

LOS FUNDAMENTOS EPISTEMOLÓGICOS DE LA CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA FORMACIÓN COMPETITIVA DEL CONTADOR PÚBLICO

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo demostrar que la Contabilidad es una ciencia social, cuyos fundamentos epistemológicos tienen gran importancia en la formación competitiva del contador público y están vinculados a principios, leyes, métodos e hipótesis; elementos que constituyen la estructura de su objeto de estudio y a partir de ellos se sistematiza su teoría. Sin embargo, algunos contadores la consideran como técnica, mientras que otros, como ciencia. Dicha discrepancia se elimina con la epistemología, medio imprescindible para establecer la precisión científica de la Contabilidad.

Muchos contadores públicos carecen de preparación epistémica. Su formación profesional es de alto contenido normativo (Normas Internacionales de Información Financiera, US-GAAP, etc.), sustentada en experiencias concretas y en la aplicación de leyes y principios para la mejor organización y funcionamiento empresarial, pero sin la base epistemológica ni la aplicación de otros conocimientos que les permitan formarse como investigadores y estar preparados para elaborar y ejecutar proyectos de investigación y obtener resultados de trascendencia científica y social.



*COLONÍBOL TORRES BARDALES**
*AUGUSTO LAM WONG***

Los planteamientos formulados servirán como punto de partida para que los profesionales mencionados consideren la epistemología como conocimiento esencial para dar mayor consistencia científica a las áreas que componen la estructura de la ciencia contable y su incidencia en el desarrollo empresarial.

Palabras clave: Contabilidad, Epistemología, Formación, Competitividad, Contador público.

THE EPISTEMOLOGICAL FOUNDATIONS OF ACCOUNTING AND ITS IMPACT ON COMPETITIVE EDUCATION OF PUBLIC ACCOUNTANTS

ABSTRACT

The present work aims to demonstrate that accounting is a social science whose epistemological foundations are very important in shaping public accountant competitive and are linked to principles, laws, methods and assumptions, elements that constitute the structure of its subject and from them his theory is systematized. However, some accountants consider it art, others as a science. This discrepancy is removed with epistemology, an indispensable means to establish the scientific accuracy of accounting.

Many CPA's lack of epistemic preparation. His professional training is high normative content (International Financial Reporting Standards, US-GAAP, etc.). Based on concrete experiences and the application of laws and

principles for better organization and business operations, but neither the epistemological basis application of other skills that enable them to train as researchers and be prepared to develop and implement research projects and results of scientific and social significance.

Approaches developed will serve as a starting point for professionals mentioned above, consider the Epistemology and knowledge essential to give greater scientific consistency in areas that make up the structure of science accounting and its impact on business development

Keywords: Accounting, Epistemology, Formation, Competitiveness, Public Accountant.

INTRODUCCIÓN

La competitividad del conocimiento es una de las exigencias de la economía globalizada. Visto de esta manera, las facultades de Contabilidad tienen que aplicar procesos educativos que permitan al estudiante comprender con rigor los hechos de la sociedad y de la empresa para la óptima gestión de las mismas; de lo contrario, su formación estará orientada al conocimiento y aplicación de normas de contabilidad, que limitan su preparación creativa e innovadora de las teorías susceptibles a ser mejoradas.

El metabolismo social es consecuencia de la compra y venta de mercancías. Las personas, para poder existir, tienen que proveerse de los bienes producidos por las empresas, las cuales,

* Profesor del Departamento Académico de Ciencias Administrativas. Pontificia Universidad Católica del Perú; c.torresb@peru.com

** Profesor del Departamento Académico de Ciencias Administrativas. Pontificia Universidad Católica del Perú; c.torresb@peru.com

Recibido: agosto 23 de 2011, aceptado: febrero 7 de 2012.

para posesionarse de los mercados, tienen que ofrecer productos de calidad. Para ello, los agentes económicos tienen que estar capacitados en las distintas áreas del conocimiento, desde los básicos, tecnológicos, filosóficos hasta los humanísticos. Uno de ellos y el más importante en las organizaciones empresariales es el contador público, quien conoce, sistematiza y determina sus estados financieros. Para ello, debe estar capacitado para afrontar cualesquier reto competitivo.

