2013. No.46. p. 12.

³⁴ *Ibíd.*, p. 12.

³⁵ *Ibíd.*, p. 12.

³⁶ *Ibíd.*, p. 13.

³⁷ *Ibíd.*, p. 13.

determinación del conocimiento”³⁸, a partir de la cita anterior es posible comprender que para Gergen la sociedad es un pilar para el conocimiento.

Visto desde la perspectiva de Kenneth Gergen se puede decir que:

el construccionismo, asumiendo una clara inspiración en las perspectivas posmodernas, define la noción de **acción discursiva** como el objeto de investigación privilegiado para estudiar estos procesos de construcción social, eliminando progresivamente de su repertorio conceptual categorías metafísicas y mentalistas para dar cuenta de la subjetividad, y categorías materialistas para dar cuenta de la realidad social.³⁹

Partiendo de la noción de acción discursiva cabe resaltar la importancia que tiene el discurso para Gergen, en ese sentido, se entiende que es una práctica social que permite a los seres humanos dar significado a su entorno sin decir que de esa forma está deteniendo la evolución (con respecto al significado) de su objeto de análisis, se puede confirmar lo dicho en las últimas líneas citando a Ana Garay, Lupicinio Iñiguez y a Luz Ma Martínez que a partir de las ideas de Shotter y Gergen plantean que:

Considerar el discurso como una práctica social supone reconocer su naturaleza constructiva. Es decir, no es que las relaciones de las personas con la naturaleza y con la sociedad estén afectadas o influidas por el lenguaje en que se formulan, sino que están conformadas por él: los significados que construimos mediante nuestras explicaciones no están fijados para siempre, sino que están en permanente construcción y abiertos a cambios y desarrollos continuos. Están abiertos porque su origen se encuentra en los intercambios y negociaciones entre las personas, pero también porque dependen del manejo del lenguaje en que se formulan y de la retórica que se despliega⁴⁰

³⁸ Ibíd., p. 13.

³⁹ SANDOVAL, Juan. Construccionismo, conocimiento y realidad: una lectura crítica desde la Psicología Social. En: Revista Mad. Revista del Magíster en Análisis Sistemico Aplicado a la Sociedad. Santiago de Chile. 2010. Vol. 23. p. 34.

⁴⁰ GARAY, Ana; IÑIGUEZ, Lupicinio, y MARTINEZ, Luz Ma. La perspectiva discursiva en psicología social. En: Subjetividad y Procesos Cognitivos. Buenos Aires. 2005. No. 7. p. 114.

La cita anterior confirma lo dicho en el párrafo que la precede teniendo en cuenta que se habla de que los significados no son fijos, sino que se construyen con el paso de lo que ellos llaman negociaciones e intercambios entre las personas en cada situación que lo permita.

1.5.2. Marco conceptual

A continuación, se presentan algunos conceptos con definiciones que permitirán al lector comprender la postura que se adopta en el trabajo frente a cada uno de ellos.

• **Concepto:** Para definir la noción de concepto que se tratará en la presente investigación, se utilizará el trabajo del profesor Juan Pablo Hincapié que a partir del pensamiento de Mario Barité concluye que “Todo concepto es una construcción abstracta, que utiliza el lenguaje como vía para representar (o sea, volver a presentar) de un modo comprensible o inteligible un objeto o un fenómeno de la realidad (presente, pasada o incluso futura) o del reino de lo ideal.”⁴¹, por tanto, para la presente investigación se toma la misma línea para el respaldo teórico de lo que a conceptos se refiere, teniendo en cuenta además, que de acuerdo con el mismo trabajo del profesor Hincapié “los conceptos son en última instancia, unidades cognitivas que adquieren su significación plena sólo en el contexto de un sistema nocional disciplinario”⁴², en el caso de este trabajo se considera que dicho contexto es la asignatura seminario de teoría contable.

• **Conocimiento a priori y a posteriori:** El pensamiento de Immanuel Kant con respecto a las teorías del conocimiento es una referencia importante para definir ambas formas de conocer, de acuerdo con Kant:

La experiencia es sin duda el primer producto de nuestro entendimiento, con la materia bruta de las percepciones sensibles. Precisamente por eso, es la primera instrucción y, en el progreso, es tan inagotable en nuevas enseñanzas, que las vidas

⁴¹ HINCAPIÉ. Juan. Apuntes para la construcción de un marco teórico sobre la representación de la semántica intangible. Criterio Libre. 2017. Bogotá. Vol. 15, No. 26. p. 55.

⁴² Ibíd., p. 55.

concatenadas de todas las generaciones futuras no sufran nunca falta de nuevos conocimientos, que puedan ser cosechados en este suelo. Sin embargo, ella no es, ni con mucho, el único campo en donde se puede encerrar a nuestro entendimiento.⁴³

A partir de la cita anterior es posible comprender que para Kant la experiencia no es la única fuente del conocimiento, es entonces necesario advertir lo siguiente:

Nos dice (la experiencia), por cierto, lo que existe, pero no que ello deba ser necesariamente así, y no de otra manera. Por eso mismo no nos proporciona verdadera universalidad, y la razón, que es tan ávida de esa especie de conocimientos, con ella queda más excitada que satisfecha. Ahora bien, esos conocimientos universales que tienen a la vez el carácter de la necesidad interna deben ser claros y ciertos por sí mismos, **independientemente de la experiencia, por eso, se les llama conocimientos a priori**. Mientras que, por el contrario, **aquellos que simplemente se toma de la experiencia, como se suele decir, se conoce solamente a posteriori**, o empíricamente.⁴⁴

Es pues como se menciona en la cita anterior la experiencia el punto de quiebre que permite comprender cuando el conocimiento se concibe a priori y por otra parte a posteriori, se tiene en cuenta además que para la presente investigación la experiencia es la asignatura seminario de teoría contable, aclaración que permitirá observar la posible evolución del conocimiento a priori en lo que sería a posteriori, pese a que como se mencionó en la primera cita, para Kant la experiencia no es la única variable a tener en cuenta si de hallar el origen del conocimiento se trata, en la presente investigación a partir de lo propuesto por el profesor Juan Pablo Hincapié, se considera a la experiencia en la asignatura seminario de teoría contable como la única variable independiente.

⁴³ KANT, Immanuel. Crítica de la razón pura. Argentina, 2007. Editorial Colihue. p. 45.

⁴⁴ Ibíd., p. 45.

• **Conocimiento contable:** Con respecto al conocimiento contable, en este trabajo se sigue la posición que se promueve en el PEP en el año 2017, con respecto a la Contabilidad como campo del conocimiento, dicha posición es la siguiente:

la base del conocimiento contable es **pluridisciplinar** en el sentido que para la producción y la interpretación de la información contable-financiera-social de las organizaciones, se acoge a perspectivas de distintas disciplinas, y es **multi-teórica** en el sentido que aplica teorías de distintos saberes. Bajo esta perspectiva, **la Contabilidad como campo del conocimiento** se relaciona con otras ciencias (saberes), tales como: el derecho, la economía, las matemáticas, la administración, las finanzas y las ciencias humanas y sociales.⁴⁵

La anterior será entonces la forma en que debe entenderse el conocimiento contable en este proyecto.

• **Contabilidad:**

Cabe destacar que se adopta la misma postura que tomaron los autores del proyecto educativo del programa de contaduría pública de la Universidad del Valle, Para el presente trabajo se tiene en cuenta de acuerdo con la cita anterior, el concepto de Contabilidad con C mayúscula visto desde la perspectiva ya descrita.

La palabra Contabilidad con la letra C mayúscula indica que se hace referencia al término que da cuenta tanto de las teorías, de los enfoques, de las técnicas y las anomalías del saber contable, como de las regulaciones acerca del deber ser de la Contaduría Pública. Lo anterior se presenta así, para que el lector del documento considere que la palabra Contabilidad no hace referencia a las acepciones del diccionario de la Real Academia de la Lengua que la definen figurativamente como: a) sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares y b) aptitud de las cosas para poder reducirlas a cuenta o cálculo.⁴⁶

⁴⁵ PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA. Proyecto educativo del programa de contaduría pública [en línea]. [Santiago de Cali, Colombia]. [Citado 20 de agosto de 2020]. Disponible en internet:

<http://fayol.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/Contaduria/ProyectoEducativoProgramaDefinitivo%20PEP%202017.pdf>. p.14-15.

⁴⁶ Ibíd., p. 5.

• **Formación integral:** La formación integral es uno de los puntos que se abordarán en el proyecto, por lo tanto, es importante aclarar de qué se trata, en ese sentido, se adopta la posición que propone el proyecto educativo del programa de contaduría pública (PEP) de la Universidad del Valle, que es la siguiente:

Al respecto el Proyecto Formativo de la Universidad del Valle, Acuerdo 025 del 2015, en el artículo 29 dice “Reconocer la diversidad de saberes, conocimientos y estilos del aprendizaje con los que llegan los estudiantes; hacer que éstos tomen conciencia de sus necesidades, potencialidades y del despliegue que pueden hacer de su autonomía, creatividad y compromiso con ellos mismos; y cualificar sus conocimientos prácticos, no conceptualizados, como parte de la responsabilidad que supone la formación integral.”. (...) el Programa entiende que la **formación integral** contribuye a enriquecer el proceso de socialización del estudiante, que afina su sensibilidad mediante el desarrollo de sus facultades artísticas, contribuye a su desarrollo moral y abre su espíritu al pensamiento crítico.⁴⁷

Dicho lo anterior es posible comprender que la formación integral tiene un alcance ambicioso en el proceso educativo de cada estudiante.

1.5.3. Marco legal

El marco legal del presente trabajo está relacionado con las normas que regulan a la educación superior en Colombia y en el marco de la convergencia a las normas internacionales de información financiera se tienen en cuenta algunos pronunciamientos internacionales referentes al contenido programático de la carrera profesional de Contaduría Pública.

• **Las normas internacionales** que se tienen en cuenta son inicialmente el plan de estudios mundial para la formación de contables profesionales acordado el 28 de diciembre del año 1998 en la conferencia de las Naciones Unidas Sobre Comercio Y Desarrollo con el fin de “facilitar a la comunidad internacional una

⁴⁷ Programa de contaduría pública. Proyecto educativo del programa de contaduría pública [en línea]. [Santiago de Cali, Colombia]. [Citado 20 de agosto de 2020]. Disponible en internet: <http://fayol.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/Contaduria/ProyectoEducativoProgramaDefinitivo%20PEP%202017.pdf>. p. 7.

descripción de las esferas de cuestiones técnicas que un estudiante debe dominar para ser un contable profesional”⁴⁸.

En segundo lugar, dos de los estándares emitidos en el año 2015 por la International Accounting Education Standards Board⁴⁹ (IAESB), el primero es la International Education Standards (IES) 2, Initial Professional Development Technical Competence que “prescribe los resultados de aprendizaje para la competencia técnica que los aspirantes a contadores profesionales deben demostrar al final de su Desarrollo Profesional Inicial (DPI). La competencia técnica es la capacidad de aplicar el conocimiento profesional para desempeñar un rol, en un estándar específico”⁵⁰ y la IES 3 Initial Professional Development Professional Skills en la que de acuerdo con la IAESB “prescribe los resultados de las capacidades profesionales que los aspirantes a contadores profesionales deben demostrar al final de su DPI. Las capacidades profesionales son las capacidades (a) intelectuales, (b) interpersonales y de comunicación, (c) personales, y (d) organizacionales, que un contador profesional integra con competencia técnica y valores profesionales, ética y actitud para demostrar su competencia profesional”⁵¹.

- **En materia nacional** está la Ley 30 del 28 de diciembre del año 1992 expedida por el ministerio de educación nacional en la que “se organiza el servicio público de la educación superior”⁵², en dicha ley se establecen los fundamentos de la educación superior, se crea el consejo nacional de educación superior (CESU) y el instituto colombiano para el fomento de la educación superior (ICFES), además, se

⁴⁸ Conferencia de las naciones unidas sobre comercio y desarrollo. Plan de estudios mundial para la formación de contables profesionales. [Consultado: 10 de agosto de 2020]. Disponible en internet: <https://unctad.org/es/Docs/c2isard6.sp.pdf>

⁴⁹ International Accounting Education Standards Board (IAESB). IAESB publica nuevos estándares sobre el contenido del programa de educación profesional contable. [Consultado: 10 de agosto de 2020]. Disponible en internet: <https://www.iaesb.org/news-events/2014-01/iaesb-publica-nuevos-estndares-sobre-el-contenido-del-programa-de-educaci>

⁵⁰ Ibíd., p. 1.

⁵¹ Ibíd., p. 1.

⁵² COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 30 (28, diciembre, 1992). por el cual se organiza el servicio público de la Educación Superior [En línea]. Santa Fe de Bogotá, D.C: Diario Oficial. 1992. Nro. 40700. [Consultado: agosto 20 de 2020]. Disponible en: https://www.cna.gov.co/1741/articles-186370_ley_3092.pdf

dictan algunas disposiciones frente al régimen de las instituciones de educación superior y disposiciones generales; Luego, el decreto 2566 del año 2003⁵³ en el que el ministerio de educación nacional define las condiciones mínimas de calidad que debe cumplir un programa académico de educación superior en Colombia más exactamente los artículos 1 y 4.

En tercer lugar, la resolución 3459⁵⁴ del año 2003 en el que se definen las características de calidad de un programa profesional del pregrado de Contaduría Pública, es importante tener en cuenta que en dicha resolución se establece que para la formación integral de un contador público se debe ofrecer cursos en las siguientes áreas, por una parte, la formación básica que incluye “los conocimientos de matemáticas, estadística, economía, ciencias jurídicas y administrativas”⁵⁵ y el área profesional que debe incluir un componente de ciencias contables y financieras, otro de formación organizacional, un componente de información, otro de regulación y por último uno de formación socio-humanística.

Es importante resaltar que para dicha resolución el conocimiento contable es orientado a formar al estudiante en los procedimientos y técnicas para el registro y representación de las transacciones económicas: la preparación de estados financieros, el análisis de las operaciones de negocios; el análisis y las proyecciones financieras. Proporciona la fundamentación teórica y la ejercitación práctica necesaria para el manejo contable y financiero, la comprensión de situaciones de riesgo y la operación de mercados de capitales. Contempla igualmente la formación

⁵³ COLOMBIA. MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL. Decreto 2566 (10, septiembre, 2003). Por el cual se establecen las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior y se dictan otras disposiciones [en línea]. Santa Fe de Bogotá, D.C: ministerio de educación nacional, 2003. [Consultado: 20 de agosto de 2020]. Disponible en: https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-86425_Archivo_pdf.pdf

⁵⁴ COLOMBIA. MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. Resolución 3459 (30, diciembre, 2003). Por la cual se definen las características específicas de calidad para los programas de formación profesional de pregrado en Contaduría Pública [en línea]. Santa Fe de Bogotá, D.C: ministerio de educación nacional, 2003. [Consultado: 20 de agosto de 2020]. Disponible en: https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-85909_archivo_pdf.pdf

⁵⁵ *Ibíd.*, p. 2.

en los **principios, teorías, métodos y técnicas** que caracterizan el saber y la práctica contable.

- **La normatividad interna de la universidad** de interés para la investigación está compuesta por la resolución 091 del año 2002 en la que la Universidad del Valle reforma el programa académico de Contaduría Pública ofreciendo que de acuerdo a la resolución⁵⁶ tiene los objetivos con respecto al individuo de formar una alta calidad humana e intelectual en las personas, ético y que defienda el interés común además de promoverlo, frente al conocimiento se pretende que conozca el entorno en todas sus esferas y que pueda tener un excelente desempeño técnico, finalmente con relación al trabajo se pretende que lo perciba como un hecho social y que la profesión tiene relación con el desarrollo de la sociedad.

1.5.4. Marco contextual

El Marco contextual del presente trabajo está centrado en el lugar en el que se ubica la universidad, se trata del municipio de Santander de Quilichao ubicado en el norte del departamento del Cauca en Colombia, dicho municipio está dividido territorialmente en “Cabecera Municipal (43 barrios), un (1) Corregimiento Mondomo, Ciento cuatro (104) veredas y cuatro (4) Resguardos indígenas: Canoas, Munchique los Tigres, La Concepción y Guadualito”⁵⁷ se debe tener en cuenta además que limita de acuerdo con la alcaldía del municipio⁵⁸ hacia el norte con el municipio de Jamundí en el departamento del Cauca, además con Villarrica en la misma dirección, por otra parte en su línea occidental se encuentra el municipio de

⁵⁶ UNIVERSIDAD DEL VALLE. CONSEJO ACADÉMICO. Resolución 091 (4, julio, 2002). Por el cual se reforma el programa académico de contaduría pública [en línea]. Santiago de Cali: consejo académico, 2002. [Consultado: 4 de julio de 2002]. Disponible en: <http://fayol.univalle.edu.co/Comunidad/Files/091.pdf>

⁵⁷ Alcaldía Santander de Quilichao. Información general del municipio Santander de Quilichao [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de junio de 2020]. Disponible en internet: <http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/Transparencia/BancoDocumentos/Informaci%C3%B3n%20General%20del%20Municipio%20de%20Santander%20de%20Quilichao.pdf> p. 3.

⁵⁸ Alcaldía Santander de Quilichao. Economía municipio Santander de Quilichao [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de junio de 2020]. Disponible en internet: <http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Economia.aspx>

Buenos Aires, en el Oriente Caloto y Jámbalo, y en el sur Caldono en el departamento del Cauca.

La economía del municipio Quilichangüño está fundamentada principalmente en el sector agropecuario distribuido de acuerdo con los datos de la alcaldía del Santander de Quilichao de la siguiente forma:

La caña de azúcar que ocupa el 47,12% del área sembrada en cultivos transitorios y permanentes según distribución del uso actual del suelo, en segundo lugar, el café con el 23,55%, la piña con el 9,73%, la yuca con el 6,79%, la caña panelera con el 2,78% y el plátano con el 1,87%. Entre otros cultivos se puede mencionar: maíz, cítricos, fique, mora, lulo, mango, fríjol, tomate, arroz y habichuela que participan en menor escala. En el área pecuaria hay cría de ganado bovino doble propósito y de ganado porcino⁵⁹.

Por otra parte, cabe destacar que la economía del municipio cuenta con participación del sector comercial e industrial. En dicho municipio se encuentra ubicada según la reseña⁶⁰ histórica de la sede Norte del Cauca de la Universidad del Valle, institución de educación superior fundada en el año de 1996, que para el año 2020 ofrece como programa académico la carrera de Contaduría Pública teniendo como misión “cumplir con la misión de la Universidad del Valle en lo que respecta a la producción, difusión y transferencia de conocimientos contables, financieros y administrativos que permitan el desarrollo de los distintos sectores de la economía”⁶¹, por otra parte el programa académico de contaduría Pública tiene como visión:

ser un programa a la vanguardia de la educación contable científico-tecnológica de nivel internacional, con un alto reconocimiento regional y nacional que responde a las necesidades de formación de la región y contribuye al desarrollo sostenible a

⁵⁹ Ibíd., p. 1.

⁶⁰ Universidad del Valle sede Norte del Cauca. Reseña Histórica [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de junio de 2020]. Disponible en internet: <http://nortedelcauca.univalle.edu.co/la-sede/resena-historica>

⁶¹ Universidad del Valle sede Norte del Cauca. Programa Contaduría Pública [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de junio de 2020]. Disponible en internet: <http://nortedelcauca.univalle.edu.co/estudia-univalle/pregrado/contaduria>

través de sus egresados, sus investigaciones y programas de extensión. Será un programa que velará por el desarrollo de las organizaciones públicas y/o privadas y de la comunidad en general teniendo en cuenta el bienestar social y el medio ambiente⁶².

1.6. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

1.6.1. Tipo de estudio

Para el presente trabajo se utiliza como tipo de estudio el **descriptivo**, puesto que de acuerdo con Carlos Méndez⁶³ dicho tipo de estudio permite al investigador describir las diferentes características que compone su objeto de estudio y luego realizar una interrelación de las mismas, hecho que resulta de gran importancia ya que el propósito es precisamente ir desde la descomposición del problema en cuestión hacia la descripción de las posibles relaciones causales que se puedan determinar a partir de la investigación, por otra parte, cabe destacar el hecho de que para Méndez⁶⁴ se puede descubrir o comprobar que hay una asociación entre las variables de investigación, por lo tanto, confirma la pertinencia del tipo de estudio para la investigación en cuestión.

En todo caso, el tipo de estudio descriptivo es el que va a permitir evidenciar las relaciones causales de las variables, además, cabe la posibilidad de concluir con hipótesis que permitan retroalimentar el proceso de investigación en aras de no dar fin al proyecto de investigación sino elevar a una fase siguiente a partir de los resultados conseguidos.

1.6.2. Método de investigación

⁶² Universidad del Valle sede Norte del Cauca. Programa Contaduría Pública [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de junio de 2020]. Disponible en internet: <http://nortedelcauca.univalle.edu.co/estudia-univalle/pregrado/contaduria>

⁶³ MÉNDEZ, Carlos. Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales 4 ed. México, 2012. Editorial Limusa. p. 230.

⁶⁴ *Ibíd.*, p. 231.

Para la investigación se propone el método de investigación de **análisis** en complemento con el método de **síntesis**, de acuerdo con Méndez⁶⁵ el análisis logra descomponer un todo en sus partes y luego las identifica, luego la síntesis tiene la labor de relacionar cada elemento y brindar una descripción a partir de su estudio, es por eso que en primera instancia el análisis como garante de una identificación de cada elemento es útil a la investigación en ese proceso de descomposición del todo, con el objetivo posterior de encontrar las relaciones causa-efecto que se puedan percibir entre los elementos que componen el objeto de estudio, en este caso se trata de los elementos conceptuales en el contenido del programa de teoría contable y de los mismos elementos pero en el discurso de los estudiantes.

Por otra parte, el método de síntesis va a permitir relacionar cada elemento a fin de luego describir la relación de estos con el conjunto en general, que en la presente investigación es la asignatura seminario de teoría contable que se orientó a los estudiantes matriculados en el segundo semestre del año 2017.

1.7. FUENTES DE INVESTIGACIÓN

Para la presente investigación se utilizan fuentes primarias y secundarias, a continuación, se describen cómo están compuestas:

- **Fuentes primarias:** De acuerdo con Roberto Hernández, Carlos Fernández y María del Pilar Baptista:

Las referencias o fuentes primarias proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que incluyen los resultados de los estudios correspondientes. Ejemplos de fuentes primarias son: libros, antologías, artículos de publicaciones periódicas, monografías, tesis y disertaciones, documentos oficiales, reportes de asociaciones, trabajos presentados en conferencias o seminarios, artículos periodísticos, testimonios de expertos, documentales, videocintas en diferentes formatos, foros y páginas en internet, etcétera.⁶⁶

⁶⁵ *Ibíd.*, p. 236-237.

⁶⁶ HERNÁNDEZ, Roberto, FERNÁNDEZ, Carlos y BAPTISTA, Pilar. Metodología De La Investigación 6 ed. México, 2014. Editorial: McGraw-Hill. p. 61.

En línea con la cita anterior, se resalta que la opinión de los estudiantes frente al concepto de Contabilidad fue documentada como fuente primaria por medio de un trabajo en clase realizado por el docente Juan Pablo Hincapié Mejía, quien fue el encargado de dirigir el seminario en el segundo semestre del año 2017 en la sede norte del Cauca de la Universidad del Valle, el ejercicio que se realizó fue documentar la opinión de los estudiantes frente a la pregunta ¿qué es la Contabilidad?, dicho ejercicio se realizó tan pronto como los estudiantes iniciaron el seminario y también al final del proceso en la clase.

Además, se debe anotar que el programa de la asignatura seminario de teoría contable es otra de las bases, ya que cada uno de los documentos revisados en la asignatura en el periodo 2017-2 en la sede Norte de la Universidad del Valle, será sometido a un análisis por medio de la técnica de análisis de contenido que se describirá posteriormente.

