

# La investigación contable, en el programa de contaduría pública, Universidad de la Amazonia, una reflexión necesaria

Omar Antonio Burbano Concha\*; Bexsi Rodríguez Aguilar

*Docentes de la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas, Universidad De La Amazonia*

Recibido 29 de febrero de 2012; Aceptado 8 de junio de 2012

## Resumen

La filosofía popular manifiesta que el investigador no nace, se hace durante un proceso que puede durar toda la vida. La actitud investigativa empieza desde la niñez, cuando indagamos con el famoso porqué, de las cosas. Desde cuando niños sentíamos curiosidad por conocer de qué se componían los juguetes que nuestros padres nos regalaban y no descansábamos hasta descomponer en todas sus partes, esos artefactos. Cuando se inicia el cuestionamiento del mundo y empezamos a adquirir en la escuela los primeros conceptos acerca de la naturaleza, de las herramientas para continuar la búsqueda del conocimiento, para salir de la oscuridad, nos enteramos que es muy poco lo conocido e inmenso lo desconocido. Esta situación nos lleva a la búsqueda del saber de una manera apasionada, entendiéndolo al conocimiento como el camino que llena esos vacíos y nos prepara para afrontar el actual mundo complejo, globalizado y moderno. El avance de la ciencia, de la tecnología y la revolución en el mundo del trabajo, conciben a la investigación como un proceso permanente de profundización, actualización y perfeccionamiento. Esto implica la apropiación del conocimiento disponible en la sociedad para contribuir en la solución de sus problemas. En otras palabras, el proceso de formación de un investigador es largo y complejo. En los últimos tiempos la investigación se ha venido desmitificando. Se consideraba que esta actividad solo era oficio de una élite, de personas consagradas, ajenas al mundo, raros especímenes. Hoy las cosas han cambiado y el investigador es una persona común y corriente interesada en profundizar sus conocimientos, en buscar soluciones para cualquiera de las actividades diarias. En el campo contable existen dificultades, obstáculos en sus avances, que se han sorteado paulatinamente y se vislumbra horizontes promisorios en la búsqueda de un conocimiento contable, científico, metodológico que convierta la contabilidad en un saber-hacer estratégico para la solución de los grandes problemas, locales, regionales y nacionales.

Palabras claves Investigación, Conocimiento, Proceso, Solución, Problemas, Crítico, Paradigma.

## Abstract

The popular philosophy states that the researcher is not born, but made for a process that can last a lifetime. The research attitude starts from childhood, when we inquire why the famous, of things. Since when children were curious to know what toys were made that our parents feasted and rested not until break in all its parts, those artifacts. When you start questioning the world and begin to acquire at school early concepts about the nature of the tools to continue the pursuit of knowledge, out of the darkness, we learned that there is very little known and the unknown immense. This situation leads us to the pursuit of knowledge in a passionate, understanding knowledge as the way that fills those gaps and prepares us to meet the current complex world, globalized and modern. The advancement of science, technology and the revolution in the world of work, conceive of research as an ongoing process of deepening, updating and improvement. This implies the appropriation of knowledge available in society to help solve their problems. In other words, the formation of a researcher is long and complex. In recent years research has been demystified. It was felt that this activity was only an elite profession, consecrated persons, outside the world, rare specimens. Today things have changed and the researcher is an ordinary person interested in deepening their knowledge in finding solutions to any of the daily activities. In the accounting field there are difficulties, obstacles in their progress, which have weathered horizons gradually and we see promise in the search for knowledge accounting, scientific, methodological accounting becomes a strategic know-how to solve the great problems local, regional and national.

Keywords: Research, Knowledge, Process, Solution, Problems, Critical, Paradigm.

## Introducción

El término “investigación” según el ICFES (2000) etimológicamente significa ir sobre el vestigio, sobre la huella de algo, de igual manera de acuerdo con el diccionario de la lengua española “investigar” significa buscar datos de manera sistemática y ordenada para obtener conocimientos nuevos o para encontrar aplicaciones nuevas a los conocimientos existentes. En sus diferentes aplicaciones que

pueda tener, bien sea investigación contable, jurídica, policial, de mercado, científica, en todas existe algo en común, se trata de emprender una serie de diligencias encaminadas a descubrir algo, a llenar un vacío en el conocimiento.