Los conocimientos de la normatividad y principios contables no son suficientes para la mejor comprensión y solución de los problemas empresariales, más aún, donde la competitividad se mide por el dominio científico y tecnológico; sin embargo, a pesar de las exigencias de estas condiciones, las facultades de Contabilidad continúan dando énfasis a la enseñanza normativa, y, en consecuencia, forman profesionales con visión tubular, muy expertos en la aplicación de normas pero deficientes para resolver otros problemas de la sociedad y de la empresa.

Para evitar que el estudiante de Contabilidad se forme con visión tubular, es indispensable el conocimiento de la epistemología, rama de la filosofía que incide en su formación competitiva. A través de ella, visualizará y sistematizará el rigor lógico de la contabilidad y los procesos que proporcionan mayor rentabilidad a las organizaciones. No considerarla como conocimiento fundamental de los contadores públicos, es un error académico.

FUNDAMENTO TEÓRICO

LA EPISTEMOLOGÍA, MEDIO PARA TERMINAR CON LA NEGACIÓN CIENTÍFICA DE LA CONTABILIDAD

La epistemología, como rama de la filosofía, es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la

Contabilidad. Dicha discrepancia debería ser resuelta por los contadores públicos. Sin embargo, como la mayoría de ellos carecen de preparación epistémica y visión panorámica sobre problemas epistemológicos (semánticos, gnoseológicos, metodológicos, ontológicos, axiológicos, éticos y estéticos); económicos (relacionados con el neoliberalismo, la economía social de mercado, etc.); políticos (sistemas y subsistemas sociales); ideológicos (ideología para el desarrollo o subdesarrollo) y otros conocimientos que permitan describir, explicar y analizar mejor dichos problemas, continúan “cargando la cruz” de la imprecisión de la Contabilidad. La interrogante “qué es la contabilidad” aún no ha sido resuelta definitivamente. Algunos la consideran como ciencia y otros, simplemente, como técnica. ¿A qué se debe esta imprecisión dicotómica? A que, cuando eran estudiantes de pre-grado, no fueron motivados por las facultades de Contabilidad para sumergirse en las aguas frías de la investigación. En efecto, no incentivaron su inteligencia ni fecundaron su imaginación para formarse como investigadores preparados para contribuir con el desarrollo científico de la Contabilidad y capaces de dar solución a problemas de la empresa al generar y aplicar habilidades técnicas, conceptuales, de diseño y de toma de decisiones coherentes con la realidad local, regional, nacional e internacional. Estas deficiencias tampoco son cubiertas por los colegios de contadores públicos que dan mayor énfasis a los aspectos normativos que a los filosóficos o epistemológicos, reduciendo sus conocimientos a una visión tubular de alto contenido normativo.

Actualmente, el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad se realiza transmitiendo conocimientos sobre su procedimiento o sobre la norma contable. La norma puede constituirse en un principio internacional o en el fundamento del plan de cuentas que sirve como base del aprendizaje, pero con ello el alumno no aprende contabilidad: solo aprende



a contabilizar. Está más interesado por el proceso contable –que puede ser mecánico– que por su fundamento; se orienta más al hacer que al saber, induciendo erróneamente a algunos contadores a sostener que la Contabilidad no es ciencia sino técnica, plasmada en la técnica registral, de medición del valor y de la información contable. Se utilizan correctamente las normas pero se ignoran los fundamentos lógicos que los avalan, su conexión con la epistemología contable y con otros sistemas lógicos que le dan consistencia al conocimiento de la Contabilidad.

La Contabilidad es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas, cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas y precisa las responsabilidades de los contribuyentes. Asimismo, sistematiza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo, su distribución social, los efectos de los tributos y su utilización como instrumentos dinámicos para comprender el subsistema económico y su incidencia en el desarrollo nacional. Genera la teoría sobre ingresos públicos (subvenciones, donaciones, ingresos administrativos o tasas de servicios públicos, impuestos, préstamos externos e internos) y los elementos constitutivos de la imposición (cualitativos y cuantitativos), describiendo, explicando y analizando el cómo y el porqué de los hechos contables que se suscitan dentro y fuera de la empresa.