- **Fuentes secundarias:** Según Carlos Méndez, “toda investigación implica acudir a este tipo de fuentes, que suministran información básica. Se encuentran en las bibliotecas y está contenida en libros, periódicos y otros materiales documentales, como trabajos de grado, revistas especializadas, enciclopedias, diccionarios, anuarios, etc.”⁶⁷, dicho lo anterior se puede decir que entre las fuentes de carácter secundario que se utilizarán para el presente proyecto, se tiene en cuenta que existen fuentes documentales como libros, revistas especializadas, artículos académicos, páginas web de carácter académico, documentos o información que se puedan consultar en bibliotecas físicas, entre otros, que básicamente proveen el sustento teórico necesario para fundamentar, desarrollar y presentar los resultados de la investigación.

⁶⁷ MÉNDEZ, Carlos. Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales 4 ed. México, 2012. Editorial Limusa. p. 49.

1.8. TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN

Para la investigación se utilizará la técnica del análisis de contenido, dicha técnica de acuerdo con Piñuel es:

un conjunto de procedimientos interpretativos de *productos comunicativos* (mensajes, textos o discursos) que proceden de procesos singulares de comunicación previamente registrados, y que, basados en técnicas de medida, a veces *cuantitativas* (estadísticas basadas en el recuento de unidades), a veces *cualitativas* (lógicas basadas en la combinación de categorías) tienen por objeto elaborar y procesar datos relevantes sobre las condiciones mismas en que se han producido aquellos textos, o sobre las condiciones que puedan darse para su empleo posterior.⁶⁸

A partir de la cita anterior, se puede encontrar claridad en lo que respecta a la definición de la técnica que se utiliza, ya que como se menciona en el párrafo anterior permite analizar un conjunto de datos que resultan de un proceso comunicativo, en este caso se trata de la definición de Contabilidad realizada por los estudiantes de la Universidad del Valle sede norte del Cauca en el periodo 2017-2 en la asignatura seminario de teoría contable, en aras de procesar y elaborar los datos que son relevantes para el proyecto sobre las condiciones que dan origen a los mismos.

1.9. FASES DE LA INVESTIGACIÓN

• FASE 1

En la primera fase de la investigación se organizará la información, se establecerán las categorías de análisis que servirán como base para el análisis del contenido conceptual de los documentos revisados en la asignatura seminario de teoría contable en 2017-2, además, se diseñará el modelo de análisis de contenido

⁶⁸ PIÑUEL, José. Epistemología, metodología y técnicas del análisis de contenido. En: Estudios de sociolingüística. Madrid. 2002. Vol. 3, No. 1. p. 2.

cualitativo que servirá para realizar el procedimiento y finalmente se ejecuta el análisis de dichos documentos en aras de documentar sus resultados.

- **FASE 2**

La segunda fase tiene como propósito realizar el análisis del contenido conceptual en las respuestas de los estudiantes de contaduría pública de la sede Norte del Cauca de la Universidad del Valle (2017-2) al iniciar (a priori) la asignatura seminario de teoría contable frente a la pregunta ¿Qué es la Contabilidad?, dicha actividad se realizó en clase bajo la dirección del docente Juan Pablo Hincapié, por otra parte, se establecerán las categorías de análisis, luego se realiza el diseño del modelo de análisis de contenido y finalmente se ejecuta dicho análisis hasta poder recolectar sus resultados, el mismo proceso se realizará con el contenido conceptual de las respuestas a la misma pregunta pero al final del curso (a posteriori).

- **FASE 3**

En la última fase se interpretan los resultados por medio del análisis relacional que de acuerdo con Piñuel “el esclarecimiento de estructuras de relaciones lógicas entre categorías, para constatar la discriminación o la consistencia de unas sobre otras, son también otros ejemplos de cómo pueden desarrollarse estas técnicas”⁶⁹, principalmente, con el propósito de comparar la evolución del pensamiento de los estudiantes antes y después de cursar el seminario de teoría contable para luego contrastar con los resultados del ejercicio hecho al programa de la asignatura como tal, en aras de inferir cuál es la influencia del curso en la evolución del pensamiento de los estudiantes si primeramente se encuentra que sí hubo tal cambio.

Para el desarrollo de la investigación, cabe destacar que el profesor Hincapié dividió el curso en dos grandes bloques de fundamentación teórica separados por un debate que permitió a los estudiantes separados por grupos situar a la Contabilidad en uno de los componentes del estatuto epistemológico (arte, técnica, tecnología, disciplina y ciencia), para efectos de la presente investigación cabe aclarar que se

⁶⁹ Ibíd., p. 15.

analizará de la siguiente forma, basados en el marco conceptual se sostiene que el discurso individual a priori de los estudiantes es el punto de partida de todo un proceso que tendrá como fin el discurso individual a posteriori, en medio de dicho proceso se analiza únicamente el primer bloque de fundamentación teórica (los textos anteriores al debate), ya que en la investigación tiene como eje central el debate ya mencionado, en ese sentido es importante comprender que no se niega la posible participación del segundo bloque de teoría en el proceso pero por lo menos para este trabajo no es el foco de análisis.

2. CARACTERIZACIÓN DEL CONTENIDO CONCEPTUAL DE LOS DOCUMENTOS REVISADOS EN LA ASIGNATURA SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE EN 2017-2

La primera fase como se mencionó anteriormente tiene por objetivo realizar una caracterización del contenido conceptual de los textos académicos estudiados en el seminario de teoría contable en el segundo semestre del año 2017, el ejercicio de lectura se realizó buscando primero las tesis centrales de cada texto, luego se buscó el concepto principal además de los conceptos asociados para consignar todo en una matriz, por último, se registra la forma de conceptualizar la Contabilidad que tienen los autores de cada uno de los textos académicos. Para la primera fase de la presente investigación se toma dicha matriz y un mapa conceptual de cada texto como modelo de análisis, la categoría de análisis que se determinó para la investigación son los conceptos.

Para comenzar, el primero de los textos en cuestión es “Congoja por una educación contable útil” escrito por el profesor William Rojas Rojas de la Universidad del Valle, de acuerdo con la presente investigación, el texto del profesor William gira en torno al concepto de educación contable, teniendo como tesis centrales la integración de las ciencias sociales y humanas a los currículos de la carrera de contaduría pública no solamente como asignatura complementaria y en segundo lugar una participación más activa de las ciencias humanas en la formación de los estudiantes, con el propósito de aprehender mejor la etnicidad colombiana, hecho que la contaduría pública por sí sola no puede conseguir según Rojas.

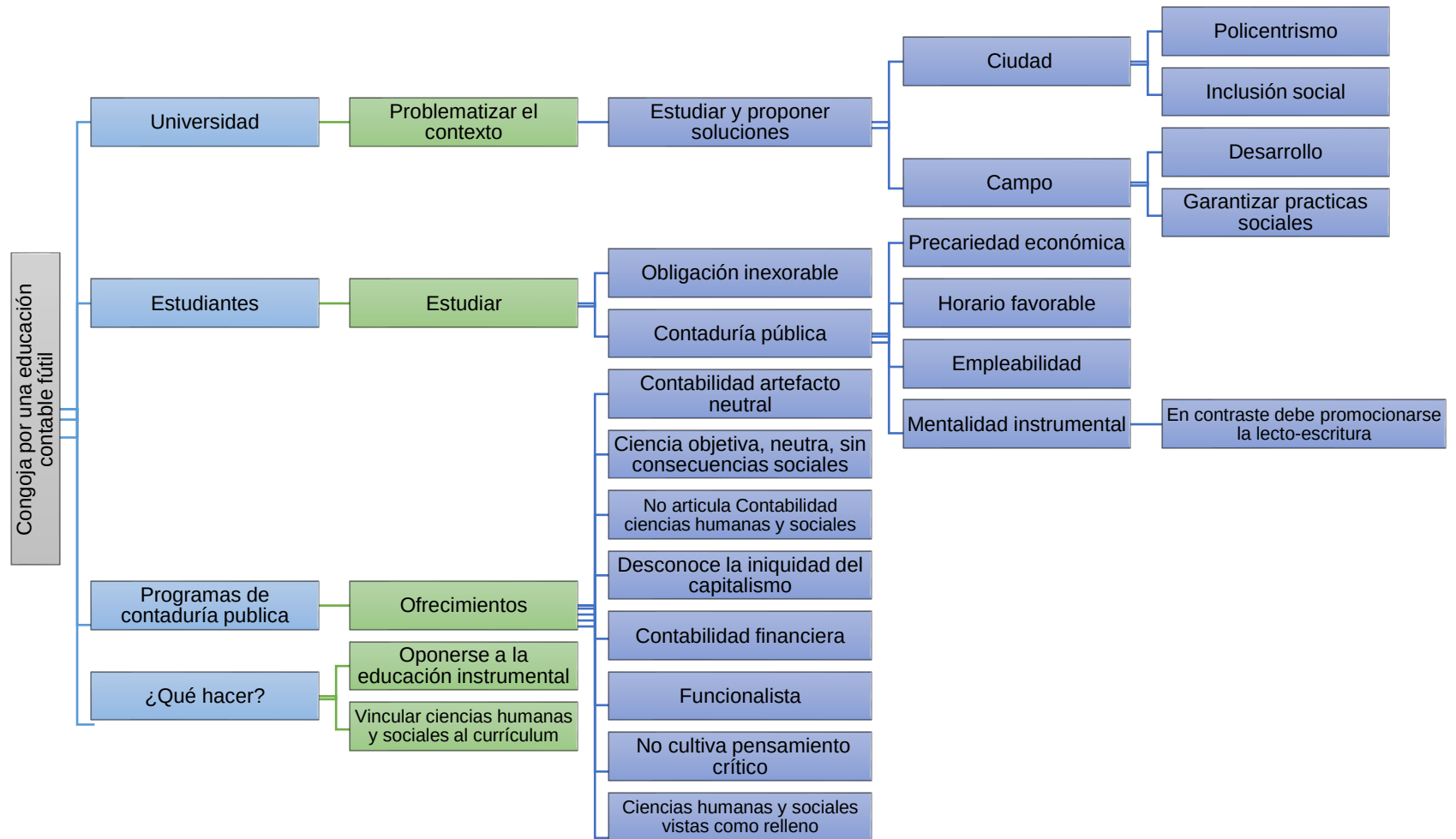
Los conceptos asociados a la educación contable tienen relación con la problematización del entorno por parte de los estudiantes y de la universidad de forma crítica, según Rojas para conseguirlo es necesario que la universidad ofrezca un programa de contaduría integrado con las ciencias sociales y humanas como se mencionó al principio del párrafo, con otra condición, es que los estudiantes asuman su formación desde una perspectiva que no privilegie lo económico como sucede

de acuerdo con el texto de Rojas, sino que persiga la formación integral en conjunto con los propósitos de la universidad, hecho que debe ser facilitado en una relación de doble vía con la integración de las ciencias humanas a los currículos y a la formación de los contadores públicos.

En el texto de Congoja por una educación contable útil, el profesor William Rojas argumenta que la Contabilidad no es un artefacto neutral y que tampoco puede conducir a resultados únicos sino que define a la Contabilidad como una disciplina que está relacionada con conflictos sociales y políticos, por lo tanto, en el estatuto epistemológico para efectos de la presente investigación se sitúa la definición de Contabilidad del profesor William Rojas⁷⁰ (en el texto que se está exponiendo) como una disciplina de carácter social y político, el mapa conceptual número 1 se puede observar el análisis del texto.

⁷⁰ ROJAS, William. Congoja por una educación contable útil. En: Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín. 2008. Vol. 52. p. 267.

Mapa conceptual 1. Congoja por una educación contable útil.

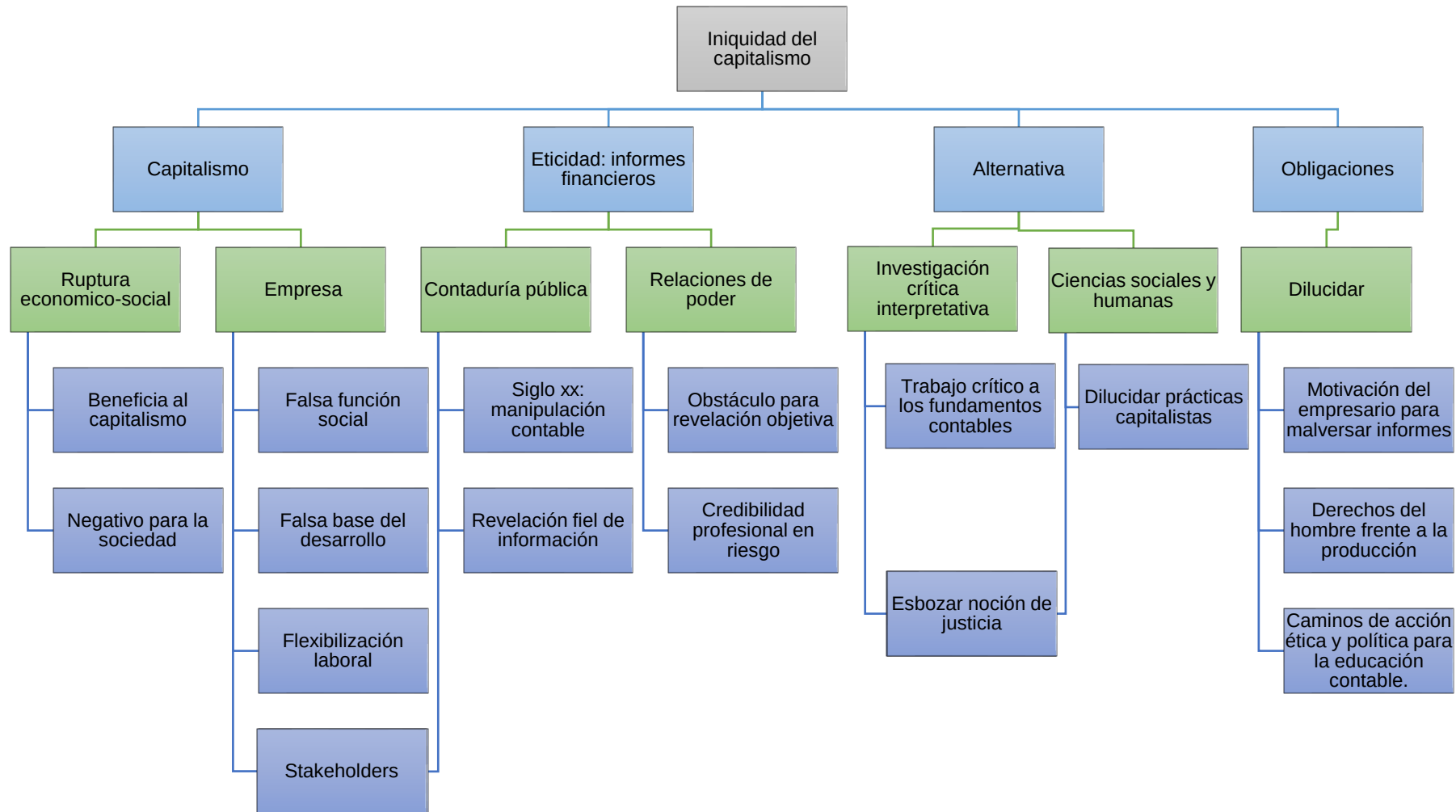


Fuente: elaboración propia.

El segundo de los textos fue escrito por el profesor William Rojas, se titula “La iniquidad del capitalismo seduce a pensar de otro modo la educación contable”, el profesor Rojas en dicho artículo presenta como concepto central el pensamiento crítico teniendo conceptos asociados el capitalismo y los stakeholders o interesados en la información financiera, en ese sentido se puede asociar el texto a algunos problemas que subyacen de la relación que resulta de dicha interacción mediada por la Contabilidad, en contraste el segundo bloque de conceptos asociados está relacionado con el pensamiento y la investigación crítica interpretativa, hecho que, según Rojas, se debe implementar en la Contabilidad para poder repensar la educación contable. En dicho texto se define a la Contabilidad⁷¹ como una tecnología blanda de tipo instrumental y una técnica. Lo anterior se puede evidenciar en el mapa conceptual 2.

⁷¹ ROJAS, William. La iniquidad del capitalismo seduce a pensar de otro modo la actuación contable. En: Irrupciones significativas para pensar la Contabilidad. Cali. 2009. p. 191.

Mapa conceptual 2. La iniquidad del capitalismo.

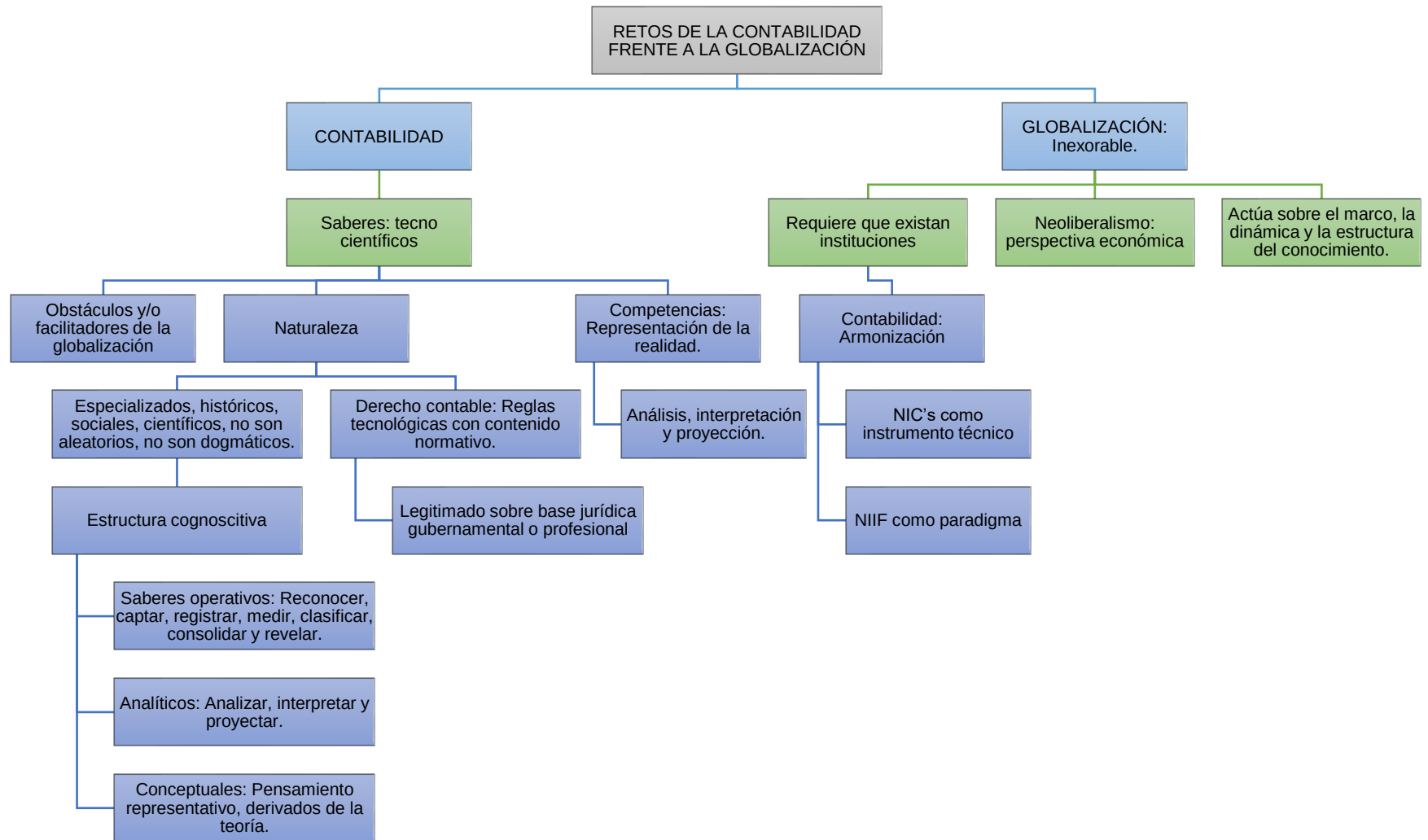


Fuente: Elaboración propia.

En la tercera sesión se estudió el texto de Jorge Manuel Gil titulado “Retos de la Contabilidad frente a la globalización: perspectivas de la teoría y la investigación contable”, en dicho trabajo el concepto central es la globalización, en primera instancia revela su relación con los saberes contables, en segundo lugar plantea que las NIC/NIIF esbozan un derecho contable internacional que reemplaza las regulaciones nacionales y por último promueve la creación de una estrategia universitaria que sea alternativa a la globalización como tendencia en la Contabilidad. Jorge Manuel Gil percibe a la Contabilidad⁷² como una tecnociencia social en el texto que se está analizando, lo que la ubica según él como una tecnología. Se realiza una presentación del texto en cuestión por medio de 3 mapas conceptuales.

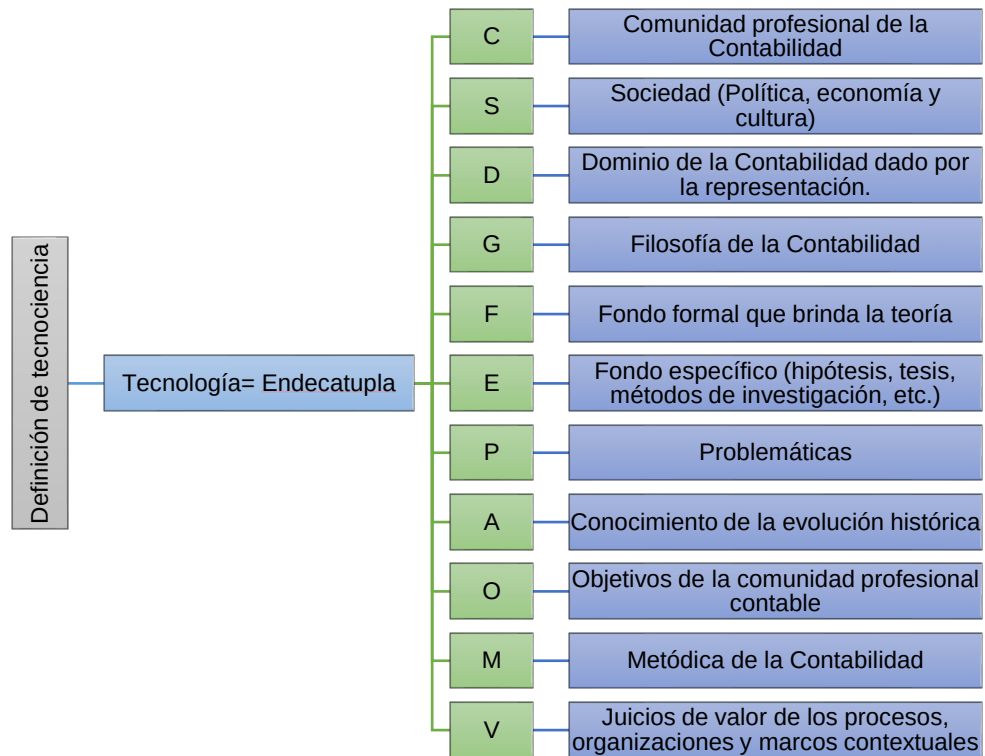
⁷² GIL, Jorge. Retos de la Contabilidad frente a la globalización: perspectivas de la teoría y la investigación contable. En: Conjunciones y disertaciones: pensando la Contabilidad en el siglo XXI. Cali. 2010. p. 114.

Mapa conceptual 3. Retos de la Contabilidad frente a la globalización.