Teniendo en cuenta lo mencionado, se infiere que en el caso de la investigación contable es una serie de procedimientos que buscan encontrar la solución a problemas de la sociedad dentro de un contexto económico, social, axiológico, disciplinal, profesional o de encontrar explicaciones y teorías

\*Autor para Correspondencia: oburco13@gmail.com

que orienten el conocimiento sobre que significa en últimas la contabilidad. Estos procedimientos se caracterizan porque son metódicos, sistemáticos, reflexivos, controlados y críticos, con la finalidad de garantizar que la solución que se le encuentre al problema investigado sea objetiva, válida y confiable. La solución que de esta manera se determine es un conocimiento nuevo, un aporte que mueve las fronteras del conocimiento existentes en la sociedad, sobre ese problema específico. El tipo y grado de aporte, pueden ser diferentes pero siempre su finalidad será contribuir al avance de la ciencia y contribuir al bienestar de la sociedad.

Por lo tanto, la investigación, necesita de esa cualidad única en el ser humano que es la creatividad. La investigación científica, además de un dominio del conocimiento disponible y de la utilización de un método y metodologías, requiere de intuición, de creatividad que oriente las hipótesis; las pesquisas en una dirección acertada para poder encontrar la solución correcta o para demostrar que no existe solución por ese camino.

En consecuencia, el físico y filósofo norteamericano Thomas Khun (2002) presenta la investigación - ciencia como una estructura cognoscitiva dinámica que surge y se desarrolla dentro de un contexto histórico social, un paradigma, constituido por un conjunto de valores cognitivos que dependen de la comunidad en un contexto histórico social, razón por la cual se afirma que la ciencia avanza siguiendo paradigmas o pautas determinadas y propias de cada época y civilización.

El trabajo del investigador consiste precisamente en percibir las pautas propias de cada época e iniciar su estudio para convertirlas en paradigmas que rompen patrones e imponen una nueva concepción del mundo. Valga el ejemplo de Nicolás Copérnico, que en su época se atrevió a pensar que la tierra no era el centro del Universo y se le "ocurrió" situar al sol en el centro del firmamento provocando toda una revolución en las ideas que se tenía sobre el sistema geocentrista del mundo. Podemos entonces afirmar que la investigación es un proceso creativo, objetivo, controlado y crítico que sobre la base del conocimiento disponible busca resolver problemas produciendo conocimientos nuevos.

#### Ideas centrales y discusión

Con la anterior aproximación al concepto de investigación, veamos cual es el estado actual de la

investigación contable en Colombia, basándonos en diferentes informes de investigación que presentan los resultados finales en este campo, elaborado por prestantes universidades del país, registradas en el ICFES. Posteriormente nos vamos a referir cual es la situación actual de la investigación contable en el Programa de Contaduría Pública.

Empecemos por decir, que solo a partir de los años sesenta (1960) el tema de la investigación empezó a considerarse importante para el desarrollo de la nación y fueron las universidades, instituciones privadas, organismos gubernamentales, agremiaciones, entidades multilaterales, empresas comerciales, las que emprendieron la tarea de organizar departamentos de investigación y dedicaron recursos para producir conocimientos en las diferentes áreas de la sociedad. Se empezó a formular y concertar políticas de financiamiento, desarrollo institucional y organizacional, de investigación aplicada, de servicios científicos y tecnológicos, en general se fortalece la infraestructura científico - tecnológica.

El resultado se manifestó a través de una revolución tecnológica principalmente en campos específicos como informática, microelectrónica, biotecnología y cuántica, impulsados por los países industrializados. Colombia, no ha sido ajena a este proceso viéndose vinculada desde dos ópticas: por una parte los desarrollos tecnológicos-científicos modernos han acrecentado los lazos de dependencia y el atraso. Por otro lado se ha comprendido que la investigación científica es una condición indispensable para el desarrollo económico social, necesario pero no suficiente, puesto que la ciencia y la tecnología por sí solas, no generan desarrollo pero sin ellas se crea un estancamiento en el progreso productivo del país.

Mantilla (1996) afirma que en este campo, Colombia tiene claro los siguientes aspectos:

La investigación es una salida para que se genere el desarrollo y se empiece a tener capacidad competitiva a nivel internacional a través del impulso a la ciencia y la tecnología (Situación crítica frente a tratados internacionales, vía ejemplo T.L.C.).

✓La participación científica y tecnológica de Colombia internacionalmente es incipiente.

✓Las universidades, como escuelas del saber son novicias en investigación y carecen de recursos para su promoción.