La Contabilidad es una ciencia social, pero sin la dimensión dinámica de otras ciencias. Algunos profesionales de la Contabilidad no generan hipótesis que les permitan producir nuevos conocimientos científicos, que cuestionen aquellos que carecen de lógica y que, de esta manera, permitan elevar su nivel científico a la altura o más arriba del que han alcanzado otras ciencias que también intervienen en el

desarrollo económico y empresarial. Para ello, los investigadores de la ciencia contable, con ayuda de la epistemología, entenderán que las puras funciones y relaciones cuantificables son siempre funciones y relaciones de objetos reales de la empresa. El tener conocimiento de la liquidez y de otros bienes de la organización es consecuencia de la idoneidad de los profesionales, quienes actúan a partir de sus aprehensiones inmediatas de objetos. El conocimiento contable es lógico porque los hechos contables se relacionan unos con otros, dependen unos de otros o surgen unos de otros. En suma, constituyen una ciencia con todos sus elementos estructurales: objeto de estudio, principios, leyes (equilibrio contable, costo histórico, causación, balances, inflación de capital, reserva oculta de información, variaciones patrimoniales, aceleración del movimiento circulatorio de la riqueza, etc.), métodos, hipótesis y teoría contable (Millán, 1999).

ESTRUCTURA DE LA CIENCIA CONTABLE

La Ciencia Contable tiene elementos fundamentales (vectores) que constituyen su estructura y, en función de ello, sostenemos que es una ciencia social. Estos son:

OBJETO Y OBJETIVO

El objeto fundamental de la Contabilidad es la cuantificación de los recursos económicos y financieros, a fin de conocer el valor equivalencial o relativo entre los distintos bienes, pero no de una manera simplista que implique sumatoria de datos estadísticos o de aquellos relacionados con probabilidades de pérdidas o ganancias, sino con la explicación del cómo y del porqué de los fenómenos contables. Sobre la base de la información proporcionada por los contadores, el directorio, el gerente y otros funcionarios toman decisiones en su debida

oportunidad y según los parámetros lógicos establecidos en función de objetivos y metas empresariales. En Contabilidad, las decisiones puramente contables no existen, pero mantienen por registro el valor de cambio de bienes y servicios como condición inherente a toda organización empresarial. La decisión es siempre particular o de grupo; de no serlo, no existirían en la sociedad o en la empresa élites dirigentes capaces y competitivas que gestionan, dirigen y controlan las operaciones empresariales cuya actividad contable está centrada en el control de la riqueza societaria, poniendo énfasis en la naturaleza económica de la misma.

Si los bienes de la empresa dejan de ser cuantificados, los miembros del directorio, los gerentes y los demás usuarios de la información contable no tendrán la brújula que los oriente hacia la mejor toma de decisiones para el logro de los objetivos y el cumplimiento de metas. Por eso, en toda organización, la Contabilidad es muy importante para el desarrollo empresarial. La exactitud de la información que proporciona consagra su carácter científico y su rigor lógico, responde por la exactitud cualitativa y cuantitativa y por la mejor aplicación de los conocimientos contables que han derivado de confirmaciones empíricas.

En cambio, el objetivo de la Contabilidad es garantizar el funcionamiento de la empresa e inclusive del Estado. Sin política económica y fiscal, el Estado es inerte, no funciona; en cierta medida, es ella la que estudia y aplica procesos y procedimientos para obtener recursos económicos para el cumplimiento de sus fines y la forma como éstos son distribuidos, previa programación presupuestal. El Estado organiza políticamente a la sociedad, pero los gobernantes necesitan saber cuantitativamente los ingresos y egresos económicos, su obtención y distribución. Para ello, la Contabilidad es, entre otras, la ciencia interviniente que conjuga teoría-práctica-teoría. Así como las matemáticas, que garantizan los resultados

científicos de otras ciencias (Albert Einstein), la contabilidad garantiza el funcionamiento empresarial al dar información financiera y económica veraz, exacta y oportuna, cuyos montos en unidades monetarias (nuevos soles o dólares americanos) son el termómetro real del buen o mal funcionamiento de la empresa.