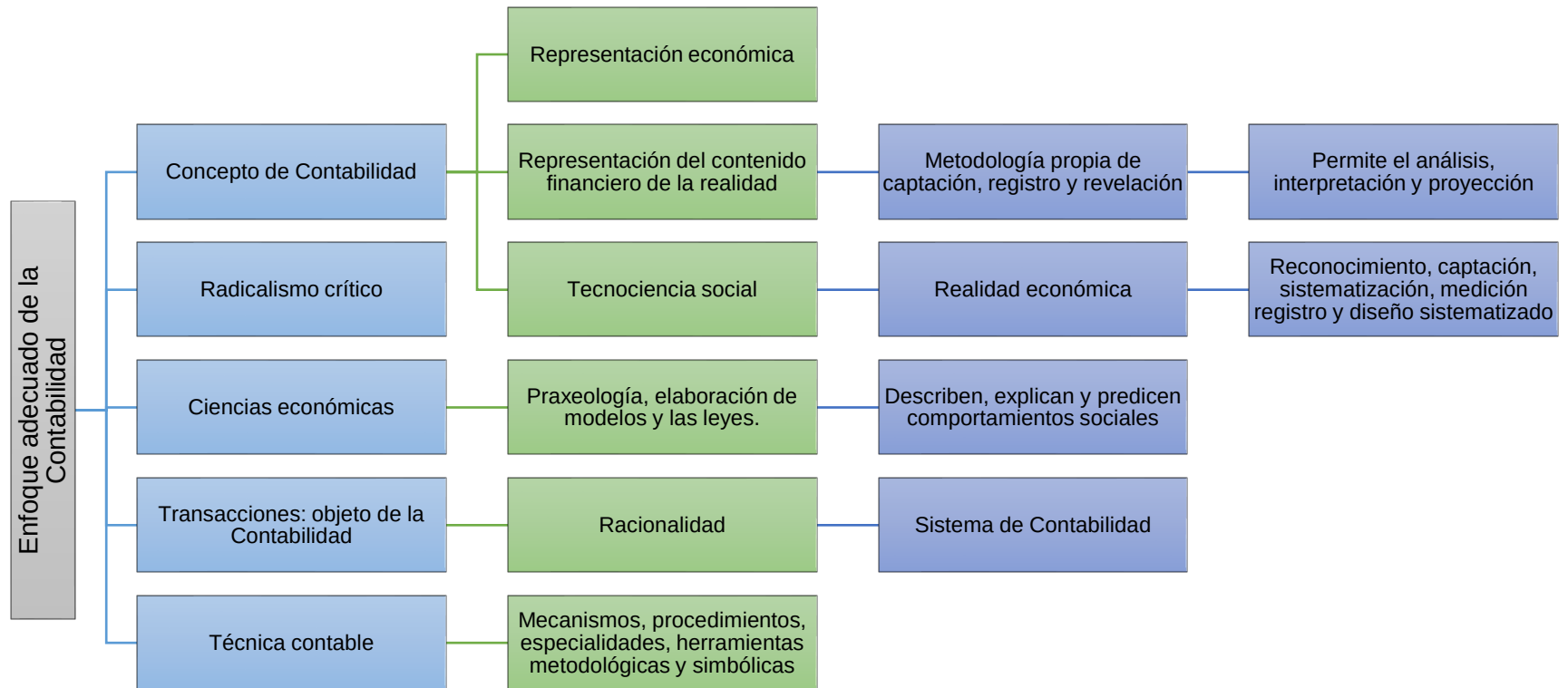
Fuente: Elaboración propia.

Mapa conceptual 4. Definición de tecnociencia.



Fuente: Elaboración propia.

Mapa conceptual 5. Enfoque adecuado de Contabilidad.



Fuente: Elaboración propia.

En la cuarta sesión se estudió un texto de Gabriel Rueda Delgado llamado “Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación”. En el texto se realiza una caracterización del concepto teniendo en cuenta varias definiciones, se hace también un diagnóstico de las implicaciones en américa latina, además se recalca una distinción entre países desarrollados, subdesarrollados y en vías de desarrollo, por último, en esa primera parte del texto se tienen en cuenta algunos conceptos de desarrollo alternativo como son el neoliberal, econeoliberal, neoestructural, de escala humana y el sostenible. De lo anterior se da paso al siguiente capítulo del texto de Rueda, describiendo algunas implicaciones del desarrollo alternativo sobre la Contabilidad, teniendo en cuenta que el primero es el concepto central.

En síntesis, el primer capítulo del trabajo del profesor Gabriel Rueda Delgado tiene como eje central el concepto de desarrollo ubicando a la Contabilidad⁷³ como un sistema de información, por lo tanto, estaría hablando de una tecnología. En el segundo capítulo se centra directamente en el concepto de desarrollo alternativo en Contabilidad, haciendo énfasis en los conceptos de Contabilidad financiera, Contabilidad ambiental, Contabilidad social y Contabilidad cultural, en ese apartado se observa que la Contabilidad⁷⁴ es percibida como una disciplina científica, con el detalle de que en la Contabilidad social alcanza a verse también como una ciencia social⁷⁵.

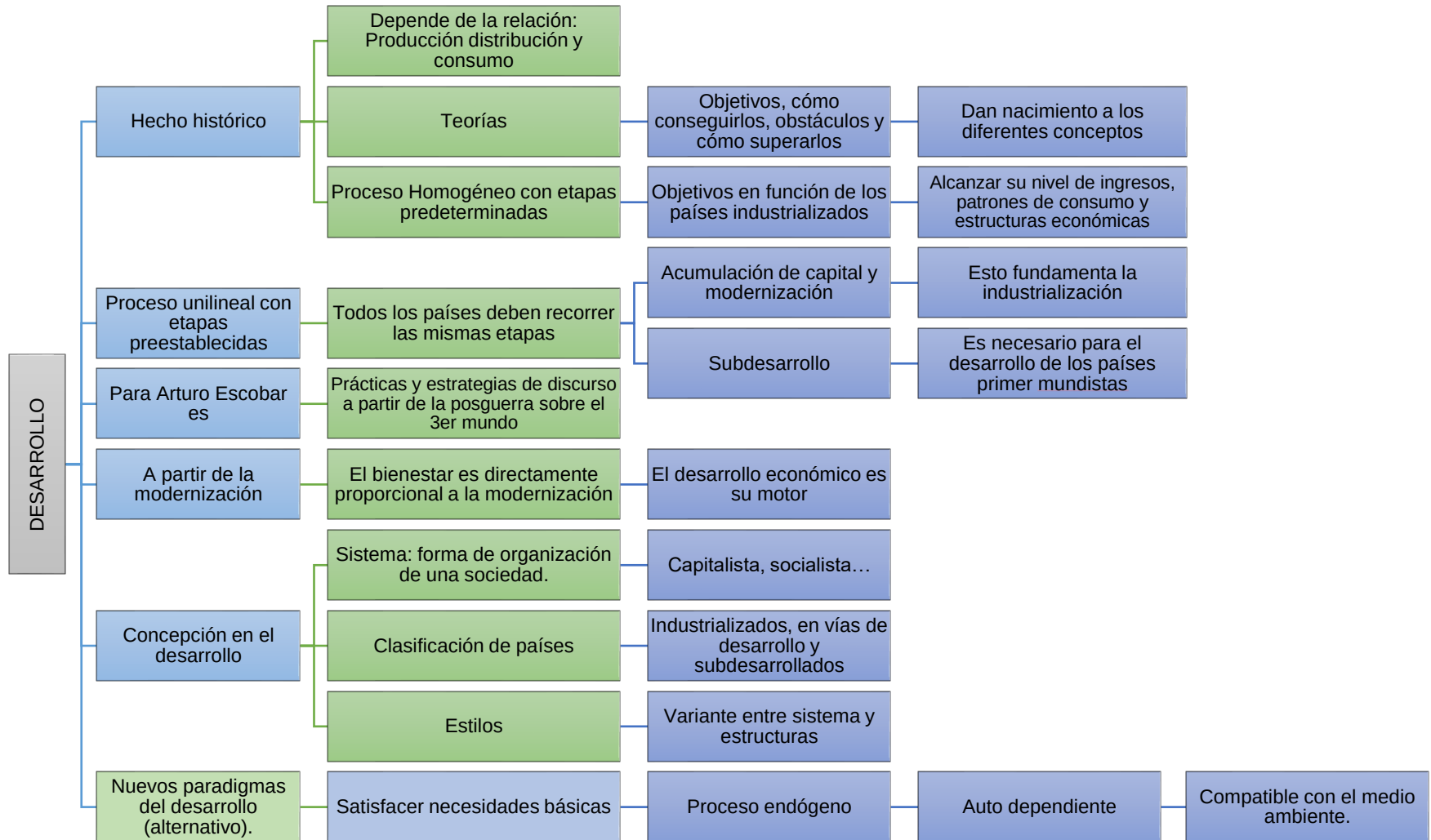
La presentación en mapas conceptuales se hará de la siguiente manera, primero un mapa conceptual de la primera parte que está enfocado a la definición del concepto de desarrollo, para la segunda parte se realizará un mapa conceptual para la interacción de cada tipo de Contabilidad en relación con el desarrollo alternativo, es decir, haciendo énfasis en los conceptos de Contabilidad financiera, Contabilidad ambiental, Contabilidad social y Contabilidad cultural.

⁷³ RUEDA, Gabriel. Desarrollo alternativo y Contabilidad: una aproximación. En: Revista Legis del Contador. Bogotá. 2002. Vol. 6. p.15.

⁷⁴ Ibid., p. 76.

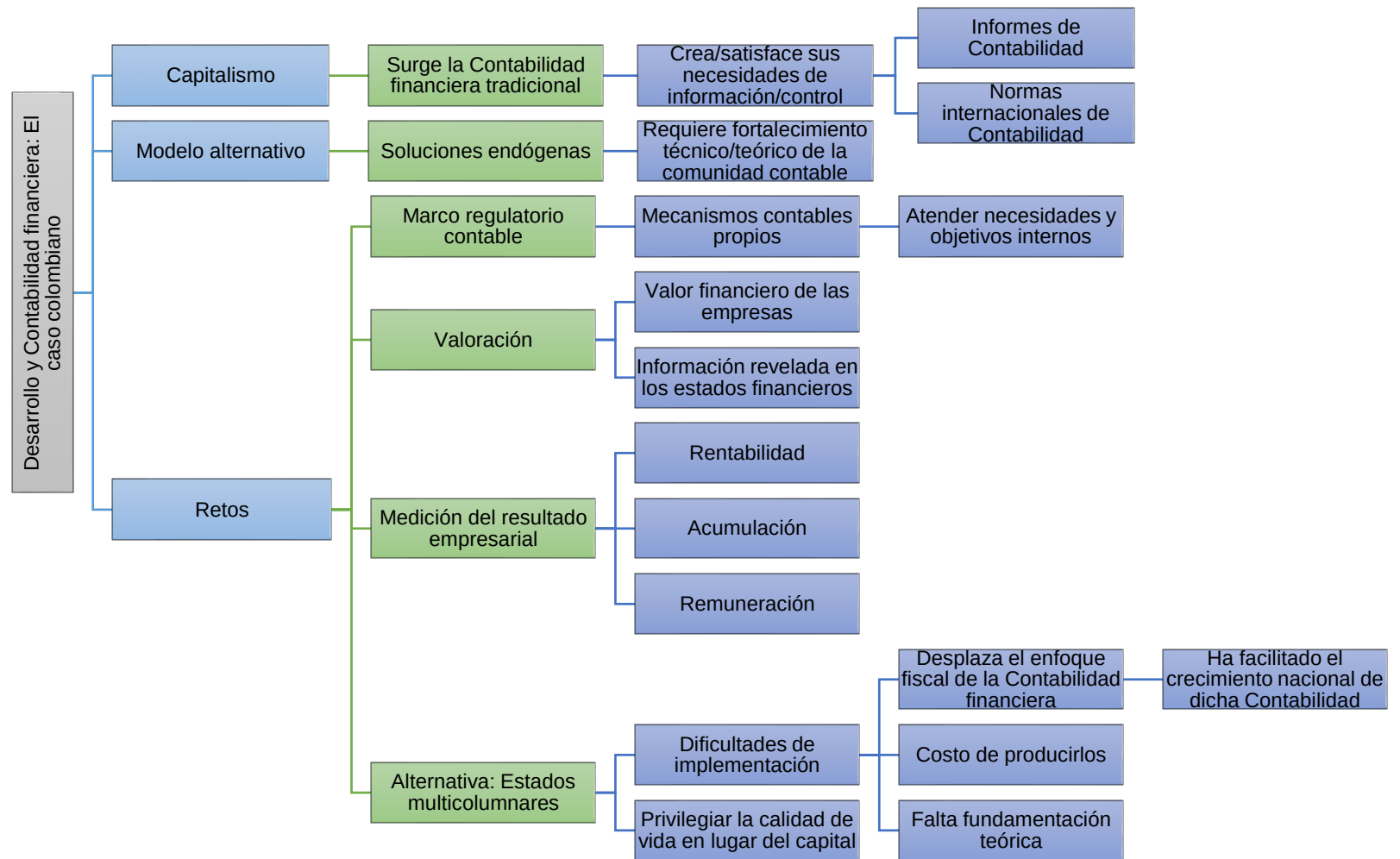
⁷⁵ Ibid., p. 102.

Mapa conceptual 6. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Parte 1).



Fuente: Elaboración propia.

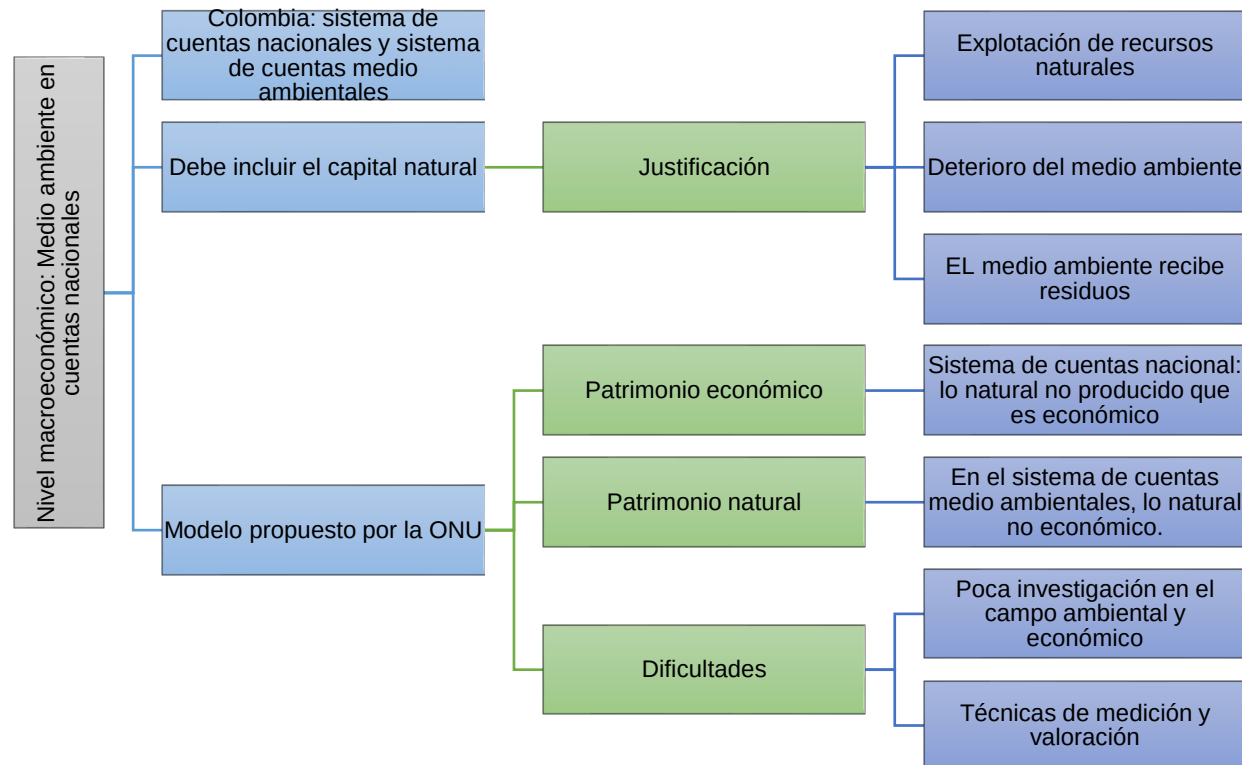
Mapa conceptual 7. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Continuación parte 1).



Fuente: Elaboración propia.

Luego, se hace una parada en los dos niveles de actuación de la Contabilidad ambiental influido por el desarrollo alternativo, primero a nivel macroeconómico:

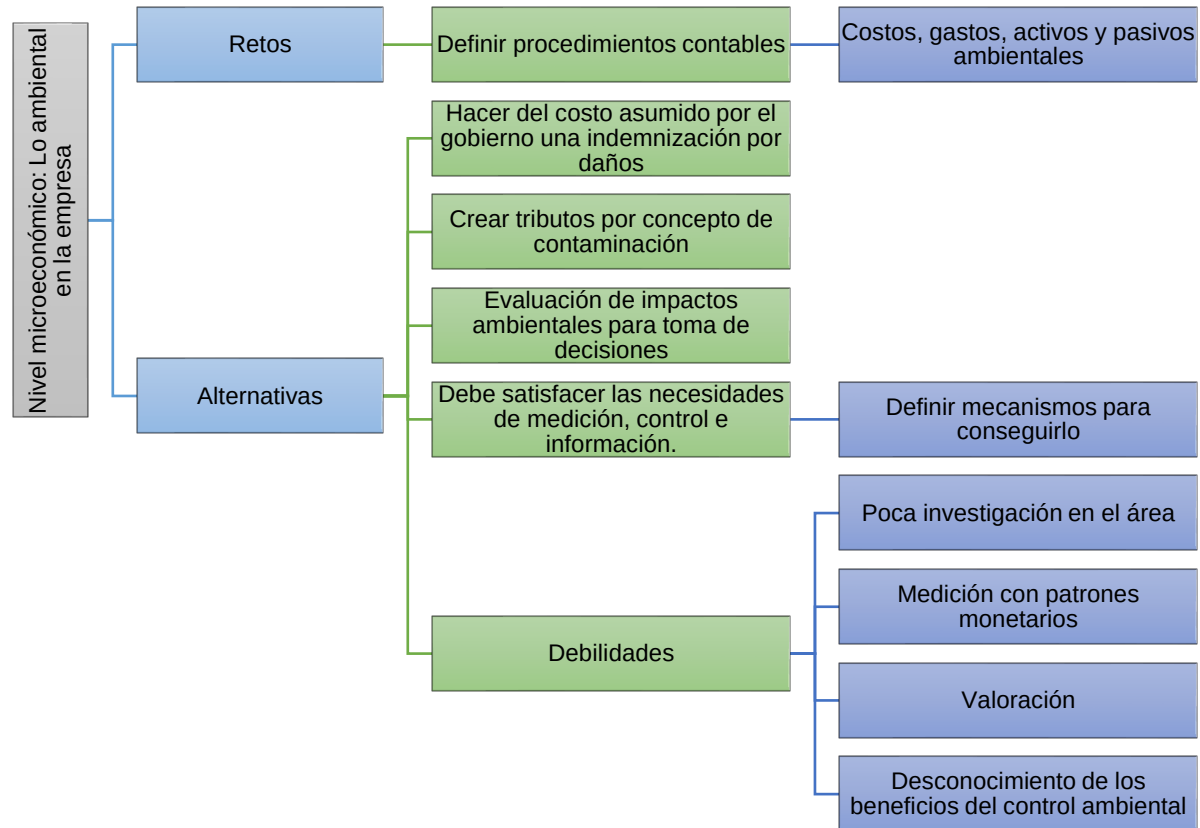
Mapa conceptual 8. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad financiera: Nivel macroeconómico).



Fuente: Elaboración propia.

En segunda instancia se puede observar el nivel microeconómico en lo referente a la Contabilidad ambiental:

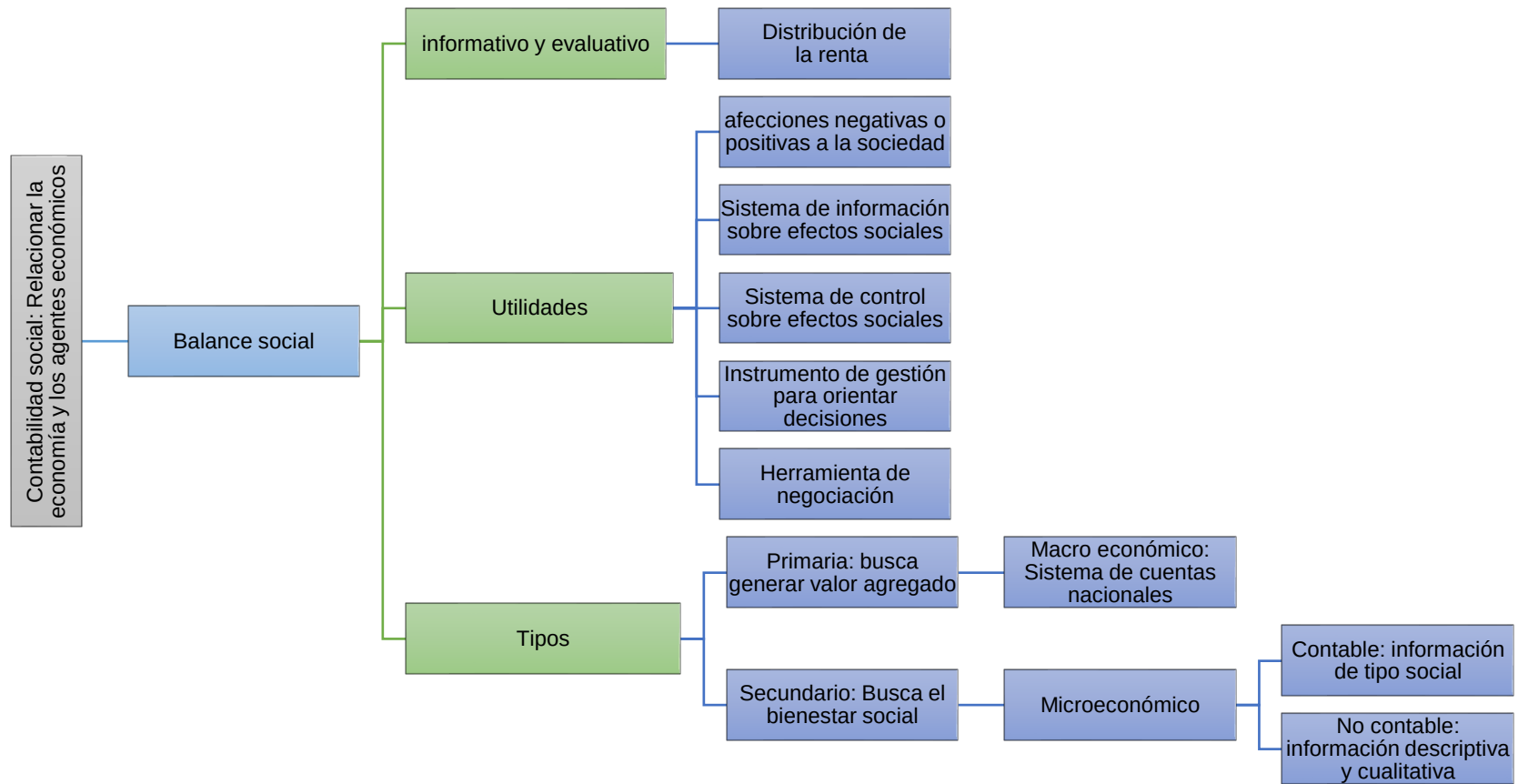
Mapa conceptual 9. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad financiera: Nivel microeconómico).



Fuente: Elaboración propia.