✓No existe conciencia social de la necesidad,

importancia y aplicación de la investigación como palanca de progreso. La clase dirigente, no le interesa impulsar la investigación como motor de transformación social. La sociedad vende la imagen de los investigadores como oficio para personas que sufren algún tipo de enfermedad mental “no cuerdas”; que siempre están buscando destruir el mundo, en contraposición al héroe que busca el beneficio para la humanidad, estereotipos que se convierten en obstáculos para el desarrollo de la investigación.

De esta manera, la Investigación contable, debe reconocer que lentamente se ha insertado al proceso de evolución investigativa. En el campo contable, existe una importante producción bibliográfica producto de innumerables estudios de tinte investigativo, que debido a la naturaleza dinámica de la contabilidad sujeta a situaciones de orden coyuntural, que suceden en los diversos escenarios de la vida política económico social hacen que pierdan vigencia y duerman el sueño de los justos en los anaqueles de las bibliotecas.

En consecuencia, la producción contable se ha caracterizado por la ausencia de investigación y se destaca su falta de originalidad al supeditarse a la moda que establezcan otros países, (identidad negociada), principalmente en nuestro caso las directrices impartidas por la comunidad anglosajona. (EE.UU) Es decir, a la adopción de pautas normativas descontextualizadas de nuestra realidad que se quieren imponer sin el riguroso examen que la investigación demanda para que se conviertan en verdaderos textos contables que busquen orientar el desarrollo del conocimiento contable y su aplicación en el ejercicio profesional. Podemos aseverar que Colombia en materia de investigación contable apenas comienza a romper enfoques dogmáticos e instrumentalistas y continúa con grandes esfuerzos el camino que reinició desde los años sesenta, cuando se empezó a hablar sobre la nueva contabilidad.

La producción contable normativa o doctrinal y el impacto de la misma en el campo social, debe ser sometida al análisis del método científico. La contabilidad al alcanzar su estatus epistemológico de ciencia se ubica dentro de las ciencias sociales por cuanto es un instrumento de control que sirve de garantía para el manejo eficaz de los bienes y servicios que le pertenecen a la sociedad. Esto permite que los resultados de la investigación contable tengan un rigor científico debido al ligamento entre ciencia, tecnología y desarrollo

social. La producción doctrinal en materia contable es grandísima pero de naturaleza sincrónica es decir sin producción de conocimiento nuevo. Es pródiga en comentarios de códigos, de artículos; de anécdotas y cronologías, en el campo de lo descriptivo y explicativo de manera tal que es mínima su contribución en la solución de problemas socio económicos nacionales. En el campo de la educación y formación del futuro contador público se evidencian serios problemas que colateralmente se reflejan en la casi nula producción investigativa. Tradicionalmente se han detectado problemas en el desarrollo de la academia como: excesiva sujeción a rígidas reglamentaciones; falta de fundamentación pedagógica de los docentes – contadores públicos; inadecuados sistemas de admisión para estudiantes; deficiencias en la selección y contratación de docentes; deficiencia en la formación ética de los egresados; desactualización de programas e inexistencia de una cultura de investigación; divorcio entre la teoría y la práctica; desprestigio y pauperización del profesional contable.

Para el caso del deficiente estado de la investigación contable en las Universidades se señalan algunas causas de orden pedagógico y didáctico como la ausencia de una conceptualización clara sobre ¿qué es la contabilidad? y ¿cómo se enseña? Si por contabilidad entendemos un sistema de normas, para el reconocimiento y valoración de los hechos económicos, lo mismo que para su revelación en diferentes tipos de informes que organizan y controlan financieramente la sociedad, (modelo latino), la enseñanza debe basarse en la normatividad y su aprendizaje ideal será el modelo memorístico y repetitivo con todas sus secuelas (Clase magistral, discursiva, autoritarismo, prestigio del docente, no controversia, no crítica, etc.) Aquí se enseña la norma y la naturaleza de las cuentas pero en forma descontextualizada con la realidad socioeconómica.

Si la Contabilidad se concibe bajo un enfoque práctico y económico, siguiendo una orientación estandarizada impartida por las grandes Corporaciones de regulación contable de tipo privado (Enfoque Anglosajón), cuyas normas son sancionadas por el mercado y aplicadas o impuestas, por el poder del Capital Mundial determinando las condiciones y los límites de su fuerza obligatoria, la enseñanza debe girar en torno a los procesos de estandarización, su fuerza

impositiva, la coerción, la represión e incluso sobre la efectividad y eficacia de su aplicación en relación con su carácter instrumental de control al acrecentamiento del poder económico por parte de los países ricos, empeñados en imponer y legitimar un “pensamiento único” de que la contabilidad debe estandarizarse para promover y consolidar a nivel planetario el flujo del capital financiero sin ningún tipo de consideraciones epistémicas o axiológicas.