El patrimonio de la empresa es la primera fuente de estudio de la Contabilidad; por eso, es necesario conocer su evolución económica y financiera a través de métodos y procedimientos que permitan su mejor administración y el conocimiento preciso de sus cuentas. Visto de esta manera, es un conocimiento de orientación y gestión económica indispensable para fijar el patrimonio, determinar resultados y calcular costos. Asimismo, contribuye en la sistematización de procesos para ver e interpretar hechos relacionados con la organización y funcionamiento empresarial, administración del patrimonio y aplicación –en lo estático y en lo dinámico– del análisis cualitativo y cuantitativo. La “Contabilidad constituye el órgano de vida de la empresa. Debe permitir conocer en cualesquier momento dónde se está y a dónde se va. Debe dar informes exactos, claros y precisos sobre la situación económica de la empresa. Una buena Contabilidad, simple y clara, que dé una idea exacta de las condiciones de la empresa, es un poderoso medio de dirección” (Millán, 1999:160).

Si bien es cierto que el funcionamiento de la empresa no solo depende de la Contabilidad, sino también de Administración, Economía, Derecho, Psicología, Matemática Financiera y otras áreas, al tener bajo su responsabilidad la información económica y financiera de los bienes que constituyen el patrimonio de la empresa, garantiza su funcionamiento. Alguien pretenderá cuestionar nuestra tesis con el argumento que el éxito de la empresa depende de la preparación e idoneidad de sus trabajadores, quienes no solo aplican conocimientos de contabilidad, sino también de otras ciencias y de la experiencia



laboral que ostentan. Eso es cierto cuando ellos la han interiorizado como suya, pero es falso cuando no ocurre tal interiorización.

CONCEPTOS TEÓRICOS

Son las unidades de la estructura lógica del pensamiento. Son “los modos en que el científico ha aprendido a comprender los fenómenos complejos, a darse cuenta de sus relaciones mutuas y a representarlos en forma comunicable. Entre las cosas más maravillosas que consideramos inventadas por la ciencia se encuentran sus conceptos, pues constituyen, de hecho, la elaborada instrumentación y la alta tecnología del pensamiento y del discurso científico” (Wortojsky, 2000). Por ejemplo, los conceptos de célula, metabolismo, anabolismo o catabolismo son de la biología; los de producción, distribución, consumo, inflación, estanflación, mercancía o materia prima, son de la economía; los de partida doble, debe, haber, cargo, abono, débito, crédito, auditoría, tributación, costo, presupuesto, estados financieros, impuesto, política tributaria son, entre otros, conceptos exclusivos y excluyentes de la ciencia contable, y basados en ellos, los investigadores de la Contabilidad establecen su campo de acción científica, que comprende: balance económico general de la empresa, información financiera, y manejo de la economía de la empresa.

PRINCIPIOS

Los principios son pautas invariantes de la estructura científica, ideas rectoras que permiten a los investigadores producir ciencia, tecnología y filosofía. El principio es el fundamento de un sistema. Concepto y fundamento constituyen la generalización (G.I, G.II, G.III) científica, que al ser aplicada a los hechos empresariales, dan origen al conocimiento científico. Durante el proceso de producción científica, el principio es el fundamento de complementariedad, co-

rrespondencia, unidad de método, explicación causal, razón suficiente y verificación. A partir de él concluimos que la Contabilidad es consecuencia de la existencia de la empresa y el funcionamiento de la empresa, en cierta medida, es consecuencia de la contabilidad.

MÉTODO

El método de investigación es otro de los elementos de la estructura de la Ciencia Contable. A través de él, el investigador establece los procesos relacionados entre sí para describir, explicar y analizar las propiedades del “problema objeto de estudio” y descubrir la verdad de los hechos contables.

El método no es una lista de recetas para dar con las respuestas correctas a las preguntas científicas. Su aplicación no significa que inequívocamente descubramos la verdad científica, pero es el medio más confiable para llegar a ella. Por eso, el investigador debe tener conocimiento profundo y concreto sobre el problema que se investiga y de las teorías que tratan sobre él; de lo contrario, estará aplicando metodismo y no método científico. El metodismo es anti-método, distorsiona el rigor lógico y pauperiza el proceso de investigación (Torres, 2007).