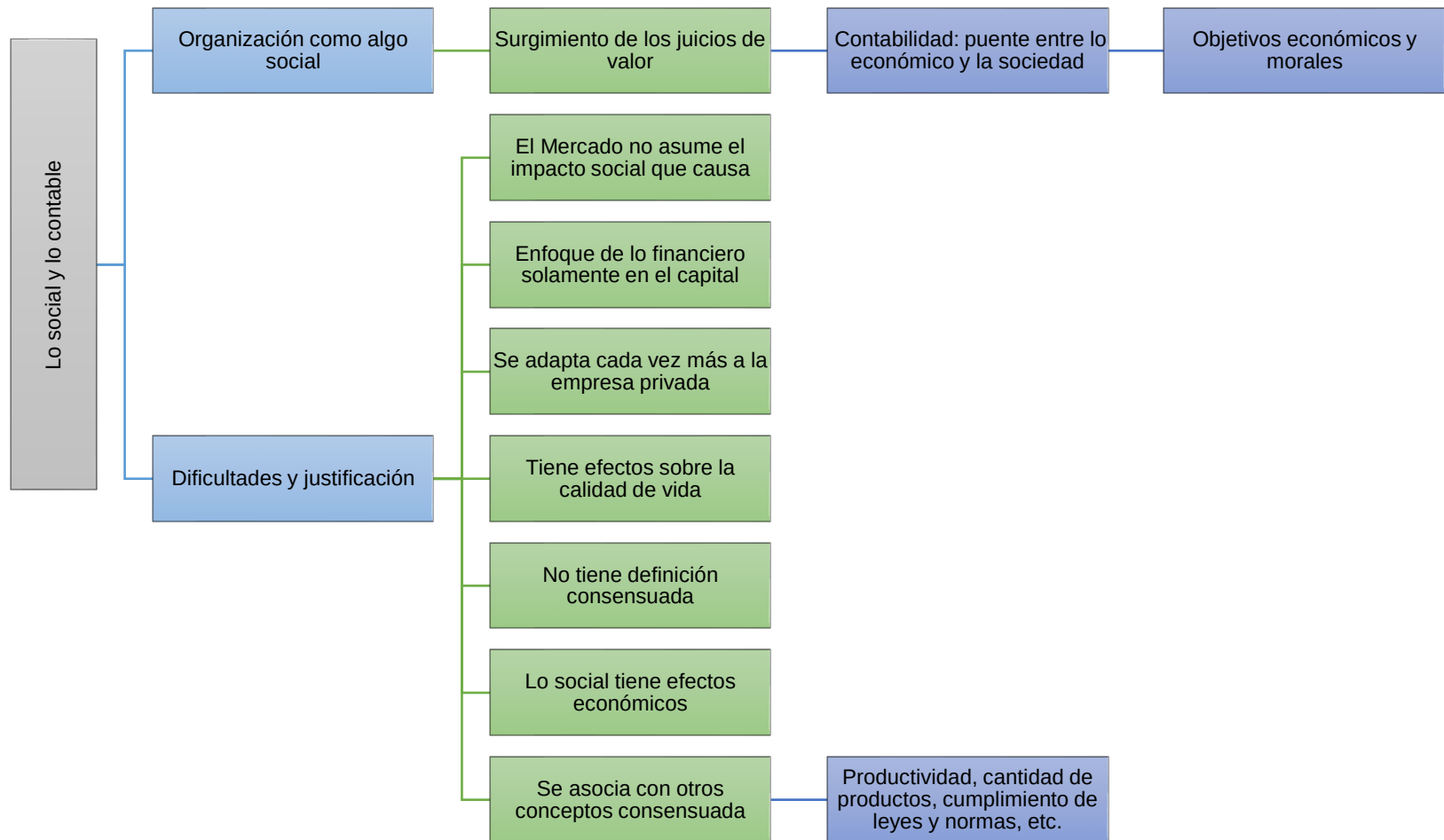
Referente a la Contabilidad social se presenta en dos partes:

Mapa conceptual 10. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad social).



Fuente: elaboración propia.

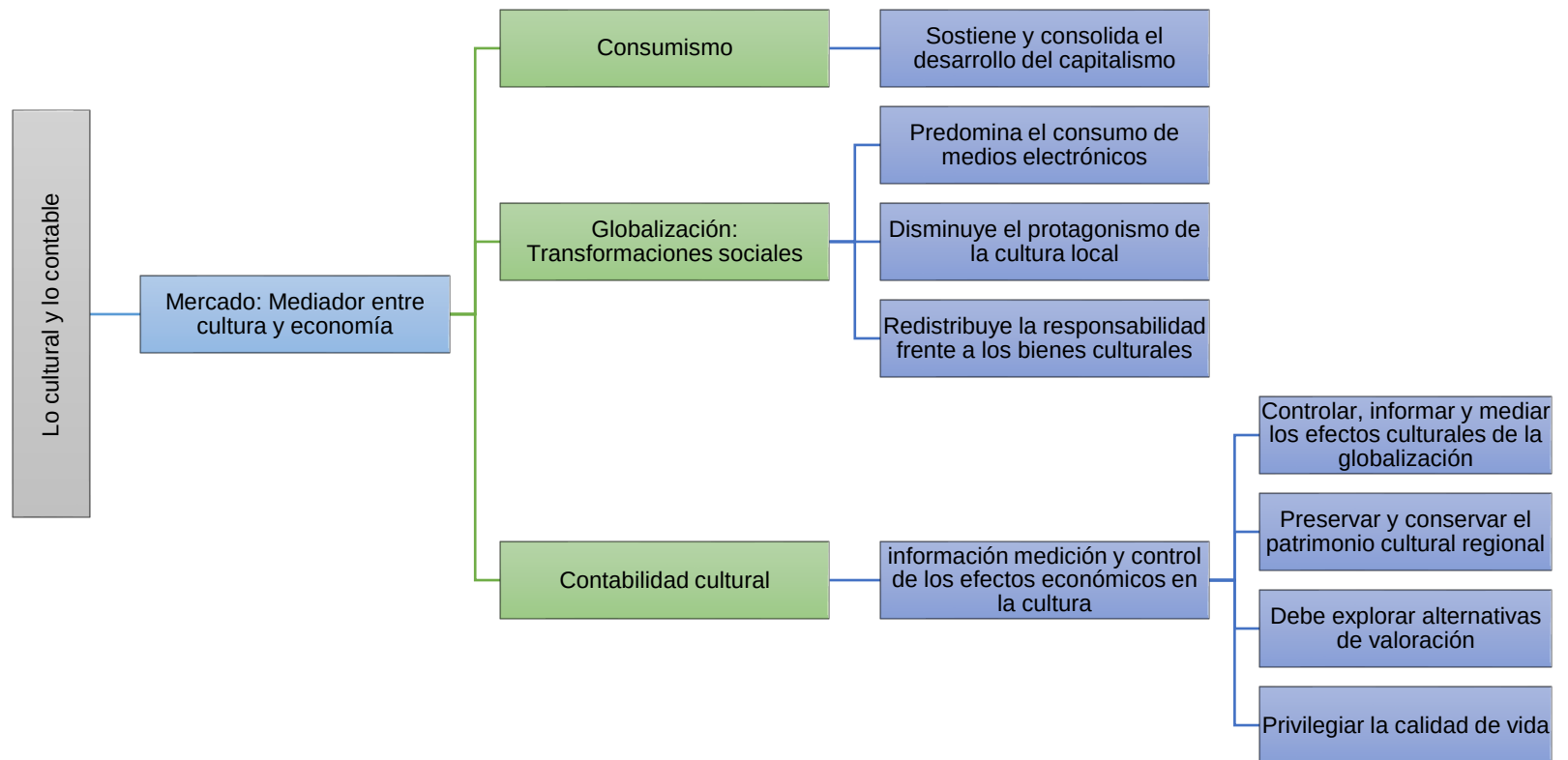
Mapa conceptual 11. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad social parte 2).



Fuente: Elaboración propia.

Por último, el profesor Rueda Delgado se centra en el concepto de Contabilidad cultural, teniendo en cuenta las implicaciones del desarrollo alternativo sobre la misma:

Mapa conceptual 10. Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación (Contabilidad cultural).

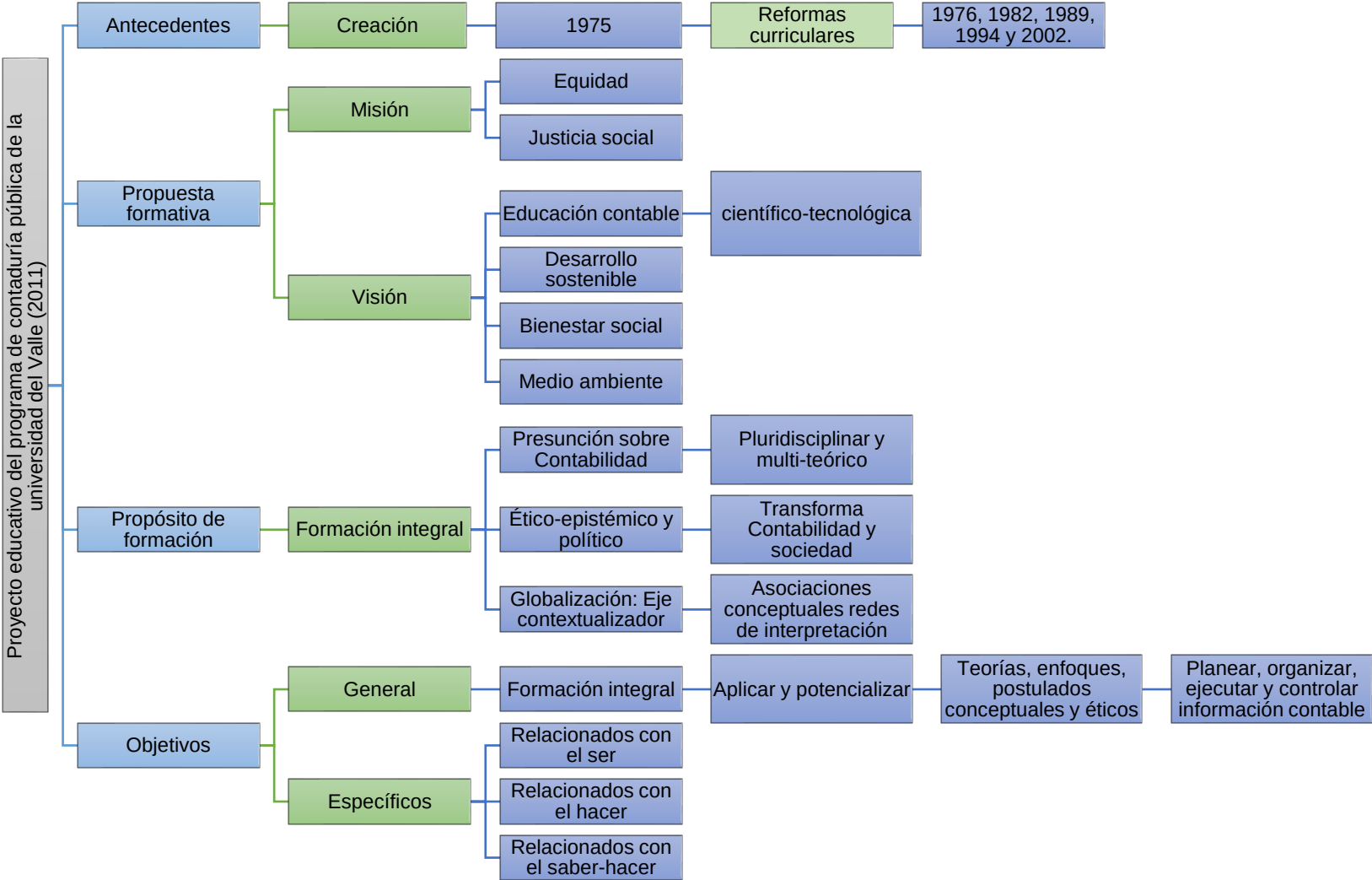


Fuente: Elaboración propia.

En la sesión número cinco se estudió el proyecto educativo del programa de contaduría pública de la Universidad del Valle del año 2011, en ese texto cabe destacar que el concepto central es la formación, para su desarrollo se cuenta con el objetivo general que es la formación integral, trayendo a colación conceptos como globalización, investigación formativa y enfoque crítico-humanista. De acuerdo con el proyecto educativo del programa de contaduría pública de la Universidad del Valle del año 2011 la Contabilidad⁷⁶ es una disciplina pluridisciplinar y multiteórica, haciendo la salvedad de que la contaduría pública es el campo de acción profesional, por lo tanto, para efectos de la presente investigación en la sesión número 5 del seminario de teoría contable se observa a la Contabilidad como una disciplina. Todo eso se puede ampliar con mayor detalle en los siguientes mapas conceptuales:

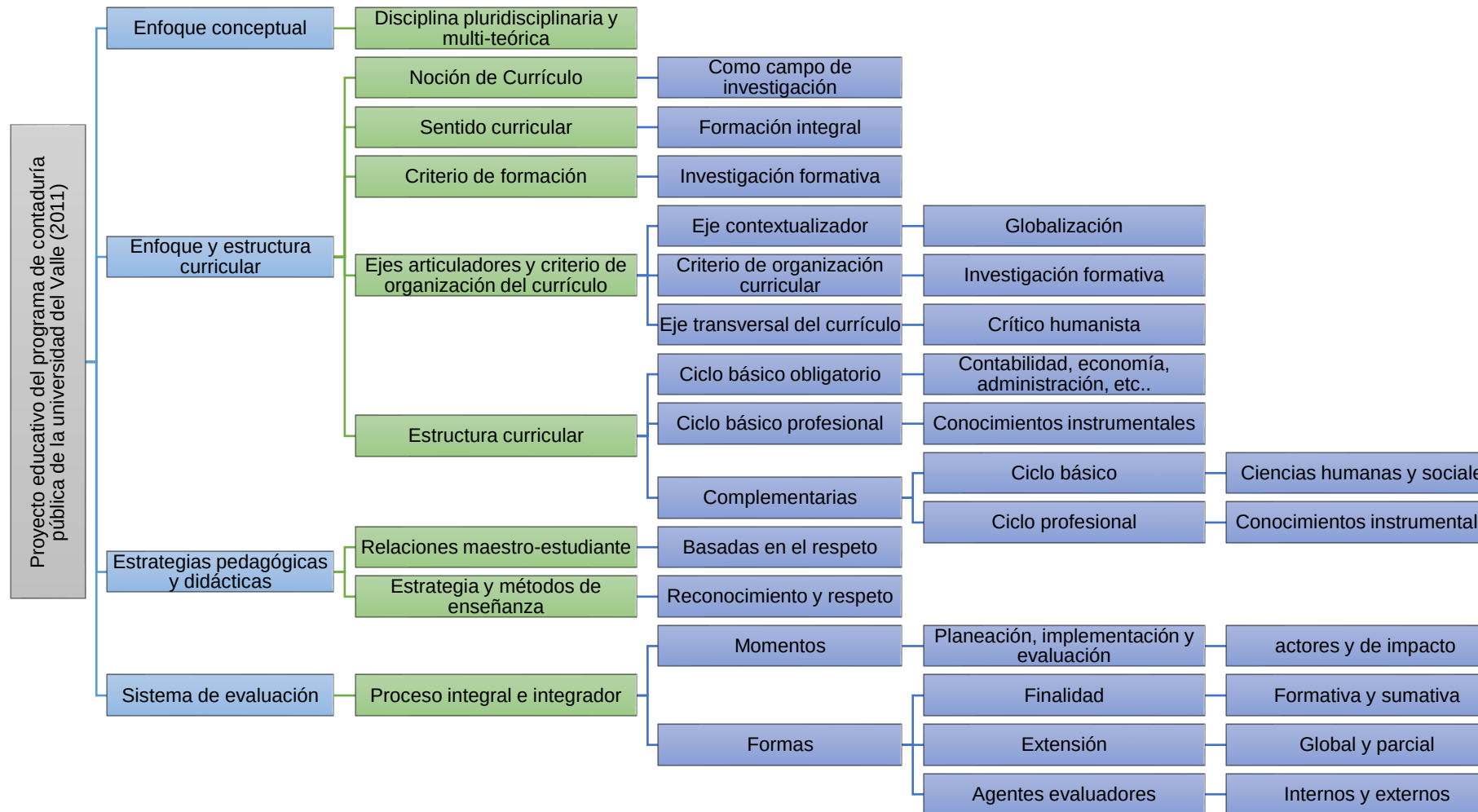
⁷⁶ Universidad del Valle sede Norte del Cauca. Programa Contaduría Pública [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de noviembre de 2021]. Disponible en internet: <http://nortedelcauca.univalle.edu.co/estudia-univalle/pregrado/contaduria> p. 22.

Mapa conceptual 11. Proyecto educativo del programa de contaduría pública parte 1.



Fuente: elaboración propia.

Mapa conceptual 12. Proyecto educativo del programa de contaduría pública parte 2.



Fuente: Elaboración propia.

Las sesiones 6, 7 y 8 del seminario de teoría contable son muy importantes para este trabajo, ya que permiten caracterizar a los elementos que componen el estatuto epistemológico que sirve como base para realizar el debate en el que se hará énfasis más adelante, los conceptos a caracterizar son arte, técnica, tecnología, disciplina y ciencia. Para lo anterior se realizará un listado con las características de cada elemento encontradas en las sesiones ya mencionadas con el objetivo de diferenciar cada uno de ellos frente a los demás.

Para comenzar, en la sesión 6 y 7 se estudia el reto de la racionalidad de Jean Ladriere, un apartado dedicado a la ciencia y la tecnología frente a las culturas, en la sesión 6 del seminario se hace énfasis en el concepto de ciencia, de acuerdo con el texto “la ciencia proporciona cierto saber sobre la realidad”⁷⁷, además, dice sobre el método científico que “trata de hacer posible un crecimiento ordenado de este saber y hasta de mejorar progresivamente los medios mismos por los que garantiza este crecimiento”⁷⁸, además de lo anterior, le atribuye a la ciencia el hecho de ser un método de adquisición del saber que tiene como objeto el progreso del conocimiento. En el capítulo de la ciencia, Ladriere menciona a la filosofía, describiéndola como un “método que se proponía conseguir la sabiduría por el conocimiento”⁷⁹, destacando que se caracteriza por el error (Encadenamiento a un punto de vista parcial), en contraste con la verdad (Totalidad, ver las cosas en su dimensión verdadera) que a la larga es su objetivo.

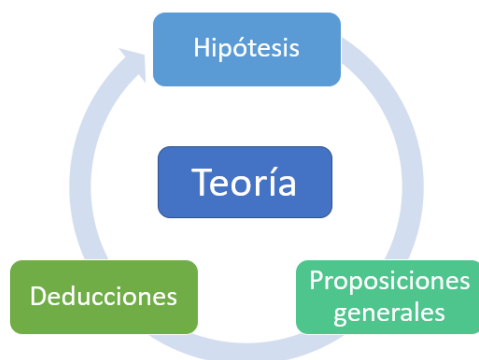
El propósito del docente encargado en la sesión 6 fue centrarse en una serie de elementos que se ilustrarán a continuación:

⁷⁷ LADRIERE, Jean. El reto de la racionalidad. La tecnología. Salamanca: Editorial Sígueme. 1978. p. 24

⁷⁸ Ibid., p. 24.

⁷⁹ Ibid., p. 25.

Figura 1. Formación de teorías



Fuente: Elaboración propia.

Figura 2. Características de los conceptos



Fuente: Elaboración propia.

En las figuras 1 y 2 se pueden observar dos elementos muy importantes para la ciencia, en la primera, por ejemplo, se puede observar el ciclo para la construcción de las teorías, la idea según Ladriere es que las hipótesis conduzcan a proposiciones cada vez más específicas haciendo uso de las deducciones para reformular hipótesis, el punto es que un grupo de proposiciones específicas construyen una teoría. En la figura 2 se agrupan algunas de las características más importantes que tienen los conceptos, cabe destacar que, de acuerdo con el trabajo de Ladriere⁸⁰, el saber científico se expresa en sistemas conceptuales, hecho que permite conocer la importancia de dicho elemento en la ciencia.

El tercer elemento es la experiencia científica, Ladriere la describe de la siguiente forma, “procedimiento que consiste en hacer aparecer un efecto determinado, detectable y analizable, en circunstancias que han sido preparadas según un plan preciso y en función de ciertas hipótesis relativas a los posibles efectos”⁸¹, de acuerdo con lo anterior se puede decir que la experiencia para ser científica debe cumplir los requisitos ya mencionados, hecho que la convierte en algo analizable y descomponible en operaciones elementales como se mencionó en la descripción

⁸⁰ Ibid., p. 29.

⁸¹ Ibid., p. 33.

de los conceptos. Por otra parte, el cuarto elemento son los modelos, para Ladriere son una “construcción abstracta (...) proveedora de una aproximación esquemática e idealizada del campo concreto que nos ocupa y cuya estructura es suficientemente simple como para poder ser descrita por los recursos conceptuales actuales”⁸², entre otras cosas cabe destacar que los modelos son, de acuerdo con Ladriere⁸³, una idealización que no tiene la capacidad de evolucionar.

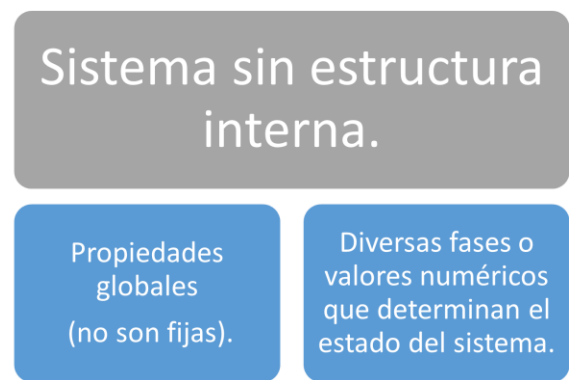
El quinto de los elementos son los sistemas, de acuerdo con Ladriere⁸⁴, cuando se habla de sistema se hace alusión a un tipo paradigmático de modelo y se pueden presentar de la siguiente forma:

Figura 3. Sistema con estructura interna



Fuente: Elaboración propia.

Figura 4. Sistema sin estructura interna



Fuente: Elaboración propia.

De las dos figuras anteriores se puede contrastar primero en el hecho de que las propiedades de los sistemas dependen de si se tiene o no en cuenta la estructura interna de los mismos, contando con que cabe la posibilidad de que no cuente con una estructura, entre otras cosas también cabe destacar que el autor contempla 3 tipos de sistemas⁸⁵ que son los analíticos (descomponible), los funcionalistas

⁸² Ibid., p. 37.

⁸³ Ibid., p. 37.

⁸⁴ Ibid., p. 37.

⁸⁵ Ibid., p. 41.

(interacciones funcionales) y los deterministas (estados perfectamente determinados).

El último elemento que se destacó en clase fue el proceso científico, para Ladriere la capacidad de progreso del proceso científico es “probablemente el aspecto más característico (...) ya que define cierto tipo de evolución”⁸⁶, además cabe destacar que cuenta con las siguientes características, primero consiste en una acción de transformación; en segundo lugar, se destaca su naturaleza formal teniendo en cuenta que no depende de la naturaleza de los objetos a los que se le aplica; también puede convertirse en un tema u objeto para luego hacer parte de otro proceso; en cuarto lugar, se puede generalizar teniendo en cuenta que es posible indicar en un esquema cómo produce sus efectos y finalmente, está inscrita a una red operatoria que se puede extender a medida que surjan nuevas generalizaciones.