Si la contabilidad se entiende como un producto social, su estudio necesariamente tiene que vincularse con el entorno socioeconómico que la produce y el impacto que genera su correspondiente aplicación. Si se trata de “un sistema de información de hechos económicos y sociales” basado en la Teoría General de Sistemas, que le señala a la Contabilidad el cambio radical que debe realizar al pasar de metodologías sincrónicas a metodologías diacrónicas fundamentalmente de naturaleza social, entonces, estamos hablando de la realidad socioeconómica y el estudio de la Contabilidad deberá orientarse al conocimiento de los sistemas de información y su relación directa con el contexto.

Si las relaciones contables, se originan en el estudio de principios y reglas producto de las costumbres mercantiles, en este sentido el estudio debe hacerse por fuera de la Contabilidad, puesto que hace parte de las relaciones ideológicas, que se manifiestan en ciertas acciones de instituciones privadas y en consecuencia la mirada hacia la contabilidad sería externa más que interna, pues está cumpliendo una función tanto ideológica como material de carácter dogmático e impositivo por su naturaleza consuetudinaria. Desde esta perspectiva, se entendería a partir del estudio de las condiciones materiales y del modo de producción imperante.

En este contexto también se señalan causas de tipo cultural, relacionadas con la tendencia positivo-deductiva que predomina en Colombia al considerar que la contabilidad se regula por el Decreto 2649 de 1993, ley 43 de 1990 y otras disposiciones que no permiten su cuestionamiento por ser norma escrita poco controvertible. Esto genera que la producción investigativa se vea superada por la aparición de nuevas leyes o reformas adoptadas del contexto normativo internacional y su correspondiente comentario o interpretación, estará lejos del empleo de una metodología científica y de una interpretación epistemológica.

La consecuencia de esta situación es la confusión total en la comunidad contable nacional, puesto que se considera a la expedición de leyes, interpretación o los comentarios de las nuevas normas como generación de conocimiento nuevo, denotando ausencia de claridad en el área metodológica y científica de la Contabilidad. Un conocimiento nuevo no se genera por decreto o por ley de la República. Se genera mediante el uso de metodologías científicas para la obtención del conocimiento a partir de hipótesis compartidas por una comunidad científica que orientan los contenidos de una disciplina. (Franco 2008).

Otra causa que aparece como obstáculo en el avance epistemológico de la Contabilidad es de carácter político. Para el Estado, es sospechoso investigar a fondo en Contabilidad. Cualquier resultado de la investigación que contenga visos críticos implicará desestabilizar o deslegitimar el Estado. El Contador Público se ha convertido en un amigable componedor entre las normas públicas y los intereses privados de los particulares; su sapiencia debe limitarse a “sacar” de los entuertos fiscales o comerciales que le demanda su “cliente”. El Estado se dedica a tutelar la propiedad privada y garantizar el tráfico económico del mercado. La concepción sobre una contabilidad de naturaleza social defensora y controladora del manejo de los bienes y servicios del Estado a favor de la Sociedad y de su voluntad infalible de beneficio colectivo tiene hoy otros derroteros y se basa en presupuestos políticos generalmente equívocos al orientarse hacia la defensa de intereses establecidos y de querer legitimar un “pensamiento único” a favor del mercado que se auto regula y se auto sanciona. (Neoliberalismo) Frente a este escenario la investigación Contable entra a jugar un importante papel al estudiar la complicada labor de creación, aplicación de las normas y su alto contenido ideológico.

La normatividad vigente no es producto de la investigación sobre realidades nacionales, generalmente son reproducciones de legislaciones de otros países y que al aplicarlas de una manera descontextualizada causan impactos negativos en la esfera de lo social. La deficiencia en el campo de investigación incide en la producción de una legislación alejada de la realidad, abstracta y llena de vacíos jurídicos. Esto inmediatamente conduce a la presentación de diferentes regulaciones emitidas por el Estado que evidencian la ausencia total de investigación contable. Decenas de Planes Únicos de Cuentas demuestran el desorden en la

revelación de Información Financiera que se ha creado por falta de investigación.