LEYES

Son conexiones internas y esenciales de los fenómenos que condicionan el desarrollo necesario y regular de los mismos. A través de ellas explicamos el orden de la conexión causal entre las propiedades de los objetos materiales, donde el cambio de unos modifica o cambia la estructura de otros.

La fundamentación científica de la Contabilidad se realiza a partir de las leyes que se han generado durante el proceso histórico de su desarrollo y permiten su sistematización rigurosa (SUPRA). Sin embargo, para algunos

profesionales de la Contabilidad no es ciencia, solo es técnica. En la Tesis Doctoral denominada "La Contabilidad: Un Análisis Epistemológico", con la cual el autor optó el Grado Académico de Doctor en Contabilidad en la Universidad Inca Garcilaso De La Vega (Perú), en la conclusión 1 y 5 sostiene que la Contabilidad es parte de la economía, tocándole desempeñar el rol de proveedora de información de la actividad económica desarrollada por los agentes económicos que son las empresas, las familias y el gobierno. Con este tipo de conclusiones se niega el carácter científico de la Contabilidad. Se omite su objeto de estudio, que es el que da origen al conocimiento contable. Todo conocimiento que no tiene objeto de estudio propio no tiene origen ni fin, por lo tanto, no existe.

HIPÓTESIS

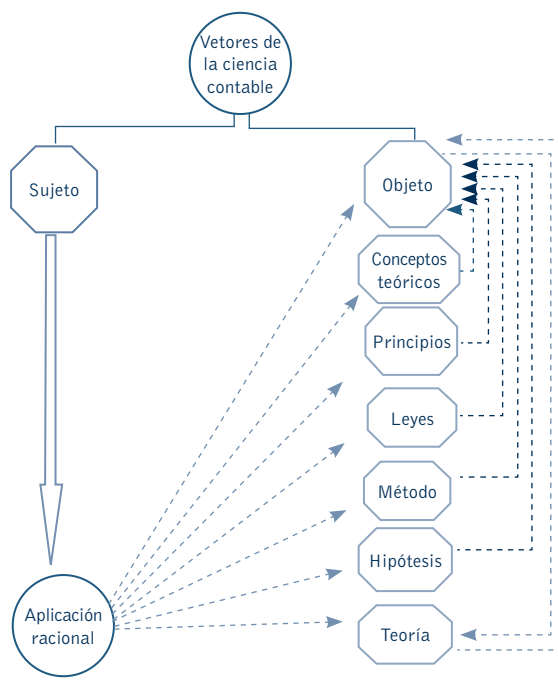
Es el elemento fundamental de la estructura de la Ciencia Contable. Sistematiza los planteamientos que relacionan dos o más variables para explicar o predecir probabilísticamente propiedades, relaciones y conexiones internas de los hechos económicos, financieros y administrativos de la empresa. Orientan al directorio, al gerente y demás usuarios de la información contable en la toma de decisiones relacionadas con: gestión, control, objetivos, responsabilidades, resultados, metas, hitos, pautas, oportunidades, solución de problemas, estrategias, alternativas, limitaciones, prioridades, relaciones humanas, responsabilidades e innovaciones, ganancia, costo, riesgo, productividad, eficiencia, eficacia, organización, motivación, financiación, información, decisión y acción para lograr la rentabilidad y el desarrollo empresarial. La hipótesis es un elemento importante para el desarrollo de la Contabilidad y para resolver problemas empresariales.

TEORÍA

La teoría es el conjunto de hipótesis sucesivas demostradas y comprobadas por uno o varios investigadores que estudian el mismo "problema objeto de estudio" con los mismos o diferentes métodos, técnicas, estrategias e instrumentos de investigación; elevando los conocimientos adquiridos durante el proceso de investigación a un nivel de abstracción científica. Es la interrelación entre teoría-práctica-teoría, fuente de la producción material y teórica y medio verificador del conocimiento. La teoría contable plasma el conocimiento teórico-práctico para obtener rentabilidad y desarrollo empresarial.