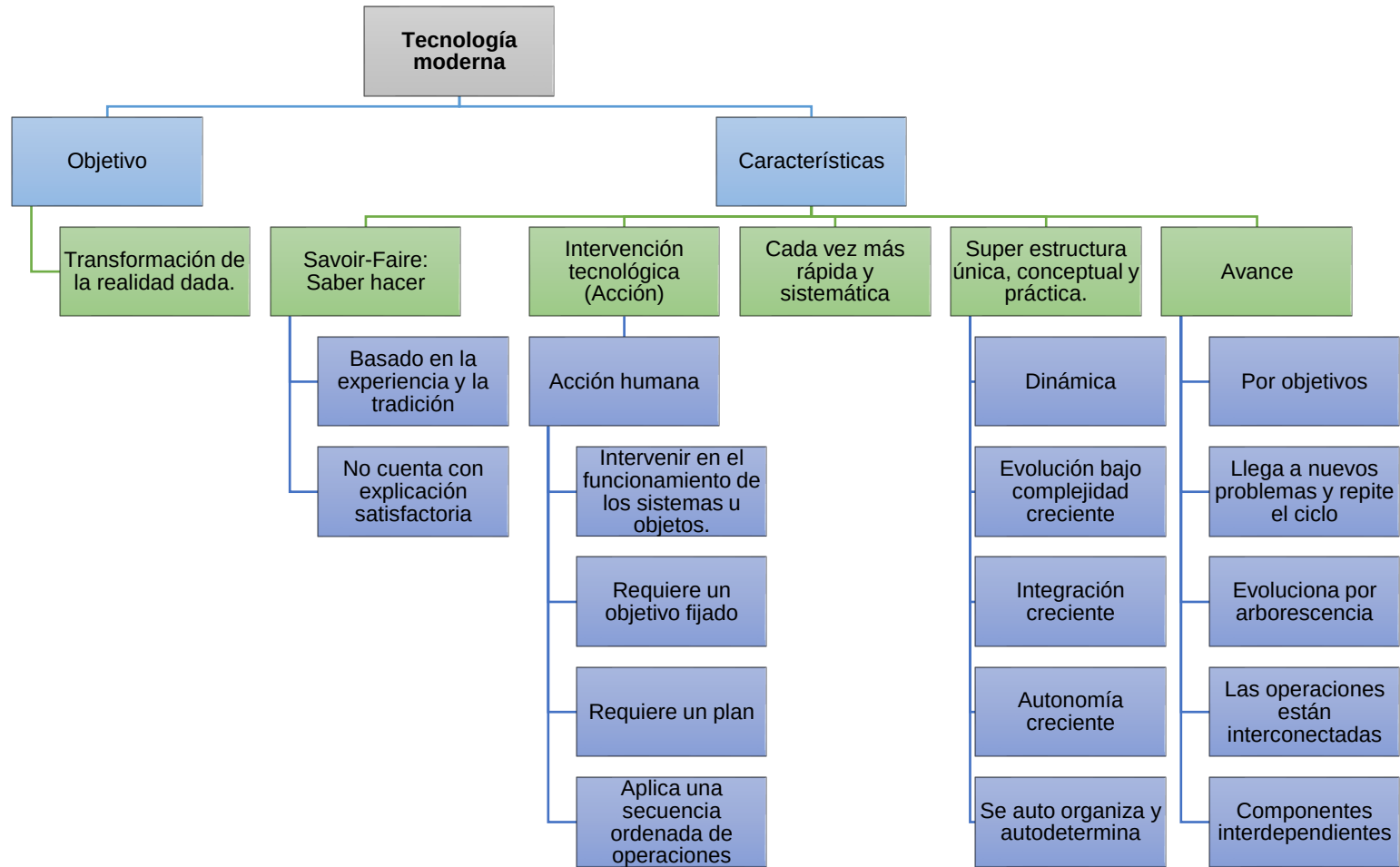
En la séptima sesión se siguió trabajando sobre el texto de Ladriere, pero haciendo énfasis en el capítulo de la tecnología, el tema específicamente de acuerdo con el autor del texto es la tecnología moderna, por lo tanto, la presente investigación se centrará en dicho concepto haciendo a un lado a la tecnología antigua y la contemporánea. Este apartado se desarrollará de la siguiente forma, primero, se hará la descripción de la tecnología moderna de acuerdo con el texto de Ladriere planteando las características propias de la tecnología moderna y luego se destacará la relación de esta última con la Ciencia de acuerdo con el texto en cuestión haciendo énfasis en su interacción y sus similitudes.

Para comenzar, en el texto Jean Ladriere no ofrece una definición específica de lo que es tecnología, pero ofrece una serie de características importantes que se pueden resaltar con el propósito de poder caracterizarla, el siguiente mapa

⁸⁶ Ibid., p. 24.

conceptual contempla algunos componentes específicos de la tecnología moderna, surgen del análisis del texto y tienen el propósito de sentar las bases para comprender el capítulo de tecnología de la sesión número 7 del seminario de teoría contable.

Mapa conceptual 13. Tecnología en la modernidad.



Fuente: Elaboración propia.

De lo anterior se pueden destacar algunas características, a continuación, se expondrán algunas similitudes y/o interacciones entre la ciencia y la tecnología:

Tabla 1. Interacción entre ciencia y tecnología.

Ciencia	Tecnología
Investigación organizada y sistemática	
Proceso científico es similar en su estructura interna al proceso tecnológico	
Correspondencia necesaria entre teoría y tecnología en aras del progreso	
El progreso de la ciencia depende del de la tecnología y viceversa	
La relación información-organización las hace comparables	
La tecnología utiliza directamente los conocimientos científicos	
El método científico puede tomar como recurso a la tecnología	
La tecnología busca autocomprensión por medio de la ciencia	
La tecnología moderna se apoya en el método científico	
La tecnología moderna tiene un modo de evolución particular muy parecido al de la ciencia	
El dinamismo interno de la tecnología depende del de la ciencia	
La tecnología contribuye a la práctica experimental	
El método científico cruza a la ciencia y la tecnología	
El dominio tecnológico y el científico avanza hacia la autodeterminación	

Fuente: Elaboración propia.

De lo anterior cabe destacar que, según Ladriere, la similitud entre la ciencia y la tecnología que permite que exista una interacción es que ambas tienen como naturaleza que su saber es de tipo operatorio, por lo tanto, el proceso científico y el proceso tecnológico tienen características muy parecidas, son las siguientes:

Tabla 2. Similitudes entre ciencia y tecnología.

PROCESO		
CIENTÍFICO		TECNOLÓGICO
Proporciona el esquema más simple de una operación	1. TRANSFORMACIÓN	Modificar el estado de los sistemas en los que trabaja
Sus propiedades no dependen del objeto al que sean aplicadas	2. NATURALEZA FORMAL	Su esquema vale por su estructura operatoria
Cada operación puede ser un objeto y luego integrarse a una operación de nivel más alto	3. TEMATIZABLE	Desligada de las circunstancias variables
Indica en un esquema general lo esencial con respecto a cómo funciona una operación.	4. GENERALIZABLE	Puede incluirse en un esquema operatorio mayor o más general
Las propiedades formales de las operaciones las hacen mutuamente solidarias.	5. INSCRITA A UNA RED OPERATORIA	Pueden ponerse en conexión unas con otras

Fuente: Elaboración propia.

Luego del ejercicio de caracterización anterior, se presenta una tabla que contiene algunas de las características de los componentes del estatuto epistemológico que se pueden observar en las lecturas que se estudiaron en el seminario de teoría contable en el que se basa este trabajo durante las sesiones 6, 7 y 8, el propósito es establecer el fundamento de las categorías de análisis que se utilizan en el trabajo para el objetivo específico número 2 desarrollado en el capítulo 3 de este trabajo, además, se ejemplifica por medio de definiciones de contabilidad de diferentes autores, la forma en que dichos componentes pueden verse reflejados en una definición.

Tabla 3. Características del estatuto epistemológico a partir de Ladriere y Gadamer.

ARTE	TÉCNICA	TECNOLOGÍA	DISCIPLINA	CIENCIA
Relacionado con la práctica	Conocer la naturaleza para tener un dominio sobre ella	Transforma la información expresada como representaciones mentales en forma de organizaciones objetivas	Se puede situar entre la ciencia y el arte	Obtener informaciones suplementarias de los sistemas existentes.
Conocimiento que surge por una suma de experiencias a partir de una acción ejecutada en un entorno determinado	Comportamiento objetivo	Dota a los sistemas naturales de nuevas propiedades de carácter artificial	Investigación organizada y sistemática	Crecimiento del saber
Diagnosticar: separar y reconocer	Reduce el margen de juicio y experiencia usado en la toma de decisiones	Operaciones interconectadas	Usa el método científico	Experiencia científica: Es garantizada por el método científico
El saber y el poder-hacer quedan confirmados con el éxito de las obras	Práctica: Fruto de la experiencia.	Componentes interdependientes	Estudia, propone y reconstruye sistemas	Independiente de la práctica y del contexto

Se basa en encargos	La capacidad científica se transforma permanentemente en técnica	Forma sistemas parciales conectados entre ellos e interdependientes	Supera los marcos instrumentales operativos	Objetividad,
El uso le fija patrones	Implica la aplicación de la ciencia	Sus necesidades internas plantean sus objetivos	Explica qué y cómo se conoce	Comprobable
A mayor claridad de la misión mayor competencia	El conocimiento disponible es concluido y cierto.	Cada vez más rápida	Problematiza qué y cómo se conoce	Alcanzable
Conocimiento subjetivo.		Cada vez más consciente		El método legitima la experiencia
		Utiliza los conocimientos de la ciencia		Surge de la experiencia.
		Es un recurso para el método científico		Hecho científico: Plantea tareas al conocimiento.

		Actividad socialmente organizada, planificada, que persigue objetivos en esencia prácticos.		Comprende todo lo que sea experimentable
		Su objetivo es transformar la realidad dada		Auto corrección permanente.
		Creación de sistemas artificiales (Funciona bajo normas dadas)		Carácter inconcluso o inacabado.
		Comprender lo que hace de la forma más exacta posible		Su conocimiento es un estado momentáneo de las investigaciones
		Proceso evolutivo y acumulativo		Conocimiento demostrable
				En la modernidad su fundamento es la experiencia

				Información crítica
				Disciplina metódica
				Puede tener esquemas conceptuales de validez general
				Su objetivo es el progreso del conocimiento

Fuente: Elaboración propia a partir de Gadamer⁸⁷ y Ladriere⁸⁸.

⁸⁷ GADAMER, Hans. El estado oculto de la salud. España: Gedisa, S. A. 2001.

⁸⁸ LADRIERE, Jean. El reto de la racionalidad. La tecnología. Salamanca: Editorial Sígueme. 1978.

Luego de haber presentado las características de los componentes del estatuto epistemológico que se pueden extraer de los textos estudiados en las sesiones 6, 7 y 8 del seminario de teoría contable en el que se basa este trabajo, se presentan algunos ejemplos de definiciones de contabilidad en las que será evidente el arraigo a alguno de dichos componentes del estatuto. Primero, la contabilidad como arte de acuerdo con Héctor Ostengo citado por Eduardo Ibáñez “sostiene que la Contabilidad es un arte de registración de operaciones y hechos en términos monetarios, de carácter parcialmente financiero”⁸⁹, se puede observar entonces el valor que tiene la práctica para Ostengo, la Contabilidad según él se trata de la práctica de la registración, se alinea entonces con lo planteado en la tabla 3.

Por su parte, la contabilidad como técnica, según Bértora citado por Ibáñez “es una técnica destinada a producir resultados útiles conforme a una definición anticipada de objetivos en cuanto a esos resultados”⁹⁰, en ese mismo texto se puede encontrar la definición del Centro de Estudios Científicos y Técnicos de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, que describe a la contabilidad como “una técnica orientada a suministrar información para la toma de decisiones y el control de la gestión”⁹¹, se pueden observar en ambas definiciones que la Contabilidad como técnica se trata de una práctica que se ejecuta en búsqueda de objetivos con resultados específicos, siguiendo lo descrito en la tabla 3.

Con respecto a la tecnología, Velandia, Anguila y Archibold plantean que la Contabilidad:

Es una tecnología blanda, por tanto, un instrumento de índole mental construido y compartido por una sociedad, lo que la convierte en acuerdo social que toma forma de disciplina, puede dividirse en contabilidad social, tributaria, forense, de gestión,

⁸⁹ IBÁÑEZ, Eduardo. El estatus epistemológico de la contabilidad. En: Contabilidad y decisiones. No. 2. 6-14. Córdoba. 2010. p. 14.

⁹⁰ Ibid., p. 15

⁹¹ Ibid., p. 15 - 16.

pública, ambiental, entre otras y se usa para dejar memoria, interpretar la realidad y estudiar la circulación de los recursos en la búsqueda de su control y el bienestar social general. Además, resulta de la aplicación de la metrología en lo social, la matemática y la economía principalmente e involucra intrínsecamente aspectos de lo público de la sociedad.⁹²

De lo anterior se puede observar que la Contabilidad como tecnología puede caracterizarse por ser vista como una actividad socialmente organizada y aceptada, que permite reflejar en organizaciones objetivas lo que en un principio son representaciones mentales, esto de acuerdo con la tabla 3.

La Contabilidad como disciplina se puede ver ejemplificada en la siguiente cita del profesor Rafael Franco Ruiz “Disciplina de conocimiento de la representación de las transacciones y los transactores de la realidad social, se ocupa en principio de definir e identificar las transacciones, los transactores y los consecuentes problemas de clasificación, cuantificación, valoración, representación y control de esas categorías”⁹³, en este caso se puede observar, siguiendo las características consignadas en la tabla 3, que la Contabilidad como disciplina se plantea la identificación de situaciones específicas por medio de sistemas, permite además reconocer los problemas subsecuentes estudiando, proponiendo o reconstruyendo dichos sistemas.

Como ciencia, la Contabilidad de acuerdo con Mattessich citado por Ibáñez se puede definir diciendo que “la Contabilidad es una ciencia que se refiere a las descripciones cuantitativas y predicciones de la circulación de la renta y los

⁹² VELANDIA, Gabriel. ANGUILA, Alfredo. y ARCHIBOLD, Wendell. La contabilidad como tecnología blanda: una visión desde los imaginarios sociales. En: Cuadernos De Contabilidad. Bogotá. 2017. Vol. 18, No. 45. p. 16.

⁹³ FRANCO, Rafael. De la crisis del paradigma de utilidad a la emergencia del enfoque integral. En: Cuadernos de Administración. Cali. 2002. Vol. 28.

agregados de riqueza por medio de un método basado en un conjunto de supuestos básicos”⁹⁴, en este sentido, se puede observar tomando elementos de la tabla 3, que la Contabilidad busca un crecimiento del saber utilizando un método objetivo y alcanzable que permite conseguir información comprobable, basándose en sistemas ya existentes de leyes y supuestos básicos.

En el siguiente capítulo, se desarrolla el análisis del contenido discursivo de las definiciones de los estudiantes que conforman el grupo analizado en este trabajo, teniendo en cuenta la forma en que definen la contabilidad a priori (al inicio del seminario) y a posteriori (al finalizar el seminario), en dicho análisis se puede observar a cuál de los componentes se acerca más cada definición de los estudiantes durante ambos momentos, el propósito es conocer si se pueden hallar cambios en la definición de dichos estudiantes en búsqueda de una posible influencia del seminario de teoría contable como se planteó en los objetivos y fases de investigación.

⁹⁴ IBÁÑEZ, Eduardo. El estatus epistemológico de la contabilidad. En: Contabilidad y decisiones. No. 2. 6-14. Córdoba. 2010. p. 18.

3. ANÁLISIS DEL CONTENIDO CONCEPTUAL DE LA DEFINICIÓN A PRIORI Y A POSTERIORI DE CONTABILIDAD DE LOS ESTUDIANTES DE LA ASIGNATURA SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE (2017-2)

En el seminario de teoría contable desarrollado en el segundo semestre del año 2017 en la sede norte del Cauca de la universidad del Valle, los estudiantes participaron voluntariamente de una actividad en la que debían consignar en una hoja la respuesta a la siguiente pregunta, “¿Qué es la Contabilidad?”, dicha actividad se desarrolló al inicio y al final del seminario, además, en medio de las actividades anteriores se realizó un debate colectivo en el que a los estudiantes se les asignó en grupos un componente del estatuto epistemológico (arte, técnica, tecnología, disciplina y ciencia) con el objetivo de que pudieran defender por qué la Contabilidad pertenece a alguno de dichos componentes. Cabe aclarar que, para efectos de la presente investigación, solamente se tendrán en cuenta los estudiantes que participaron en los tres momentos mencionados en líneas anteriores.

En el presente capítulo se expondrán los resultados del análisis discursivo de las definiciones de Contabilidad a priori y a posteriori que se mencionan en el párrafo anterior, así como del debate ya mencionado. Primero, se expondrá en un cuadro de 4 columnas los resultados del análisis de contenido a priori, los estudiantes estarán enumerados en la primera columna, luego se podrá observar la definición de Contabilidad y en las siguientes dos columnas se podrá observar el componente del estatuto epistemológico al que pertenecen explícita e implícitamente, cabe destacar que las posibilidades son las siguientes, arte (A), técnica (TC), tecnología (TG), disciplina (D), ciencia (C) e impreciso (I), en este caso es importante aclarar que la categoría de impreciso contiene todas las definiciones que no pueden ser ubicadas en las 5 anteriores.

Tabla 4. Resumen de características de los elementos del estatuto epistemológico.

ARTE	TÉCNICA	TECNOLOGÍA	DISCIPLINA	CIENCIA	IMPRECISO
Conocimiento pragmático y acumulativo.	Dominar procedimientos.	Conjunto de procedimientos orientados a optimizar sistemas.	Investigación objetiva para la toma de decisiones.	Desarrollo de conocimiento, normatividad.	Ninguna de las anteriores

Fuente: Elaboración propia con base en la Tabla 3.

De acuerdo con el cuadro anterior, se analiza cada una de las definiciones de los estudiantes haciendo énfasis en lo que manifiestan explícitamente que es la Contabilidad, luego se tienen en cuenta los argumentos que utilizan para justificar su respuesta y de esa manera se puede observar al componente del estatuto epistemológico que se encuentra implícito en el texto, por otra parte, puede que haya definiciones ambiguas o poco precisas, esas se ubicarán como imprecisas. Por ejemplo:

	EJEMPLO	EXPLÍCITO (1)	IMPLÍCITO (2)
19	Es registrar de una forma sistematizada todas las operaciones financieras de un ente para que con base en esta información se puedan tomar decisiones acerca del rumbo de esta.	TC	D

- El estudiante 19 manifiesta que la Contabilidad “es registrar de una forma sistematizada”, por lo tanto, se ubica explícitamente como tecnología.
- El estudiante 19 toma como argumento que “con base en la información se puedan tomar decisiones”, cabe destacar que el hecho de tomar decisiones con la información ubica la definición del estudiante como disciplina de acuerdo con las características del estatuto epistemológico producto del análisis de los textos estudiados en el seminario.

Lo anterior es un análisis del contenido discursivo de una de las definiciones de los asistentes al seminario, el ejercicio se realiza con las 28 definiciones de los asistentes al seminario, bajo la misma dinámica se analizan los conceptos a priori y a posteriori, a partir de ello se puede recopilar la siguiente información:

Tabla 5. Análisis de contenido definición de Contabilidad a priori de los estudiantes del seminario de teoría contable 2017-2.

CONCEPTOS A PRIORI		EXPLÍCITO	IMPLÍCITO
1	Para mí la Contabilidad es una herramienta que nos permite registrar históricamente los movimientos financieros de un ente económico para controlar administrar y clasificar la información para fines pertinentes como toma de decisiones tanto para ajustes internos y externos de la organización.	TC	D
2	Es el sistema encargado de vigilar y controlar la manera de cómo se mueven los recursos bien sea de un ente económico o del Estado para tomar decisiones a base de estos movimientos.	TC	I
3	Es el método por el cual se trabaja la información financiera o más bien el conjunto de métodos.	TC	TG
4	Para mí Contabilidad es una de las herramientas más importantes que debe de tener una empresa para llevar un orden y para darse cuenta si es rentable o no.	TC	D
5	La Contabilidad es una ciencia que estudia diferentes comportamientos como la ética, la moral y también posee parámetros de modo que el profesional a nivel de la contaduría da fe pública. Se manejan diferentes funciones y temáticas.	C	I
6	La Contabilidad es el mecanismo mediante el cual se puede ejercer control en las organizaciones en cuanto a su funcionamiento administrativo-operativo.	TG	TG
7	Para mí la Contabilidad es lo que me gusta, lo que me va a permitir destacarme en mi vida profesional, una salida a grandes oportunidades y conocimientos a corto y largo plazo que permitirá quizás a madurar más en mi vida y lograr sueños.	I	I
8	La Contabilidad es la ciencia que se encarga del orden sistemático en la parte financiera de una empresa u organización con el fin de presentar situación financiera a clientes proveedores inversionistas entre otros y facilitar la toma de decisiones en estas.	C	D
9	Para mí la Contabilidad es la herramienta que el hombre utiliza para facilitar los registros de sus actividades económicas y poder recordarlas y tomar decisiones en base a ello.	TC	D
10	Es un método que nos permite darnos cuenta de la actividad económica de una empresa. Es el proceso que se lleva a cabo para ver cuál es la situación actual de toda empresa.	TC	TC
11	La Contabilidad para mí es una disciplina científica encargada de develar los hechos transacciones económicas de una empresa mediante un registro ordenado y sistemático.	D	TG

12	Para mí la Contabilidad es una recopilación de datos sistematizados y organizados, con el fin de brindar información precisa y detallada para la toma de decisiones en el ámbito económico o financiero.	TG	D
13	Para mí la Contabilidad es una técnica utilizada como voz e idioma de las empresas en todo lo relacionado con su actividad comercial.	TC	I
14	Para mí la Contabilidad es una ciencia la cual está fundamentada tanto en base teórica y práctica donde lo una se complementa a la otra, la Contabilidad es un sistema y posee estructura (cuentas) la cual cumple la función de plasmar una realidad socioeconómica en factores cuantitativos.	C	TG
15	La Contabilidad es la ciencia o disciplina que tiene como principio la partida doble, además, se encarga del estudio metódico y objetivo junto con otras ciencias de la profesión, a partir de unos conceptos.	I	I
16	Es una técnica o un conjunto de procesos los cuales se encargan de recopilar información financiera o cualquier información de un ente económico que nos ayude a la toma de decisiones que sean administrativas financieras más certeras	I	D
17	La Contabilidad es una forma de analizar, recopilar, administrar los recursos de una forma contable.	I	I
18	La Contabilidad es una disciplina que utiliza diferentes saberes para representar cuantitativamente la realidad económica de un ente económico y hacerla entendible	D	D
19	Es registrar de una forma sistematizada todas las operaciones financieras de un ente para que con base a esta información se puedan tomar decisiones acerca del rumbo de la misma.	TC	D
20	Para mí la Contabilidad es una disciplina encargada del control almacenamiento y procesamiento de datos financieros de una persona o empresa.	D	TG
21	Es un sistema que nos facilita controlar, ordenar y analizar diferentes situaciones tanto de los mercados y negocios como también de la vida cotidiana, es una herramienta de vida, de evolución, de control que nos abre un mundo de conocimientos.	TG	I
22	La Contabilidad es comenzar con ciertos procesos que van detallando lo que ha sucedido para tomar ciertas decisiones; lo que luego evidencia resultados negativos o positivos y no solo para quienes toman esas decisiones.	TG	D
23	Es la manera estructural por la cual se lleva un control de las finanzas de una empresa tratando de que haya menos gastos y costos.	TG	D
24	En mi concepto la Contabilidad es un arte integrado en el campo del saber en el cual se entrelazan muchas áreas específicas las cuales son sustentadas en diversas teorías que tienen como objetivo analizar la información, agruparla, ordenarla y de esta manera tomar buenas decisiones en cualquier entidad.	A	D
25	La Contabilidad es una disciplina que tiene como objeto el controlar los diferentes recursos de toda organización.	D	TG

26	Para mí la Contabilidad es una ciencia, pero además de eso es un arte la cual aborda no solo lo cualitativo sino también lo cuantitativo. Integra diversas disciplinas que nos invitan a mirar el tema contable de diversas formas.	I	I
27	Para mí la Contabilidad es la forma sistemática y organizada de llevar el control sobre la información que nos presenta una empresa, personas o entidades	TG	TG
28	Para mí la Contabilidad es una disciplina a través de la cual no sólo ayudamos a las organizaciones financieras a llevar libros contables y tomar decisiones sino también a construirnos a nosotros mismos y tener conciencia de la importancia de lo que hacemos tanto profesional como éticamente.	D	D

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla anterior se puede observar la forma en que los estudiantes en cuestión definieron a la Contabilidad al inicio del curso. Lo siguiente, es el debate que se llevó a cabo en el seminario, la idea principal de la actividad era hacer 5 grupos de estudiantes en los que definieran una posición en contra y otra a favor de los componentes del estatuto epistemológico, luego, los demás grupos se unían a la discusión tomando como base los argumentos que ofrecían los pertenecientes a cada grupo con el propósito de generar un debate grupal y aportar elementos a la construcción del concepto de Contabilidad que finalmente era el foco del ejercicio, cabe destacar que la discusión no fue solamente textual, pero los textos respaldaban la posición de cada grupo, a continuación se presentan los resultados del debate:

DEBATE BASADO EN EL ESTATUTO EPISTEMOLÓGICO

GRUPO 1: Estudiantes 3, 6, 7, 10, 16 y 20.