Para completar este panorama es preciso incluir también los obstáculos de naturaleza económica que hacen ver la investigación Contable como poco rentable e importante. En el plano económico, investigar en Contabilidad resulta poco rentable, pues es concebida como una técnica para medir el comportamiento del Patrimonio en un período determinado en cuanto a su crecimiento, su estabilidad o su decrecimiento. Sus resultados solo interesan por lo cuantitativo. En el momento actual, las políticas del gobierno se han dirigido hacia el privilegio de lo tecnológico y de los mercados. En consecuencia, los aspectos cualitativos de la contabilidad referidos a lo social se han convertido en temas residuales.

A esta altura de la discusión podemos preguntar ¿cuál es la perspectiva de la investigación contable, dentro del contexto presentado, en el Programa de Contaduría Pública?, en qué estado se encuentra, avanza o por el contrario está en retroceso.

De acuerdo con el informe de acreditación de alta calidad (2011), La investigación contable en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Amazonia, presenta escasa producción bibliográfica pero se ha iniciado un proceso bastante alentador al encontrar en Conciencias registrados por lo menos dos (2) grupos de investigación, Huella Amazónica, categoría D y Sinapsis, categoría C. reconocidos en el año 2010., alimentados por cinco semilleros de investigación (Pensamiento Universitario Contable "PUC", Semillero de investigación Contable de la Amazonia "SICA", Semillero Gestión de costos sector rural- "GICODER", semillero de investigación Grupo Amazónico "SIGA") donde participan estudiantes de los programas de: Contaduría Pública, Derecho, Biología, Administración de Empresas e Ingeniería de Sistemas, que se han formado como producto del trabajo de estos dos grupos de investigación.

La investigación en el programa de Contaduría se ha desarrollado en dos campos específicos. Por un lado está la investigación en el campo disciplinar y profesional y por otro lo curricular y disciplinar. Los procesos investigativos que se adelantan en estos campos promueven el estudio de problemas propios de la disciplina y de la profesión contable así como los atinentes a la formación de los docentes que orientan el saber hacer de esta profesión.

De esta manera, el Programa de Contaduría Pública se encuentra fortaleciendo la investigación formativa a través de la formulación de una nueva estructura curricular, fruto del trabajo investigativo de docentes y estudiantes, el cual está fomentando la interdisciplinariedad en un dialogo de saberes, Según Bexsi Rodríguez y María A. Vargas (2010) al interior del programa de Contaduría Pública se viene trabajando en el desarrollo de una cultura investigativa: actitudes, hábitos, valores, objetos, métodos y técnicas, se reconoce que el colectivo docente debe fortalecer en el aula, actividades de trabajo en equipo, tener claro el rol del docente y la articulación con los demás saberes, siendo fundamental para el desarrollo del Aprendizaje Basado en Problemas, (ABP), estrategia didáctica y pedagógica para la enseñanza-aprendizaje en el desarrollo de la nueva estructura curricular. Este dialogo de saberes se nutre con disciplinas como la epistemología, filosofía de las ciencias, lógica, e inclusive la metafísica, además de ciencias no filosóficas como la metodología, la ingeniería del conocimiento y la ciencia cognitiva.

Además de estas ciencias, la contabilidad dialoga en forma permanente con la economía, el derecho, las matemáticas, la sociología y campos afines que alimentan su estructura disciplinal. y promueve el trabajo interdisciplinario que busca consolidar el diálogo con ciencias afines sobre la solución de problemas específicos.

Hoy inclusive se habla de la necesidad de que la contabilidad entre en procesos de hibridación de la ciencia, donde los vestigios que dejan los límites de la interdisciplinariedad y transdisciplinariedad con las diferentes ciencias se conviertan en verdaderos problemas para investigar. Además debemos reseñar que el Programa de Contaduría Pública inició su cultura investigativa dnde propuso tres líneas de investigación que estaban en contexto con la investigación contable a nivel internacional como son:

La utilidad líquida realizada donde la contabilidad se muestra anacrónica al dedicarse únicamente a medir los cambios (Incremento-igualdad o decremento) en el patrimonio como verdad única.

La utilidad de la información para la toma de decisiones, donde se busca satisfacer las necesidades de información específicas de los usuarios de la información, situación que catapultó a la contabilidad en la concepción de ciencia

normal, que creó nuevos modelos de información a nivel ambiental, forense, administrativo, excedentes de productividad global, balance score card, estado de valor agregado, contabilidad de intangibles, y muchos otros modelos.