¿Por qué la Contabilidad es arte?:

La Contabilidad es un arte porque abarca el conocimiento, aplicación y la práctica, teniendo en cuenta que estas son bases para su buen funcionamiento, además por medio de estas podemos registrar, clasificar y resumir datos de manera ordenada.

Dicho lo anterior se puede decir que la Contabilidad es un arte por su manera de expresar información que indica la situación de una entidad.

¿Por qué la Contabilidad no es tecnología?:

La Contabilidad tecnológica no es innovación debido a que siempre se ha utilizado el mismo método, lo único cambiante es la forma de expresar información.

Además de ello la Contabilidad no solo representa número, la Contabilidad representa más que número, ejemplos la información para la toma de decisiones, además la realidad no se puede transformar, la Contabilidad registra hechos.

GRUPO 2: Estudiantes 8, 13, 14, 23 y 28.

¿Por qué la Contabilidad es técnica?:

De acuerdo al carácter histórico de la Contabilidad, surge como un instrumento para el control y registro de todo lo relacionado con la propiedad, su evolución es paralela a la evolución del comercio y responde a las exigencias de su actividad, de esa forma se puede observar a la Contabilidad como una técnica que orienta sus instrumentos al objetivo de expresar la información que surge de la actividad comercial.

¿Por qué la Contabilidad no es ciencia?:

La Contabilidad no es una ciencia, porque las ciencias deben ser una totalidad y la Contabilidad por sí sola no puede responder a dicho requisito, sino que depende de otras áreas de estudio como la sociología, matemáticas, la economía...

No es una ciencia social porque esta es una alternativa que surge como mecanismo a las exigencias de la economía.

GRUPO 3: Estudiantes 4, 5, 12, 17 y 26.

¿Por qué la Contabilidad es tecnológica?:

La Contabilidad desde el punto de vista tecnológico permite transformar la realidad en números es una herramienta que nos permite optimizar los procesos también permite a través de la agrupación de conceptos gastos, costos, activos, entre otros, obtener otro tipo de conocimientos que no sólo aplique en el ámbito monetario sino también en el ámbito social y cultural

¿Por qué la Contabilidad no es una disciplina?:

La Contabilidad no es una disciplina porque implica varias ramas de conocimiento como lo son la economía las finanzas etcétera además al momento de argumentar el grupo expresa la disciplina como un comportamiento cuando debería expresar la disciplina como una rama del saber.

GRUPO 4: estudiantes 1, 2, 15, 19, 21 y 27.

¿Por qué la Contabilidad es una disciplina?:

La Contabilidad se presenta como una disciplina en tanto que ejerce control análisis vigilancia evalúa interpreta y emite información financiera ambiental social cultural y política que permite tomar decisiones para el mejoramiento a lo cual está encaminada además permite reflejar la relación empresarial y social.

¿Por qué la Contabilidad no es una técnica?:

La Contabilidad no es una técnica porque ésta es sólo una herramienta de ella quedando resumida a la presentación de información cuantitativa y además le

resta importancia al análisis interpretativo y reflexión de la información siendo indiferente a lo ambiental social cultural y político que son campos de una medición y valoración distinta además no permite avance de la investigación contable porque la convierte en algo sistemático.

GRUPO 5: estudiantes 9, 11, 18, 22, 24 y 25.

¿Por qué la Contabilidad es ciencia?:

La Contabilidad es una ciencia social, ya que tiene por objeto de conocimiento las realidades económicas y su objetivo es lograr identificar, medir, controlar y valorar esas realidades actuales que afectan la sociedad.

También es una ciencia aplicada porque trata de explicar el mundo socioeconómico creando conocimientos e instrumentos de valoración medición y control.

La Contabilidad además debe dar cuenta de los efectos negativos que se generan de las actividades económicas y por ende afecta otros contextos como lo ambiental social y cultural.

Así mismo es autocrítica porque deja a un lado lo financiero y piensa en otras áreas que también la Contabilidad debe dar cuenta.

Es así como también se pasa de plantear la Contabilidad de la partida simple a una partida doble mucho más complejizada ésta se logra gracias al estudio realizado por investigadores contables.

Otro elemento primordial es el método científico que permite la comprensión de su objeto de conocimiento.

¿Por qué la Contabilidad no es arte?:

la Contabilidad no es un arte porque no es una expresión humana no nace desde el punto histórico como una habilidad sino como una necesidad de llevar un registro de las operaciones comerciales la realización del registro requiere una fundamentación teórica y más que una destreza requiere experiencia.

concebir la Contabilidad como un arte implica subjetividad en cambio lo que ella busca es ser lo más objetiva posible.

Fuente: Trabajo en clase realizado por el profesor Juan Pablo Hincapié, seminario de teoría contable 2017-2 sede norte del Cauca de la Universidad del Valle.

Como se explicó anteriormente, el debate es un punto medio entre los dos ejercicios de definición del concepto de Contabilidad, como se pudo observar, el debate representa un trabajo de construcción colectiva del concepto de Contabilidad, en el que los participantes tuvieron la oportunidad de significar en grupo a la Contabilidad tomando los elementos que el curso les había brindado hasta ese momento, que no está de más aclarar, estuvieron encaminados desde el principio a ese propósito. Para continuar, en la siguiente tabla se expondrán los resultados del análisis de contenido a posteriori:

Tabla 6. Análisis de contenido definición de Contabilidad a posteriori de los estudiantes del seminario de teoría contable 2017-2.

CONCEPTOS A POSTERIORI		EXPLÍCITO	IMPLÍCITO
1	es una disciplina científica en el sentido en que cuál utiliza el método científico para investigar, analizar, problematizar y explicar la Contabilidad y sus distintos aportes a la sociedad por medio de sus procedimientos los cuales posibilitan el proceder empírico de la Contabilidad brindando la información necesaria para las distintas esferas de la sociedad.	D	D
2	la Contabilidad es una ciencia que embarca otras cosas como la técnica, la tecnología, la teoría, entre otras. No se puede especificar la Contabilidad en un solo ámbito pues depende desde el punto en el que se quiera tratar es un universo que tiene mucho de donde escoger para estudiar o trabajar desde la ciencia hasta la práctica cada punto a tratar es diferente coma al decir del principio que la Contabilidad es una ciencia si hacía con el propósito de encerrar todo lo que esta conlleva en una sola palabra.	C	I
3	se puede ver con más claridad que la Contabilidad no sólo es una técnica de registro de información no es la partida doble y el aprender a debitar y a acreditar. La Contabilidad tiene que ver con mucho más, es una forma de interpretar y explicar los fenómenos internos y externos ya sean a nivel financiero, social y cultural con una visión más amplia y fundamentada.	TC	D
4	la Contabilidad es una herramienta que sirve para cuantificar, medir y analizar la realidad económica de una organización teniendo en cuenta también hechos culturales, ambientales y sociales para que la información sea más verídica esto sea con el fin de brindar información tanto de usuarios externos como internos para poder tener un control y tomar decisiones.	TC	D
5	la Contabilidad es una ciencia que se encarga de brindar conocimiento de tal forma que se logren adquirir beneficios, aunque no sólo en la parte cuantitativa sino también cualitativa, existen varias ramas de esta en la parte técnica disciplinaria en cuanto al arte y demás la Contabilidad se desarrolla en diferentes campos siendo ésta una de las ramas más importantes, se pueden obtener distintos conceptos ya sea en la parte de costos ambiental social en la cual no sólo la práctica es la base sino también la metodología teorías y conceptos.	C	I
6	en términos generales no existe un concepto específico, sin embargo, en la actualidad se insta al pensamiento más allá de la práctica por lo tanto la Contabilidad como disciplina científica	D	D

	permite la identificación análisis medición y evaluación de la realidad. es una expresión clara de la realidad mediante registros de transacciones y/o hechos económicos, se encarga de suplir las necesidades de los individuos que, con relación a la sociedad, vela por su bienestar y mantenimiento tanto de las relaciones sociales como la protección del medio ambiente.		
7	para mí la Contabilidad es tanto una ciencia como también parte de bases de herramientas prácticas ya que brinda conocimiento tanto teórico como práctico pienso que a lo aprendido de sus bases teóricas históricas es la parte de una gran profesión que ayuda a que se muevan las economías mundiales que son muy cambiantes, pero para eso estamos los contadores para poder adaptarnos no sólo a las economías sino a lo que se puede aportar en la sociedad.	C	I
8	la Contabilidad es una disciplina académica social encargada de brindar información a sus agentes económicos, como la de beneficio de las utilidades y toma de decisiones además de ello esta brinda información en términos cuantitativos en relación con su actividad social esta vela por la preservación del interés público brindando una información fidedigna de sus transacciones y resultados. Cabe aclarar que la Contabilidad no es la que daña al medio ambiente sino el mal uso que es empleado por los profesionales que la practican.	D	I
9	la Contabilidad es o tiene varias definiciones las cuales dependen de quien estudie ya que ésta se puede definir desde campos como lo social, cultural, etcétera. la Contabilidad es una ciencia y a su vez una técnica la cual como técnica es la encargada de lo sistemático como registrar, organizar coma entre otras actividades mecánicas. En la parte de ciencia es un campo más amplio donde su significado va hacia lo social lo cual permite brindar una valiosa información en la cual se puede tomar decisiones y por ende afecta su alrededor para bien o mal la Contabilidad es aquello que le permite al hombre la facilidad de su economía.	I	I
10	la Contabilidad es una disciplina científica que se fundamenta en teorías para realizar investigaciones y poder tener una idea general de esta. La Contabilidad se concibe como una disciplina científica ya que ésta no sólo se basa en realizar informes financieros, esta además puede ser denominada una ciencia, un arte, una técnica, una tecnología y una disciplina, Pues dependiendo el concepto que se tenga de ésta puede cumplir con todas esas características.	D	I
11	la Contabilidad es el lenguaje que expresa información respecto de todas las actividades que desarrolla una organización la Contabilidad, así entendida, se percibe como el medio que conecta a una empresa con la sociedad, la Contabilidad en este	D	D

	sentido se desarrolla en contextos socioeconómicos, la Contabilidad no es entonces emisión de estados contables pues esta encierra costumbres, hábitos y particularidades tanto de las personas como de entidades empresariales. Esto nos evidencia que la Contabilidad no es una técnica que involucra elementos de la ciencia como lo es el positivismo que te dan la categoría de disciplina científica no puede ser entendida como ciencia pues no si es capaz de predecir pero si es capaz de dar proyecciones al futuro, así también los elementos normativos que la Contabilidad carga, conlleva la respuesta de necesidad del entorno es por tanto que la Contabilidad no puede ser una técnica ni mucho menos se entiende sólo desde lo financiero.		
12	la Contabilidad es una disciplina encargada de cuantificar medir y analizar la realidad económica con el fin de facilitar información para las distintas partes interesadas para la toma de decisiones la Contabilidad es una rama de la contaduría pública que facilita la dirección y control presentando información registrada de manera sistemática y ordenada registrar transacciones cambios internos o cualquier otro suceso que afecte la economía.	D	D
13	en mi concepción y de acuerdo con lo que he aprendido a lo largo de mi proceso de formación, la Contabilidad es una disciplina que se apoya en otras como el derecho y la sociología para construir una profesión llamada contaduría pública la Contabilidad por sí sola tiene como uno de varios objetivos servir de puente en la comunicación entre los hechos económicos y las personas, estudiando los resultados que dichos hechos arrojan a la sociedad. También cabe destacar que la Contabilidad tiene mucha influencia sobre la vida de las personas que, aunque a veces es negativa no deja de producir avances que utilizados de forma correcta promuevan el bienestar de la sociedad y el crecimiento de la profesión.	D	D
14	la Contabilidad se puede llegar a definir desde diversos puntos epistemológicos, tales como arte, técnica, disciplina o ciencia coma pero sin duda esta depende de las aplicación que le dé entonces la Contabilidad es un campo de conocimiento donde se transcriben hechos socioeconómicos preferiblemente de carácter cuantitativo o información veraz y útil para la comunidad por ende se puede entender que la Contabilidad está encaminada a una disciplina científica con enfoque social disciplina debido a la normatividad que ésta posee científica por el positivismo que aplica y social porque está en función a una comunidad.	I	D
15	la Contabilidad es una disciplina científica que tiene por objetivo comprender, expresar y reflexionar sobre los hechos que a ésta le conciernen es decir hechos económicos, esta disciplina	D	C

	científica además utiliza principios y métodos tales como el principio dual y el método sistemático de la partida doble como instrumento o herramienta para plasmar dichos hechos económicos además por esto sé que la Contabilidad está en directa relación con la economía, Por otra parte debe ser entendido como un campo de acción que permite a las profesionales contables desenvolverse en esto de manera más exacta por tanto permite que los contadores reflexionen los impactos positivos y negativos que ésta contiene al ser entendida como técnica tecnología arte ciencia disciplina.		
16	la Contabilidad es una disciplina científica que es utilizada para el registro de un ente tanto de sus movimientos como de sus resultados en el ámbito organizacional la Contabilidad es vista como una técnica mediante la cual registramos los movimientos financieros además la usamos para toma de decisiones y también verificar y llevar un control de Nuestras funciones. la Contabilidad además es usada para la medición tanto de Lo ambiental, lo social, lo económico, lo educativo, etcétera. Decir que la Contabilidad es sólo una técnica es limitar la magnitud de esta ya que es parte fundamental para entender el comportamiento de un todo.	D	D
17	la Contabilidad es un conjunto de prácticas y técnicas que me permiten recopilar información de diferentes entes con el fin de suministrar información y que ésta sea veraz, precisa y oportuna, con ello poder dar un dictamen periódico de los Estados analizados de dicha información soportada.	TG	D
18	definida como el lenguaje de los negocios es aquella ciencia que se encarga de registrar, clasificar, analizar o informar sobre las actividades de un ente económico para que se pueda tomar decisiones orientadas al éxito.	C	I
19	la Contabilidad es de una disciplina científica que se encarga de revelar registros y recopilar de una manera sistemática todas las actividades financieras de un ente que le permite a este la toma de decisiones.	D	TG
20	la Contabilidad no puede definirse ni encajarse en algo meramente rutinaria y como un instrumento para reflejar estados financieros de una empresa punto la Contabilidad agrupa a ciencia arte disciplina y muchos otros aspectos que nos refleja el cómo y el para qué fue evolucionando la Contabilidad a lo que es el día de hoy coma que puede reflejar mucho más que utilidades coma ella puede llegar a ser una fuente fundamental para el crecimiento social coma para preservar el medio ambiente coma para mantener culturas.	D	D
21	Desde el capitalismo es una herramienta que nos permite recolectar, medir, analizar y evaluar información financiera para reflejar la situación económica de la entidad, además sirve	TC	C

	como base para la gestión y control en la toma de decisiones pero no es sólo como se ve en el capitalismo, también la podemos definir como sistema integrado de conocimientos contables financieros, tributarios, legales y sociales porque la Contabilidad sirve hasta para mejorar la calidad de vida dependiendo del enfoque que le demos a su utilización para satisfacer las necesidades de los muchos usuarios de la información.		
22	conforme al seminario teoría contable que nos permite observar dentro de la Universidad como debería ser y debe ser la Contabilidad, este es comprendida como una ciencia dado que los resultados obtenidos reflejan e influyen en la realidad de tal manera que debe abordar los campos ambiental, cultural, social y financiero todos con una relación entre sí para qué quien practique la Contabilidad pueda reflejar en la realidad por medio de la razonabilidad juicios de valor y por ende juicios profesionales, los cuales no afectan la verdad puesto que ésta se parte de la realidad.	C	C
23	la Contabilidad en este momento es algo muy profundo y no es sólo como lo vi al inicio del seminario que es la entrada de ingresos y reducir los costos sino que también la Contabilidad es la base de una empresa de donde podemos ayudar a la sociedad desde el punto donde la Contabilidad es un amplio campo que nos permite indagar en varios campos y profundiza en cada uno de ellos pero dándole gran importancia a la teoría que es donde se fundamenta el hacer de todos los contadores y ver que como contadores podamos ser de gran utilidad para la sociedad.	I	I
24	la Contabilidad es una ciencia multidisciplinar es un saber que sigue un método disciplinado ordenado para entrar a representar realidades de orden socio económicas basadas en teorías que respaldan lo que es conocido o de general aceptación que asociados a diferentes corrientes busca dar respuestas a lo que se hace dentro del campo contable.	C	C
25	La Contabilidad es una ciencia social debido a que está inmersa en el comportamiento de la sociedad. Tiene un objeto formal y material, así como también un método de estudio. El objeto formal es el patrimonio, pero no estático sino dinámico y no solamente es económico, también cultural, social y ambiental.	C	C
26	la Contabilidad es una disciplina académica que se apoya en diversas áreas de conocimiento para expresar la realidad. Dicha realidad puede ser expresada en términos cuantitativos favoreciendo la Contabilidad financiera y en términos cualitativos donde es la gran importancia al ambiente, a la sociedad y a la cultura. Es importante mencionar que la Contabilidad sigue un orden lógico y sistemático donde	D	TG

	podemos encontrar el reconocimiento, la medición, la valoración y la presentación.		
27	la Contabilidad es una disciplina que permite contribuir a la sociedad un bienestar a través del buen manejo organizacional de la empresa o entidad además la reflexión y crítica que se toma desde la Contabilidad permite cada vez más la resolución de problemas sociales.	D	I
28	La Contabilidad, es una disciplina científica, que ha surgido como respuesta al hombre para establecer un orden, la Contabilidad interactúa con otros campos del conocimiento ya que interactúan con el medio social intervienen decisiones en el campo de la economía y al mismo tiempo necesita de otras áreas del conocimiento para poder ser, la Contabilidad no sólo es números y cifras coma también es teoría, es analítica, es noble, procura crear herramientas que conduzcan al Bienestar Social, la Contabilidad es también un estilo de vida que crea un ambiente cultural entre los contables.	D	C

Fuente: Elaboración propia.

Con la tabla 6 se cierra la presentación de los resultados digitalizados y procesados bajo la técnica de análisis de contenido conceptual, en el siguiente capítulo se ofrecerá un comparativo de los resultados siendo un apartado analítico que permitirá dar paso a las conclusiones del presente trabajo.

4. COMPARACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE CONTENIDO CONCEPTUAL A PRIORI Y POSTERIORI DE LA DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE LOS ESTUDIANTES DEL SEMESTRE 2017-2 DEL SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA

Como se pudo observar en el capítulo anterior, este trabajo está apoyado en 3 momentos principales, primero la definición de conceptos a priori, en segundo lugar, el debate grupal que realizaron los estudiantes y por último, la definición de conceptos a posteriori que fue un ejercicio individual al igual que los conceptos a priori; en este capítulo, se presentan los resultados del análisis realizado en el capítulo anterior, de forma consolidada, precedido por la fundamentación teórica (basado en el marco teórico del presente texto) del andamiaje del seminario en aras de conocer cuál de las dos posturas epistemológicas permitiría describir mejor los resultados que se mencionan en este párrafo y, por último, se describen dichos resultados siguiendo la idea de lo mencionado en líneas anteriores.

ANÁLISIS TEÓRICO

De acuerdo con Rosario Cubero Pérez “el constructivismo es, en primer lugar, una perspectiva epistemológica que intenta explicar y comprender la naturaleza del conocimiento, cómo se genera y cómo cambia”⁹⁵, a partir del planteamiento de Cubero, cabe destacar que cuando se habla de constructivismo se debe tener en cuenta que existen múltiples posturas (dentro de las que se encuentra la teoría histórico-cultural y el construccionismo social), pero, “en la variedad de constructivismos descritos encontramos tanto elementos comunes como

⁹⁵ CUBERO, Rosario. Elementos básicos para un constructivismo social. En: Avances En Psicología Latinoamericana. Sevilla. 2005., Vol. 23. p. 44.

dispar⁹⁶, es por eso que basados en el trabajo de Rosario Cubero se presentará a grandes rasgos esos elementos comunes para luego pasar a detallar las características principales de la teoría histórico-cultural planteada por Lev Vygotsky y luego caracterizar las ideas del construccionismo social planteadas por Kenneth Gergen para asociar al seminario de teoría contable analizado en este trabajo con lo planteado en el marco teórico.

Iniciando entonces con la exposición de los rasgos comunes que existen en las diferentes posturas epistemológicas de la construcción del conocimiento, se puede observar lo siguiente:

Tabla 7. Elementos comunes de los constructivismos.

EL CONOCIMIENTO COMO UNA CONSTRUCCIÓN		
SIMILITUD	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
EPISTEMOLOGÍA RELATIVISTA.	CONOCIMIENTO	Algo provisional, que contempla múltiples construcciones y se forma a través de las negociaciones dentro de los límites de una comunidad.
	CONOCER	Una acción o un proceso de construcción situada y social. El proceso de conocer, entonces, se concibe y se explica en función de su carácter funcional, distribuido, contextualizado e interactivo.
	VIABILIDAD	La viabilidad de los conceptos, los modelos o las teorías se relaciona con un contexto de objetivos y propósitos, es decir, son viables en la medida en que se muestran adecuados dentro de los contextos en los que y para los que fueron creados.
LAS PERSONAS COMO AGENTES ACTIVOS	PERSONAS	El individuo no es un agente receptor sino una entidad que media en la selección, la evaluación y la interpretación de la información, dotando de significado a su experiencia. La correspondencia entre conocimiento y realidad se entiende como la adaptación funcional de las personas a un mundo interpretado.
	EXPERIENCIA	Lo que posibilita que la experiencia sea interpretable, lo que permite que las personas se apropien de unos determinados contenidos, es precisamente el establecimiento de relaciones entre la organización cognitiva del sujeto y las nuevas experiencias. Así, nuestro conocimiento no es una mera copia, sino una verdadera construcción y una condición para los nuevos aprendizajes.

⁹⁶ Ibid., p. 44.

	NUEVOS CONOCIMIENTOS	El conocimiento de los sujetos, caracterizado por su valor funcional y organizado en forma de esquemas, de concepciones o de teorías, es considerado como marco de asimilación y de interpretación de los nuevos conocimientos.
DIMENSIÓN INDIVIDUAL-SOCIAL	DEFINICIÓN DEL YO	Se da una tendencia general a redefinir el yo individual en función de los procesos y las prácticas sociales.
	CONSTRUCCIÓN DEL CONOCIMIENTO	El conocimiento se construye gracias a la participación en comunidades de aprendizaje específicas, dentro de marcos de valores y de grupos sociales concretos.
	INTERACCIÓN SOCIAL	La interacción se da en un contexto que está socialmente pautado, en el que las personas participan en prácticas culturalmente organizadas, y con herramientas y contenidos que son culturales.
	CULTURA	Tiene un carácter dinámico, a la vez que singular y situado en un contexto específico. La cultura se crea constantemente al ser interpretada y renegociada por sus integrantes.
CONTEXTO EN LA CONSTRUCCIÓN DEL CONOCIMIENTO.	CONTEXTO	Podemos concebir los contextos en los que las personas desarrollan sus actividades como escenarios socioculturales en los que se construye un tipo determinado de conocimiento de acuerdo con una epistemología constructiva que guía qué se construye, para qué se construye y cómo se construye el conocimiento en ese escenario particular.
	ESCENARIO SOCIO-CULTURAL	Puede definirse en función de una serie de elementos: el entorno espacio-temporal que le es característico; el entramado de personas que actúan en ese escenario; las intenciones, motivos y metas tanto en el plano personal como del escenario en sí; las actividades y tareas que se realizan en ese escenario; los formatos interactivos y el tipo de discurso que se ponen en juego.
	DISCURSO	El discurso no se trata como un elemento aparte de la actividad conjunta, sino que se concibe como una entidad insertada en el marco más amplio de la actividad conjunta.

Fuente: Rosario Cubero Pérez⁹⁷.

Los elementos presentados en la tabla 7, dan una antesala a lo que tienen en común los constructivismos, teniendo en cuenta que la teoría histórico-cultural y el construccionismo social que fundamentan el marco teórico de este trabajo también tienen en común todo lo expuesto en dicha tabla, a continuación, se detallan los elementos conceptuales característicos de la teoría histórico-cultural del constructivismo expuesta por Lev Vygotsky, para asociar dichas características con

⁹⁷ Ibíd p., 43-61.

el curso analizado en este trabajo en aras de realizar luego el análisis de los resultados obtenidos en el capítulo anterior a la luz de la teoría que planteó Vygotsky.

Análisis a partir de la perspectiva de Lev Vygotsky:

Para comenzar, cabe destacar lo siguiente:

Tabla 8. Constructivismo desde la perspectiva de Vygotsky.

Vygotsky	
¿Quién construye?	un sujeto mediado semióticamente
¿Qué se construye?	sentido y funciones psicológicas superiores
¿Cómo se construye?	por internalización social (procesos intersíquicos convertidos en intrapsíquicos)
Modelo de hombre	guiado por la noción de progreso: principios morales racionales, pero históricamente situados
Fin último de la educación	internalización de herramientas semióticas, compartir comunidad de sentido
¿Cuál es su concepción de aprendizaje?	aprendizaje mediado: apropiación de herramientas culturales que culminen en la internalización del mediador
Dominio de interacciones para el aprendizaje	principalmente mundo social
¿Qué rol juega el educador en el aprendizaje?	diagnosticador dinámico de ZDP (zona de desarrollo próximo) y mediador en la disminución de errores

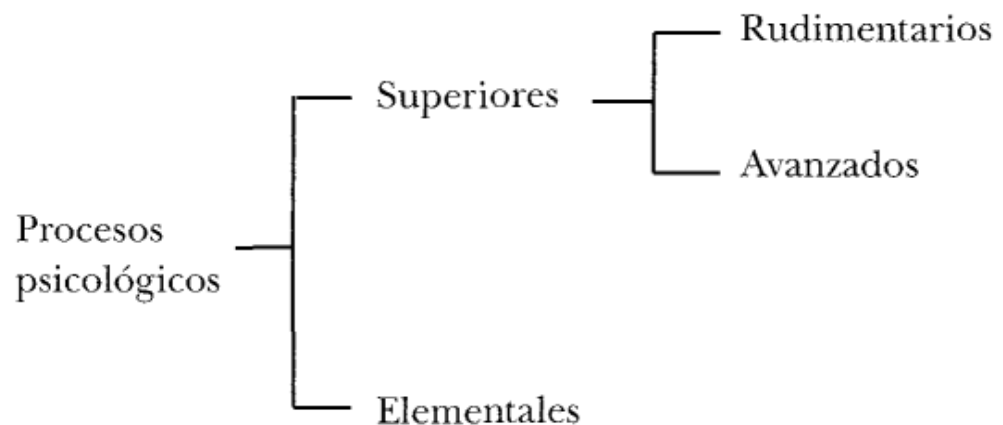
Fuente: con Ricardo Rosas y Christian Sebastián⁹⁸

⁹⁸ ROSAS, Ricardo y CHRISTIAN, Sebastián. Piaget, Vygotsky y Maturana. Constructivismo a Tres Voces. Argentina: Editorial Aique. 2008. p. 80.

Con respecto a los elementos conceptuales característicos de la teoría de Vygotsky, se plantearán asociándolos con el seminario de teoría contable, en aras de justificar la elección de dicha teoría para la elaboración del presente proyecto:

- **PROCESOS PSICOLÓGICOS.**

Figura 5. Clasificación de los procesos psicológicos según Vygotsky.



Fuente: Ricardo Rosas y Christian Sebastián⁹⁹.

Los procesos psicológicos para Vygotsky se desarrollan de la siguiente manera:

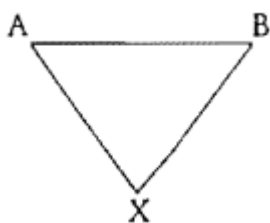
La primera línea de desarrollo, que Vygotsky denomina natural, define actos o procesos psicológicos que son compartidos con otros animales (especialmente los mamíferos superiores) tales como la atención, la percepción, la memoria y el pensamiento (en su dimensión de inteligencia práctica), estos procesos psicológicos son denominados **elementales (o naturales)**. La segunda línea de desarrollo, artificial, cultural en sentido propio, implica acciones y procesos de tipo instrumental y se caracteriza por la incorporación de signos desarrollados histórico-culturalmente, los cuales cambian por completo la naturaleza y expresión de los procesos

⁹⁹ Ibid., P. 37.

psicológicos elementales antes desarrollados, dando pie a la aparición de procesos psicológicos **superiores (o instrumentales)**.¹⁰⁰

Para Vygotsky, los procesos psicológicos elementales y los superiores se relacionan por medio de estímulos, que se pueden explicar, resaltando que “el estímulo A provoca una reacción que consiste en hallar el estímulo X que incluye, a su vez el punto B. Por lo tanto, la conexión entre los puntos A y B no se establece de forma inmediata sino mediada. En esta consiste la peculiaridad fundamental de la reacción electiva y de toda la forma superior de conducta”¹⁰¹, dicha cita se puede ilustrar de la siguiente forma:

Figura 6. Triangulo de la mediación instrumental.



Fuente: Lev Vygotsky, Obras escogidas tomo III.¹⁰²

Con respecto al seminario se puede decir con base en el programa dispuesto para el año 2017 que, “el seminario de teoría contable es un espacio donde se parte de una información básica (lecturas y bibliografía sobre el tema) para que el estudiante elabore por sus propios medios, reflexiones con colaboración del docente”¹⁰³, es decir, el punto A y B es el conocimiento y las reflexiones que los estudiantes pueden

¹⁰⁰ Ibid., p. 31 – 32.

¹⁰¹ VIGOTSKI, Lev. Obras Escogidas Tomo III. Moscú, 1983. Editorial pedagógica de Moscú. p. 116.

¹⁰² Ibid., p. 116.

¹⁰³ UNIVERSIDAD DEL VALLE. Programa asignatura seminario de teoría contable [en línea]. [Santiago de Cali, Colombia]. [Citado 20 de agosto de 2020]. Disponible en internet: <http://fayol.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/Contaduria/CONTENIDOS%20PROGRAMATICOS/Resoluciones%20091.%20090%202002/SEMESTRE%206/PROGRAMA%20SEMINARIO%20DE%20TEORIA%20CONTAB LE.pdf>. p. 3.

obtener del curso, el punto X que hace las veces de mediador instrumental son las lecturas y la bibliografía de las que se habla en el programa del seminario, que es quien define la forma de enfrentar el curso.

- **INTERNALIZACIÓN:**

En este punto se podrá observar la forma en que los seres humanos interiorizan el conocimiento, se resalta un punto que es de interés para esta investigación que es el de la formación de conceptos, que, de acuerdo con lo planteado por Rosas y Sebastián, se puede decir que:

Cualquier función, presente en el desarrollo cultural del niño, aparece dos veces o en dos planos distintos. En primer lugar, aparece en el plano social, para hacerla luego, en el plano psicológico. En principio, aparece entre las personas y como una categoría interpsicológica, para luego aparecer en el niño como una categoría intrapsicológica. Esto es igualmente cierto con respecto a la atención voluntaria, la memoria lógica, **la formación de conceptos** y el desarrollo de la volición¹⁰⁴

De acuerdo con la cita anterior, la formación de conceptos aparece primero en el plano social, que para la presente investigación se puede situar en el salón de clases y en el seminario como asignatura, dado que los participantes dan pie al cumplimiento del criterio de sociedad. Por otra parte, lo intrapsicológico es representado por cada una de las personas que asiste al seminario, dado que se asume a partir de la teoría de Vygotsky, que todos ellos están en la capacidad de internalizar los temas tratados en el seminario.

Entre otras cosas, Vygotsky sintetiza el proceso de internalización en las siguientes ideas:

¹⁰⁴ ROSAS, Ricardo y CHRISTIAN, Sebastián. Piaget, Vygotsky y Maturana. Constructivismo a Tres Voces. Argentina: Editorial Aique. 2008. p. 39.

El proceso de internalización consiste en una serie de transformaciones:

- a) "una operación que inicialmente representa una actividad externa se reconstruye y comienza a suceder internamente", la significación del movimiento de la mano como gesto indicativo es una actividad externa, es realizada por otro, y sólo como producto del proceso de internalización se vuelve una acción realizada por el niño;
- b) "un proceso interpersonal queda transformado en otro intrapersonal", cuando el adulto interpreta el gesto del niño, existe un proceso de "control" por parte del pequeño sobre la situación, proceso que sólo es percibido como tal por un observador externo (que puede ser el mismo adulto). Dicho proceso se vuelve intrapersonal cuando, gracias al significado internalizado, se puede observar un control voluntario de la situación por parte del niño; y
- c) "la transformación de un proceso interpersonal en un proceso intrapersonal es el resultado de una prolongada serie de sucesos evolutivos", antes de ser internalizado definitivamente, el control de la situación a través del gesto indicativo por parte del niño pasa por una forma externa, en la cual tiene una asociación todavía difusa entre el gesto y la acción del adulto.¹⁰⁵

• ZONA DE DESARROLLO PRÓXIMO:

Para Lev Vygotsky, "la zona de desarrollo próximo (...) no es otra cosa que la distancia entre el nivel real de desarrollo, determinado por la capacidad de resolver independientemente un problema, y el nivel de desarrollo potencial, determinado a través de la resolución de un problema bajo la guía de un adulto o en colaboración con otro compañero más capaz"¹⁰⁶, en este sentido, se puede ilustrar de la siguiente forma:

¹⁰⁵ *Ibíd.*, p. 42.

¹⁰⁶ VYGOTSKY, Lev. *El desarrollo de los procesos psicológicos superiores*. Barcelona, 1979. Editorial: Crítica. P. 133.

Figura 7. Zonas de desarrollo.



Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar, la zona de desarrollo próximo está soportada por un andamiaje, que de acuerdo con Ana Lucía Delmastro,

La metáfora del andamiaje aplicada a la construcción del conocimiento es fácil de comprender: el andamiaje consiste en *una estructura provisional aportada por el docente o los pares más capacitados, que sirve de apoyo al estudiante en la construcción de los nuevos aprendizajes y que es retirada una vez que el estudiante es capaz de funcionar de manera independiente*. Se refiere a la asistencia que el docente o los pares más capacitados brindan a los estudiantes y que sirve como estructura de apoyo o guía para ejecutar tareas que normalmente no podrían realizar por sí mismos, dado su estado actual de conocimiento. De esta manera los estudiantes, sobre la base de sus conocimientos previos y apoyados en la guía o ayuda aportada, son capaces de progresar paulatinamente hacia sucesivas zonas de desarrollo próximo.¹⁰⁷

De acuerdo con la cita anterior, y adaptando dichos planteamientos al seminario, cabe destacar que el andamiaje de la asignatura se puede encontrar en el programa

¹⁰⁷ DELMASTRO, Ana. El andamiaje docente en el desarrollo de la lectura y la escritura en lengua extranjera. En: Paradigma. 2008. Vol. 19, No. 1. p. 199-200.

dispuesto en ese año para guiar la clase, pero para efectos de la presente investigación, el andamiaje dentro de las zonas de desarrollo se puede identificar de la siguiente manera:

- ❖ Definición de conceptos a priori.
- ❖ Bloque de teoría 1, que comprende los primeros cuatro textos que se analizaron en el segundo capítulo de este trabajo.
- ❖ Debate en grupo.
- ❖ Bloque de teoría 2, que incluye los últimos cuatro textos analizados en el capítulo dos del presente trabajo.
- ❖ Definición de conceptos a posteriori.

El objetivo del andamiaje presentado fue dotar a los estudiantes de los elementos suficientes para situar a la Contabilidad dentro de uno de los componentes del estatuto epistemológico que se ha mencionado en capítulos anteriores como son arte, técnica, tecnología, disciplina o ciencia, dicho objetivo configura la zona de desarrollo potencial, en la que se toma como zona de desarrollo real la definición de los conceptos a priori, dado que en dicha actividad se puede evidenciar el conocimiento de los estudiantes en el momento en el que se inicia la asignatura, y la zona de desarrollo próximo es la distancia entre la definición de conceptos a posteriori y la zona de desarrollo potencial, dado que cuando los asistentes al seminario definen a la Contabilidad por segunda vez, se puede conocer la internalización que han conseguido del objetivo planteado en este párrafo.

Dicho lo anterior, cabe destacar que, en la zona de desarrollo próximo, también se puede ubicar el debate y los bloques de teoría dado que dan cuenta del acompañamiento del docente que caracteriza al andamiaje y la interacción con los compañeros, que permite por medio del diálogo intersubjetivo, enriquecer la subjetividad de cada estudiante dando pie al proceso de internalización del conocimiento que se expuso en este capítulo. Dado que:

Para Vygotsky, (...) los procesos interpsicológicos preceden genéticamente a los procesos intrapsicológicos. Esto implica que la conciencia individual emerge gracias y a través de la interacción comunicativa con los otros. Lo importante de esta interactividad social primaria es que a través de ella se “internalizan” los instrumentos y los signos de la cultura. La mediación semiótica o cultural es fundamental en toda actividad humana, ya sea dirigida al mundo físico o al mundo social. Se entiende entonces por qué para esta corriente la interacción con los demás (y la interacción del sujeto consigo mismo) es básicamente dialógica, ya que se trata de una interactividad mediada por el lenguaje y otros sistemas simbólicos.¹⁰⁸

Los bloques teóricos, dan cuenta de la interactividad mediada por el lenguaje de la que se habla en la cita anterior, teniendo en cuenta que los textos hacen parte de las herramientas psicológicas o signos, y que para Vygotski “el lenguaje es un *sistema de signos* que refleja el desarrollo sociohistórico. Así, los marcos interpretativos a disposición del individuo en desarrollo reflejan *la conciencia organizada de toda la cultura*”¹⁰⁹, en cuanto a la apropiación del lenguaje se puede tener en cuenta lo siguiente:

¿Cómo nos apropiamos de estos signos?, Pues sólo en la interacción social con otros, es la cultura la que dispone de la dotación enorme de signos, de lenguajes, desde el que hablamos muy tempranamente hasta los sofisticados y formales de la matemática, la lógica, la química, la representación gráfica, etc. Es decir, es la cultura la que dispone de estas modalidades complejas de representación y es ella quien dota al niño de tales modalidades específicas y más desarrolladas de esa capacidad.¹¹⁰

Dicho lo anterior, se puede comprender con respecto a la formación de conceptos que:

Para un niño resulta difícil –sino imposible– desarrollar un concepto que no tenga expresión en su cultura de origen, ya sea en forma de expresión lingüística o por

¹⁰⁸ ROSELLI, Daniel. Teoría Del Aprendizaje Colaborativo Y Teoría De La Representación Social: Convergencias Y Posibles Articulaciones. 2011. En: Revista Colombiana de Ciencias Sociales. 2011. Vol. 2, No. 2. p. 176.

¹⁰⁹ ESCUDERO, Consuelo. Interacción y actividad instrumental Vygotskyana en una perspectiva ausubeliana de aprendizaje. 2007. En: Revista de Enseñanza de La Física, Vol. 20, No.1–2. p. 45.

¹¹⁰ Ibid., p. 45.

otros medios de comunicación. Como consecuencia, el desarrollo de los conceptos dependerá de los recursos disponibles dentro de la cultura: los sistemas mnemotécnicos de que el niño puede disponer afectarán a su forma de desarrollar códigos para recordar; los sistemas matemáticos influirán en los modos en que el niño adquiere el pensamiento matemático abstracto, así como en el modo en que aprende un sistema de cálculo.¹¹¹

En consecuencia, se puede decir que los bloques teóricos son un elemento válido para asumir que los asistentes al seminario de teoría contable estarían en la capacidad de conseguir el objetivo propuesto, que era, internalizar los textos al punto de poder definir a la Contabilidad ubicándola con argumentos coherentes por lo menos en uno de los componentes del estatuto epistemológico.

El análisis de los resultados a partir de la perspectiva de Lev Vygotsky se podría realizar de la siguiente forma tomando como ejemplo al estudiante 19 en el ejercicio del análisis de contenido y el debate:

	Definición del concepto de Contabilidad a priori.	EXPLÍCITO	IMPLÍCITO
19	Es registrar de una forma sistematizada todas las operaciones financieras de un ente para que con base en esta información se puedan tomar decisiones acerca del rumbo de esta.	TC	D

Participación del estudiante en el debate:

GRUPO 4: estudiante 19

¹¹¹ Ibid., P. 45.

¿Por qué la Contabilidad es una disciplina?:

La Contabilidad se presenta como una disciplina en tanto que ejerce control análisis vigilancia evalúa interpreta y emite información financiera ambiental social cultural y política que permite tomar decisiones para el mejoramiento a lo cual está encaminada además permite reflejar la relación empresarial y social.

¿Por qué la Contabilidad no es una técnica?:

La Contabilidad no es una técnica porque ésta es sólo una herramienta de ella quedando resumida a la presentación de información cuantitativa y además le resta importancia al análisis interpretativo y reflexión de la información siendo indiferente a lo ambiental social cultural y político que son campos de una medición y valoración distinta además no permite avance de la investigación contable porque la convierte en algo sistemático.

	Definición del concepto de Contabilidad a posteriori.	EXPLÍCITO	IMPLÍCITO
19	la Contabilidad es de una disciplina científica que se encarga de revelar registros y recopilar de una manera sistemática todas las actividades financieras de un ente que le permite a este la toma de decisiones.	D	TG

Como se puede observar, en la definición a priori el estudiante número 19 expuso a la Contabilidad como una técnica aunque la describió por medio de sus argumentos como una disciplina, luego, en el debate, el estudiante tuvo la oportunidad de argumentar junto a sus compañeros el por qué la Contabilidad es una disciplina y no una técnica, hecho que se ve reflejado en la definición a posteriori cuando el estudiante identifica a la Contabilidad como una disciplina de carácter científico, pero no le alcanzan los argumentos para describirla a cabalidad como una disciplina, es en ese punto donde se puede identificar la distancia entre la definición que brinda el estudiante y una definición coherente que sería lo ideal para cubrir la zona de desarrollo potencial, hecho que no se observa en términos

cuantitativos sino cualitativos, configurando así, una nueva zona de desarrollo real con una distancia menor, mayor o igual de la zona de desarrollo potencial de la que se habla en este capítulo.

Análisis a partir de la perspectiva de Kenneth Gergen:

De acuerdo con Gergen “la capacidad de las ciencias sociales para dar respuesta a los desafíos que plantea la crisis de la modernidad implica el reconocimiento de que la realidad es descrita por medio de lenguajes que se refieren a perspectivas de mundo”¹¹², en ese sentido, se puede perfilar el pensamiento de Kenneth Gergen teniendo en cuenta la forma en la que según él se describe a la realidad y el estatus que le brinda al lenguaje posicionándolo como delimitador de la realidad. Por otra parte, de acuerdo con Cañón, Peláez y Noreña se debe entender que “el socio construccionismo es una metateoría, un enfoque disciplinar y epistemológico que dice cómo construimos teoría; además, como dispositivo de conocimiento, hace énfasis en la mirada del investigador; pone el acento menos en la realidad que en quien la estudia, puesto que en el ejercicio de conocer está la transformación de aquella”¹¹³, a continuación se detallan algunos aspectos principales de la metateoría socio construccionista vista desde la perspectiva de Gergen.

Según Gergen, existen cuatro postulados que permiten caracterizar al construccionismo social, que son:

¹¹² AGUDELO, María. y ESTRADA, Piedad. Constructivismo y construccionismo social: Algunos puntos comunes y algunas divergencias de estas corrientes teóricas. 2013. En: *Prospectiva*, Vol. 17. p. 366.

¹¹³ CAÑÓN, Óscar. PELAEZ, Martha. y NOREÑA, Néstor. Reflexiones sobre el socio construccionismo en psicología. 2013. En: *Diversitas*. Vol. 1, No. 2. p. 240.

Tabla 9. Algunos postulados del construccionismo social según Kenneth Gergen.

1. Hay diferentes construcciones del mundo, cada una de ellas implica unas acciones, y por consiguiente una manera de estar en el mundo.
2. No hay un sí mismo único y verdadero, ya que participamos en una variedad de pautas de interacción social.
3. La realidad y el yo encuentran sus orígenes a través de las relaciones.
4. Nada tiene significado sino se mira desde el contexto, se actúa desde y hacia contextos.

Fuente: Adriana Valencia Espinosa¹¹⁴

Lo siguiente será explicar por qué la postura de Gergen en este punto de la investigación perdió la pertinencia que se esperaba que tuviera cuando se inició este trabajo. Teniendo en cuenta sus premisas, en la primera se puede comprender que, para Gergen las posturas referentes al mundo son múltiples y,

Significa que no existen formas privilegiadas de conocimiento de la realidad, se refiere así a una realidad conocida a través de medios simbólicos toda vez que las comprensiones del mundo se establecen por medio de consensos entre miembros de una comunidad. (...) El sentido de objetividad es un logro social. O sea, para considerar algo fáctico o verdadero es necesario que los otros hayan llegado a igual conclusión...la objetividad científica se basa igualmente en la presunción de un consenso. La objetividad se alcanza, pues, mediante una coalición de subjetividades

En ese orden de ideas, se puede identificar que para Gergen, los resultados de dichas coaliciones de subjetividades permiten conseguir la objetividad frente a la idea de lo que es verdadero, en ese sentido, contradice la metodología que se utilizó

¹¹⁴ VALENCIA ESPINOSA, Adriana. Subjetividad y poder en la organización empresarial: un estudio de caso. En: Innovar. Bogotá. 2017. Vol. 27. No. 65. p. 58.

en el seminario para conocer el avance de los estudiantes frente a su argumentación sobre el concepto de Contabilidad, dado que el análisis no estuvo encaminado a conseguir acuerdos de objetividad sino a interiorizar los elementos necesarios para poder describir a la Contabilidad de forma congruente. Los consensos fueron conseguidos en los subgrupos por medio de la actividad del debate, pero la documentación con la que se cuenta no permite evidenciar el progreso de los estudiantes siguiendo el primer postulado de Gergen.

En segundo lugar, siguiendo los postulados, Gergen plantea que los individuos están definidos por sus relaciones, de acuerdo con Valencia Espinosa, “se comprende con la metáfora de la pizarra en blanco donde le es posible a los individuos escribir, borrar y reescribir su identidad, pero sólo en la medida en que así se lo permita la *red de relaciones personales en permanente expansión y cambio* de la que son parte”¹¹⁵, en ese sentido, los individuos están en capacidad de modificar su identidad para corresponder a sus relaciones sin importar que su red de relaciones sea muy extensa, para esta investigación, no es posible evaluar el segundo postulado de Gergen dado que la recolección de datos no tuvo como objetivo caracterizar a las personas que asistieron al seminario en aras de poder contar con dichos datos.