La tercera línea de investigación propuesta fue la formalizada que propone el manejo del pensamiento lógico de la contabilidad y que hoy se conoce como la contabilidad del conocimiento. Posteriormente se amplía el concepto de línea y se propone incorporar como líneas institucionales en el programa: Control y aseguramiento, Ingresos públicos y cultura tributaria, Contabilidad, economía y biodiversidad-sub líneas (contabilidad mi pymes y desarrollo regional, competitividad y productividad, contabilidad y biodiversidad, contabilidad y gestión pública, contabilidad y responsabilidad social), Desarrollo y evaluación curricular – sub líneas (currículo y pedagogía, acreditación y calidad).

En esta medida, podemos afirmar que para el inmediato futuro de la investigación Contable del Programa de Contaduría Pública, para su consolidación, e impacto, se ha propuesto desarrollar a partir del segundo periodo académico de 2012 el proyecto de investigación Representaciones Sociales (RS) sobre investigación de los estudiantes y profesores de los programas Contaduría Pública, Administración de Empresas, Administración (con énfasis en Finanzas. Modalidad a distancia), Medicina Veterinaria, y Zootecnia, Lengua Castellana y de la Maestría en Ciencias de la Educación, el cual tiene como propósito reflexionar sobre:

¿Qué conceptos tienen acerca de la investigación los estudiantes y profesores? ¿Cuáles son las valoraciones sobre investigación que tienen los estudiantes y profesores?, ¿Qué expectativas acerca de la investigación tienen los estudiantes y profesores?, ¿Cuáles son las prácticas investigativas de los estudiantes y profesores?, este tipo de análisis también se realiza a través del curso Metodología de la Investigación, mediante la estrategia pedagógica, proyecto pedagógico dirigido: elaborando la propuesta de investigación que orientara al Programa de Contaduría Pública durante el periodo 2012- 2018, donde se determina la necesidad de estudiar al ser, que hace investigación “docente”, “estudiante”, sus motivaciones y desinterés para participar en el proceso investigativo, puesto que se exigen resultados en términos de investigación sin

valorar integralmente todos los elementos de la cultura investigativa que se está desarrollando en la Universidad de la Amazonia, para retroalimentar y mejorar su práctica.

## Conclusión

La comunidad Contable del Programa de Contaduría Pública ha sopesado la importancia de la investigación para la creación y aplicación de las normas, que posibilite el alcance de un estatus científico, para el mejoramiento en la calidad de la prestación de los servicios profesionales, para el sacudimiento del dogmatismo y de taras ideológicas que se cocinan en su interior. En esta lógica debe moverse la investigación Contable puesto que en últimas a través de ella se buscan beneficios para la humanidad como ser colectivo y para lo íntegro del hombre como ser particular.

Los problemas enunciados en el presente texto deben asumirse como retos a superar por parte de la comunidad universitaria del Programa de Contaduría Pública.

Es necesario promover en el aula de clase por parte de docentes y estudiantes la Investigación Formativa.

Se debe trabajar en problemas fundamentales en materia contable como la construcción de la categoría de riqueza y la forma de distribución social.

Es necesario entender que la dimensión social de la Contabilidad adquiere valor estratégico cuando por medio de la investigación y aplicación práctica se vincula al desarrollo económico, social, político y cultural del País, contribuyendo a la solución de los grandes problemas locales, regionales y nacionales.

## Literatura Citada

- Diccionario de la lengua española. (2000). Editorial Paidós.
- Franco, R. 2000. Reflexiones Contables. Editorial Roesga. ICFES, 2000 Módulo Ciencia, Tecnología e Investigación. Sexta Versión.
- Informe de Acreditación Alta Calidad (2011). Ministerio de Educación Nacional-MEN.
- Kuhn, Thomas (2002). La estructura de las Revoluciones Científicas.
- Mantilla, S. & Vásquez, G. (1996). Conocimiento, Metodología e Investigación contable. Editora Roesga. 1996
- Quintero, H. (2011). Perspectivas de la Investigación contable. Revista Administración Univalle 2011
- Restrepo Gómez, B. (2005) Conceptos y aplicaciones de

la Investigación Formativa, y criterios para evaluar la Investigación científica. Bogotá, Colombia. Cátedra.  
Rodríguez Aguilar, B. & Vargas Muñoz, María A. (2010), Propuesta de prácticas pedagógicas para el fortalecimiento de la investigación formativa en estudiantes de 10ª semestre nocturno del programa de contaduría pública sede Florencia Universidad de la Amazonia Caquetá Colombia.