El tercer postulado, de acuerdo con Valencia, da cuenta de que “cada discurso surge de una comunidad de usuarios del lenguaje que van construyendo, resignificando y transformando constantemente los marcos de referencia gracias a sus interacciones, de forma tal que es a través de las relaciones que nosotros, en cualquier momento, comenzamos los procesos de reconstrucción del mundo”¹¹⁶, es por eso que se plantea de acuerdo con el tercer postulado que el origen de la realidad y del “yo” se encuentra en las relaciones, Gergen especifica que el lenguaje es “constructor del sujeto a través de las relaciones, ya que se construyen

¹¹⁵ Ibid., p. 59.

¹¹⁶ Ibid., p. 59 – 60.

significados, identidades (según valores, metas, etc. compartidas), que hacen posible su identificación con unos y diferenciación con otros”¹¹⁷, con respecto al tercer postulado también habría un faltante de datos para poder llevar a cabo un análisis riguroso.

Por último, se resalta la importancia del contexto, de acuerdo con Valencia:

El conocimiento está fijado a un contexto social, de esta manera el mundo se comprende en términos de artefactos sociales que son producto del intercambio entre las personas y se encuentran situados históricamente. (...) El mundo es moldeado por nosotros mismos de tal suerte que vivimos y creamos nuestra propia realidad, claro dentro de un contexto, una comunidad con otros individuos que fija límites a nuestras narraciones y limita la posibilidad de elección a determinados contextos.¹¹⁸

En ese orden de ideas, el momento histórico y la comunidad determinan las narraciones que los individuos usan para describir la realidad o la verdad, la configuración de la subjetividad se da a través de la relación con los demás, pero de acuerdo con lo planteado en la cita anterior, los límites de dichas narraciones los dibuja el contexto en el que se encuentre el individuo; se puede observar entonces que los planteamientos de Gergen imposibilitan la adaptación de los datos obtenidos a las características que se plantean, cabe destacar que el tiempo en el que se realizó el levantamiento de información no es el mismo en el que se realiza este análisis, es por eso que se desconocía la pertinencia de la metateoría de Gergen al inicio del trabajo.

¹¹⁷ Ibid., P. 60.

¹¹⁸ Ibid., P. 60.

DISCUSIÓN:

En la siguiente tabla se podrá observar la comparación de los resultados de los análisis realizados a priori y a posteriori, tomando como punto medio el debate, cabe mencionar que la esencia del debate fue que los estudiantes en general pudieran tomar elementos en la discusión para poder fortalecer la forma en la que definen la Contabilidad o dicho de otra forma, para que pudieran conseguir una descripción coherente de la Contabilidad, la comparación de los resultados enfrenta las definiciones de cada estudiante a priori y a posteriori, en la tabla se podrá observar sin relleno, las definiciones en las que los estudiantes tuvieron imprecisiones, en azul las definiciones en las que los estudiantes no fueron imprecisos pero tampoco coherentes y en verde se resalta la coherencia en la definición de los estudiantes con respecto al concepto de Contabilidad.

Por otra parte, cabe destacar que los colores están basados en la dinámica de la zona de desarrollo planteadas por Vygotsky que fueron fundamentadas en el apartado de análisis, para la comparación que se detallará a continuación, se considerará la distancia cualitativa entre la zona de desarrollo próximo y la zona de desarrollo potencial (en adelante ZDPOT), las definiciones a posteriori que estén resaltadas con color verde reflejarán una distancia corta de la ZDPOT, lo que se encuentre resaltado con azul será considerado como progreso medio y lo que no tenga color ubicará a dichos estudiantes en el progreso más bajo. Cabe aclarar que el punto que puede dar cuenta del progreso es el de las definiciones a posteriori, dado que es el momento en el que se puede decir que los estudiantes atravesaron todo el proceso pedagógico en igualdad de condiciones.

Tabla 10. Comparación de los resultados del análisis a priori y a posteriori.

	A PRIORI		A POSTERIORI	
#	EXPLÍCITO	IMPLÍCITO	EXPLÍCITO	IMPLÍCITO
1	TC	D	D	D
2	TC	I	C	I
3	TC	TG	TC	D
4	TC	D	TC	D
5	C	I	C	I
6	TG	TG	D	D
7	I	I	C	I
8	C	D	D	I
9	TC	D	I	I
10	TC	TC	D	I
11	D	TG	D	D
12	TG	D	D	D
13	TC	I	D	D
14	C	TG	I	D
15	I	I	D	C
16	I	D	D	D
17	I	I	TG	D
18	D	D	C	I
19	TC	D	D	TG
20	D	TG	D	D
21	TG	I	TC	C
22	TG	D	C	C
23	TG	D	I	I
24	A	D	C	C
25	D	TG	C	C
26	I	I	D	TG
27	TG	TG	D	TG
28	D	D	D	TG

Fuente: Elaboración propia.

- Basado en la tabla anterior se puede decir que los estudiantes 2, 5 y 7 estuvieron muy alejados de la zona de desarrollo potencial, dado que en la definición a priori fueron imprecisos y no pudieron superar esa condición en las definiciones a posteriori.

- En segundo lugar, los estudiantes 8, 9, 14 y 23 presentaron un retroceso, dado que en la primera definición no fueron precisos, aunque tampoco coherentes, pero en la segunda definición de conceptos, no pudieron ser coherentes en sus argumentos al respecto del concepto de Contabilidad.
- En tercer lugar, se encuentra el grupo de estudiantes que a pesar de que comenzaron siendo imprecisos o muy alejados de la ZDPOT, tuvieron un avance hacia la zona de progreso medio en las definiciones a posteriori, dichos estudiantes son como se puede observar en la tabla 9 de comparación de datos los estudiantes 15, 17, 21 y 26.
- Para continuar, se evidenciará a los estudiantes que, en ambas definiciones, aunque no fueron precisos tampoco pudieron conseguir coherencia, dichos estudiantes son los números 3, 4 y 19, dichos estudiantes no evidenciaron progreso.
- A continuación, el grupo de estudiantes que, a pesar de haber definido de forma coherente en la primera actividad, en la segunda no consiguieron sostener dicha característica, dichas personas son las número 10, 18, 27 y 28, los dos primeros tuvieron un retroceso mayor dado que en la segunda definición además de no conseguir definir coherentemente terminaron siendo imprecisos, los últimos 2 terminaron con definiciones que no conservaron la coherencia inicial.
- En el sexto punto se puede ubicar a los estudiantes que, a pesar de no tener precisión al principio, acabaron cumpliendo el objetivo de la coherencia en la segunda definición, dichas personas son los estudiantes 13 y 16.
- Luego, los estudiantes que, aunque no fueron imprecisos al principio, no pudieron argumentar correctamente, pero en la segunda actividad de definición consiguieron el objetivo son los estudiantes 1, 11, 12, 20, 22, 24 y 25.
- Por último, solamente un estudiante pudo conservar la coherencia en ambas definiciones, hecho que, aunque no refleja progreso en términos prácticos, permite evidenciar que el estudiante número 6 estuvo en capacidad de ubicar

a la Contabilidad de la forma que perseguía el objetivo planteado en el apartado de análisis.

Lo siguiente refleja los resultados de la discusión en una tabla, en la que se data a los estudiantes que fueron imprecisos desde el principio o que fueron imprecisos en su segunda definición de conceptos, frente a los que avanzaron o se sostuvieron en una posición incoherente o coherente, para esta investigación es importante tener en cuenta el progreso, dado que es la problemática planteada en este trabajo, es por eso que, aunque un estudiante se haya sostenido en una posición incoherente, se puede decir que en el seminario no se avanzó hasta lo máximo en la ZDPOT, pero su progreso estaría en construcción siguiendo la teoría planteada por Vygotsky, lo mismo sucede con los que retrocedan de la coherencia a la incoherencia, dado que no es posible argumentar que su conocimiento haya desaparecido, pues el escenario sería de evolución en su concepción de la Contabilidad, la posición negativa en este caso es la imprecisión. Para lo expuesto en la siguiente tabla, el número 1 representa la posición de los estudiantes en la definición a priori y el número 2 la posición de estos en las definiciones a posteriori.

Tabla 11. Evolución de la argumentación de los asistentes al seminario.

#	IMPRECISIÓN	INCOHERENCIA	COHERENCIA	¿FUE HACIA LA IMPRECISIÓN?
1		1	2	NO
2	1 Y 2			SÍ
3		1 Y 2		NO
4		1 Y 2		NO
5	1 Y 2			SÍ
6			1 Y 2	NO
7	1 Y 2			SÍ
8	2	1		SÍ
9	2	1		SÍ
10	2		1	SÍ
11		1	2	NO
12		1	2	NO
13	1		2	NO
14	2	1		SÍ
15	1	2		NO
16	1		2	NO
17	1	2		NO
18	2		1	SÍ
19		1 Y 2		NO
20		1	2	NO
21	1	2		NO
22		1	2	NO
23	2	1		SÍ
24		1	2	NO
25		1	2	NO
26	1	2		NO
27		2	1	NO
28		2	1	NO
TOTAL			NO	19
			SÍ	9

Fuente: Elaboración propia.

5. CONCLUSIONES

En el trabajo de investigación que se desarrolló en los 4 capítulos anteriores, se tuvo siempre el propósito de comprender si se podía evidenciar alguna influencia de la asignatura seminario de teoría contable que tuvo lugar en la sede norte del Cauca de la Universidad del Valle en el segundo semestre del año 2017, por tanto, en el segundo capítulo el objetivo fue caracterizar de forma conceptual cada uno de los textos más relevante que se estudió y analizó en dicho seminario, la relevancia de los textos la determina en este caso la actividad del debate, pues en el momento en el que se desarrolló los estudiantes ya contaban con los elementos suficientes para ubicar a la Contabilidad en uno de los 5 componentes del estatuto epistemológico que son: arte, técnica, tecnología, disciplina y ciencia, hecho que se tomó como base para fundamentar el tercer capítulo de este trabajo.

En el tercer capítulo, se llevó a cabo el análisis conceptual de la definición de cada uno de los estudiantes, teniendo en cuenta como se dijo en el párrafo anterior los 5 componentes del estatuto epistemológico, puntualmente dividiendo a cada concepto en una parte explícita que es básicamente lo que los estudiantes enuncian que es la Contabilidad y una parte implícita que se trata de lo que argumentan que es en la misma conceptualización, dicha actividad se desarrolló en dos ocasiones, al inicio y al final del curso, además, hubo una conceptualización grupal desarrollada en el debate mencionado en el párrafo anterior, para efectos de la presente investigación se tuvieron en cuenta solamente los estudiantes que participaron en los 3 momentos mencionados.

En el cuarto capítulo se tuvo el propósito de realizar el análisis comparativo de los dos momentos en los que los estudiantes definieron a la Contabilidad de forma individual, es decir, definiciones a priori contrastadas con las definiciones a posteriori de cada estudiante, el saldo del análisis arrojó resultados que se

detallaron puntualmente en dicho capítulo pero que, a grandes rasgos, permitió observar que un poco más de la tercera parte de los estudiantes que se tuvieron en cuenta para la investigación validan la hipótesis que se plantea desde el principio.

Para concluir, con base en el capítulo 4 se puede decir que, 19 de 28 estudiantes tuvieron una evolución en la forma en que definieron a la Contabilidad teniendo en cuenta la lógica de las zonas de desarrollo de Vygotsky, 13 de los 19 estudiantes avanzaron de una posición menor a una mayor, 4 de ellos estuvieron siempre en una misma posición teniendo en cuenta que solamente 1 de estos 4 estudiantes se sostuvo en la coherencia frente a tres que no tuvieron definiciones incoherentes, aunque tampoco imprecisas, y 2 de los 19 estudiantes no fueron imprecisos, pero no pudieron sostener la coherencia que mostraron en la primera definición. Frente a lo anterior, 9 estudiantes no pudieron conseguir precisión en la segunda vez que definieron la Contabilidad, sin tomar en cuenta en qué posición estaban al principio.

Teniendo en cuenta el objetivo de la asignatura, se puede decir que aproximadamente en el 68% de los estudiantes hubo una influencia positiva del seminario de teoría contable en su definición del concepto de Contabilidad, en el 32% restante no es posible afirmar que exista influencia positiva dado que la imprecisión a la hora de definir fue predominante en la segunda vez que definieron la Contabilidad. Dicho lo anterior se procede a responder la pregunta planteada en el problema de investigación de este trabajo, que propuso analizar ¿cuál es la influencia de la asignatura seminario de teoría contable en la forma como los estudiantes del programa de contaduría pública (2017-2) de la Universidad del Valle sede Norte del Cauca comprenden y redimensionan el concepto de Contabilidad?, de acuerdo con los datos y como se ha mencionado en este párrafo, la influencia de la asignatura seminario de teoría contable en la definición de Contabilidad fue evidente de acuerdo con la teoría Vygotskyana en el 68% de los estudiantes.

Lo anterior quiere decir que la asignatura seminario de teoría contable que se estudió en el segundo semestre del año 2017 en la sede Norte del Cauca de la Universidad del Valle influyó en la forma en que la mayoría de estudiantes definió a la Contabilidad luego de haber cursado la asignatura, dicho resultado respalda la justificación de esta investigación, dado que se pretendió brindar elementos para que la teoría contable pueda sumar importancia en el proceso educativo que brinda la universidad.

Por otra parte, cabría la posibilidad de despertar curiosidad por comprobar o repensar la influencia que tiene la forma en que se percibe la Contabilidad teniendo en cuenta la ubicación de las asignaturas teóricas en el pensum, dado que, de acuerdo con esta investigación, la mayoría de los estudiantes podrían comprender mejor el significado de la Contabilidad luego de cursar la asignatura. En este sentido, se comparte una duda con el profesor Juan Pablo Hincapié con respecto a la forma en que los estudiantes podrían cursar la carrera contable luego de comprender mejor lo que significa la Contabilidad, no solo en lo que respecta a la universidad y la culminación de su carrera sino también en lo referente a la vida profesional.

6. BIBLIOGRAFÍA

AGUDELO, María. y ESTRADA, Piedad. Constructivismo y construccionismo social: Algunos puntos comunes y algunas divergencias de estas corrientes teóricas. 2013. En: Prospectiva, Vol. 17. p. 353-378.

Alcaldía Santander de Quilichao. Economía municipio Santander de Quilichao [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de junio de 2020]. Disponible en internet: <http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Economia.aspx>

Alcaldía Santander de Quilichao. Información general del municipio Santander de Quilichao [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de junio de 2020]. Disponible en internet: <http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/Transparencia/BancoDocumentos/Informaci%C3%B3n%20General%20del%20Municipio%20de%20Santander%20de%20Quilichao.pdf>

ARANGO, Piedad. Y BEDOYA, María. Constructivismo y construccionismo social: Algunos puntos comunes y algunas divergencias de estas corrientes teóricas. En: Prospectiva. Cali. 2013. Vol. 17. p. 353-378.

ARIZA, Yuleida y VILLASMIL, Milagros. Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica. En: Desarrollo Gerencial, Barranquilla. 2014. Vol. 6, No. 2. p. 41-71.

CAÑÓN, Óscar. PELAEZ, Martha. y NOREÑA, Néstor. Reflexiones sobre el socio construccionismo en psicología. 2013. En: Diversitas. Vol. 1, No. 2. p. 238–245.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 30 (28, diciembre, 1992). por el cual se organiza el servicio público de la Educación Superior [En línea]. Santa Fe de Bogotá, D.C: Diario Oficial. 1992. Nro. 40700. [Consultado: agosto 20 de 2020]. Disponible en: https://www.cna.gov.co/1741/articles-186370_ley_3092.pdf

COLOMBIA. MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL. Decreto 2566 (10, septiembre, 2003). Por el cual se establecen las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior y se dictan otras disposiciones [en línea]. Santa Fe de Bogotá, D.C: ministerio de educación nacional, 2003. [Consultado: 20 de agosto de 2020].

Disponible en: https://www.mineduacion.gov.co/1759/articles-86425_Archivo_pdf.pdf

COLOMBIA. MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. Resolución 3459 (30, diciembre, 2003). Por la cual se definen las características específicas de calidad para los programas de formación profesional de pregrado en Contaduría Pública [en línea]. Santa Fe de Bogotá, D.C: ministerio de educación nacional, 2003. [Consultado: 20 de agosto de 2020]. Disponible en: https://www.mineduacion.gov.co/1759/articles-85909_archivo_pdf.pdf

Conferencia de las naciones unidas sobre comercio y desarrollo. Plan de estudios mundial para la formación de contables profesionales. [Consultado: 10 de agosto de 2020]. Disponible en internet: <https://unctad.org/es/Docs/c2isard6.sp.pdf>

CUBERO, Rosario. Elementos básicos para un constructivismo social. En: Avances En Psicología Latinoamericana. Sevilla. 2005., Vol. 23. p. 43-61.

DELMASTRO, Ana. El andamiaje docente en el desarrollo de la lectura y la escritura en lengua extranjera. En: Paradigma. 2008. Vol. 19, No. 1. p. 197–230.

ESCUADERO, Consuelo. Interacción y actividad instrumental Vygotskyana en una perspectiva ausubeliana de aprendizaje. 2007. En: Revista de Enseñanza de La Física, Vol. 20, No.1–2. p. 41–54.

GADAMER, Hans. El estado oculto de la salud. España: Gedisa, S. A. 2001.

GARAY, Ana; IÑIGUEZ, Lupicinio, y MARTINEZ, Luz Ma. La perspectiva discursiva en psicología social. En: Subjetividad y Procesos Cognitivos. Buenos Aires. 2005. No. 7 p.105-130.

GIL, Jorge. Retos de la contabilidad frente a la globalización: perspectivas de la teoría y la investigación contable. En: Conjunciones y disertaciones: pensando la Contabilidad en el siglo XXI. Cali. 2010.

GÓMEZ, Mauricio. Comentarios sobre el aprendizaje-construcción de la teoría contable. En: Lúmina. Manizales. 2006., Vol. 7.

GÓMEZ, Mauricio. Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional. En: Documentos FCE. Bogotá. 2008. No. 3.

GÓMEZ, Mauricio. Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina académica. En: Lúmina. Manizales. 2011. Vol. 12, No. 12. p. 120-151.

HERNÁNDEZ, Roberto, FERNÁNDEZ, Carlos y BAPTISTA, Pilar. Metodología De La Investigación 6 ed. México, 2014. Editorial: McGraw-Hill.

HINCAPIÉ, Juan. Apuntes para la construcción de un marco teórico sobre la representación de la semántica intangible. Criterio Libre. 2017. Bogotá. Vol. 15, No. 26. p. 43-71.

HINCAPIÉ, Juan. Análisis crítico del contenido discursivo: una aproximación hermenéutica al concepto de activos intangibles desde dos perspectivas normativas. En: Criterio Libre. Bogotá. 2019. Vol. 17, No. 31. p. 111-144.

IBÁÑEZ, Eduardo. El estatus epistemológico de la contabilidad. En: Contabilidad y decisiones. No. 2. 6-14. Córdoba. 2010. p. 11 – 25.

INTERNATIONAL ACCOUNTING EDUCATION STANDARDS BOARD (IAESB). IAESB publica nuevos estándares sobre el contenido del programa de educación profesional contable. [Consultado: 10 de agosto de 2020]. Disponible en internet: <https://www.iaesb.org/news-events/2014-01/iaesb-publica-nuevos-est-ndares-sobre-el-contenido-del-programa-de-educaci>

KANT, Immanuel. Crítica de la razón pura. Argentina, 2007. Editorial Colihue.

LADRIERE, Jean. El reto de la racionalidad. La tecnología. Salamanca: Editorial Sígueme. 1978.

LOPEZ-SILVA, Pablo. Realidades, Construcciones y Dilemas: Una revisión filosófica al construccionismo social. En: Cinta moebio. Santiago de Chile. 2013. No.46. p. 9-25.

MÉNDEZ, Carlos. Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales 4 ed. México, 2012. Editorial Limusa.

ORDÓÑEZ, Sergio. Contra el adiestramiento contable: invitación a la ruptura epistemológica en la formación del contador público. En: Perspectivas críticas de la Contabilidad. Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único. 2008.

PIÑUEL, José. Epistemología, metodología y técnicas del análisis de contenido. En: Estudios de sociolingüística. Madrid. 2002. Vol. 3, No. 1.

Programa de contaduría pública. Proyecto educativo del programa de contaduría pública [en línea]. [Santiago de Cali, Colombia]. [Citado 20 de agosto de 2020]. Disponible en internet: <http://fayol.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/Contaduria/ProyectoEducativoProgramaDefinitivo%20PEP%202017.pdf>

FRANCO, Rafael. De la crisis del paradigma de utilidad a la emergencia del enfoque integral. En: Cuadernos de Administración. Cali. 2002. Vol. 28.

ROJAS, William. Congoja por una educación contable fútil. En: Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín. 2008. Vol. 52.

ROJAS, William. La iniquidad del capitalismo seduce a pensar de otro modo la actuación contable. En: Irrupciones significativas para pensar la Contabilidad. Cali. 2009.

ROSAS, Ricardo y CHRISTIAN, Sebastián. Piaget, Vygotsky y Maturana. Constructivismo a Tres Voces. Argentina: Editorial Aique. 2008.

ROSELLI, Daniel. Teoría Del Aprendizaje Colaborativo Y Teoría De La Representación Social: Convergencias Y Posibles Articulaciones. En: Revista Colombiana de Ciencias Sociales. 2011. Vol. 2, No. 2. p. 173–191.

RUEDA, Gabriel. Desarrollo alternativo y Contabilidad: una aproximación. En: Revista Legis del Contador. Bogotá. 2002. Vol. 6.

SANDOVAL, Juan. Construccinismo, conocimiento y realidad: una lectura crítica desde la Psicología Social. En: Revista Mad. Revista del Magíster en Análisis Sistemico Aplicado a la Sociedad. Santiago de Chile. 2010. Vol. 23. p. 31-37.

SERRANO, Stella. El paso del sentido al significado en la composición escrita desde una perspectiva Vygotskyana. En: Educere. Mérida. 2000. Vol. 3. No. 9. P. 44-52.

TUA, Jorge. Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones. En: Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín. 1989. Vol. 7, No. 14. p. 846-956.

UNIVERSIDAD DEL VALLE. CONSEJO ACADÉMICO Resolución 091 (4, julio, 2002). Por el cual se reforma el programa académico de contaduría pública [en línea]. Santiago de Cali: consejo académico, 2002. [Consultado: 4 de julio de 2002]. Disponible en: <http://fayol.univalle.edu.co/Comunidad/Files/091.pdf>

UNIVERSIDAD DEL VALLE. Programa asignatura seminario de teoría contable [en línea]. [Santiago de Cali, Colombia]. [Citado 20 de agosto de 2020]. Disponible en internet:

<http://fayol.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/Contaduria/CONTENIDOS%20PROGRAMATICOS/Resoluciones%20091.%20090%202002/SEMESTRE%206/PROGRAMA%20SEMINARIO%20DE%20TEORIA%20CONTABLE.pdf>

UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA. Programa Contaduría Pública [en línea]. [Santander de Quilichao, Colombia]. [Citado 28 de junio de 2020]. Disponible en internet: <http://nortedelcauca.univalle.edu.co/estudia-univalle/pregrado/contaduria>

VALENCIA ESPINOSA, Adriana. Subjetividad y poder en la organización empresarial: un estudio de caso. En: Innovar. Bogotá. 2017. Vol. 27. No. 65. p. 107-121.

VELANDIA, Gabriel. ANGUILA, Alfredo. y ARCHIBOLD, Wendell. La contabilidad como tecnología blanda: una visión desde los imaginarios sociales. En: Cuadernos De Contabilidad. Bogotá. 2017. Vol. 18, No. 45.

VIELMA, Elma. y SALAS, María Luz. Aportes de las teorías de Vygotsky, Piaget, Bandura y Bruner. Paralelismo en sus posiciones en relación con el desarrollo. En: Educere. Mérida. 2000. Vol. 3. No. 9. p. 30-37.

VYGOTSKY, Lev. El desarrollo de los procesos psicológicos superiores. Barcelona, 1979. Editorial Crítica.

VYGOTSKY, Lev. Obras Escogidas Tomo III. Moscú, 1983. Editorial pedagógica de Moscú.