La condensación de la estructura de la Ciencia Contable la relacionamos con los vectores que a continuación se menciona:

Diagrama 1. Vectores epistemológicos de la Ciencia Contable



INCIDENCIA DE LA EPISTEMOLOGÍA EN LA FORMACIÓN COMPETITIVA DEL CONTADOR PÚBLICO

El mundo contemporáneo y la economía globalizada exigen que las facultades de Contabilidad de los distintos países del mundo preparen a los estudiantes en conocimientos básicos y aplicados, en programas computarizados y en los sistemas de tecnología e información, a fin de que los educandos, además de los conocimientos de la especialidad, tengan:

VISIÓN PANORÁMICA Y NO SOLO TUBULAR

La formación competitiva del contador público se inicia con la concepción educativa de cada facultad de Contabilidad, que implica formar al estudiante en función de la realidad económica y socio-política donde opera la institución educativa. En el Perú, por ejemplo, existe predominio de pequeñas y medianas empresas (PYMES), e inclusive de micro empresas, cuyos procesos productivos se desarrollan bajo la lógica del sistema neoliberal que da mucho énfasis al mercado y disminuye la intervención del Estado en la economía, impidiéndole promover y gerenciar empresas públicas. Ante esta realidad, ¿cómo debe ser la formación del contador público? La respuesta se resuelve con la intervención de la epistemología, a partir de cuyos conocimientos concluimos que la formación del profesional debe ser panorámica y no solo tubular. Un especialista en Normas Internacionales de Información Financiera puede ser un gran experto en el dominio de las mismas, pero con pocos aportes en la sistematización teórico-práctica de la Contabilidad. La carencia de fundamentos epistemológicos no le permitirá explicar mejor los conocimientos de la Ciencia Contable y la organización y funcionamiento de la empresa.

La formación panorámica comprende, además de los conocimientos de la Ciencia

Contable, los que tienen que ver con el entorno de la empresa, siendo indispensables los jurídicos, sociológicos, políticos y filosóficos, que orientan al contador público a explicar con rigor los hechos empresariales, dando un salto de la acción operativa a la exposición racionalizada. En cambio, la visión tubular es consecuencia de los conocimientos de Contabilidad encapsulados en sí mismos, sin relacionarlos con otros que también intervienen en el logro de objetivos y metas empresariales.

SITUACIONES PREVISIONALES Y MOMENTO DE LAS REALIZACIONES EDUCATIVAS

Las situaciones previsionales y la realización de la enseñanza-aprendizaje son dos aspectos fundamentales para la formación del contador público. Las primeras previenen las tecnologías sobre currícula, metodología de los bloques curriculares e instrumentos de enseñanza aprendizaje. Las segundas tienen que ver con los sistemas de aprendizaje y las evaluaciones. En términos generales, dichas tecnologías fueron sistematizadas por el Dr. Walter Peñaloza Ramella, cuyos fundamentos educativos han servido de base para sostener que la formación competitiva del contador público depende de su elaboración y aplicación sistemática en función de la realidad empresarial y de los perfiles explícitos e implícitos del educando. Por eso, deben estar articuladas con rigor para lograr los objetivos y las metas de la educación contable. En su estructuración, la epistemología tiene fuerte incidencia siempre y cuando los agentes educativos tengan conocimiento de ella y la apliquen de acuerdo con las necesidades sociales de la formación del contador público.

Para mejor comprensión, explicamos cada una de las tecnologías y su incidencia en la formación integral y competitiva del estudiante de Contabilidad.

CURRÍCULA

Es el conjunto de cursos o asignaturas de formación general, básica y profesional relacionadas secuencialmente por cada facultad en ciclos o años académicos, dándose énfasis a los factores externos y a los componentes internos, a la realidad donde se encuentra la universidad y al momento histórico por el cual está atravesando la sociedad.

FACTORES EXTERNOS

Son factores del entorno social, vinculados a la realidad educativa y socio-política del país, a los problemas económicos y financieros de la empresa y a las competencias exigidas. Son los puntos de referencia más importantes para que las facultades de Contabilidad estructuren su currícula en coherencia con las necesidades de educación, de profesionales que requieren las empresas, de los problemas de la entidad que prioritariamente deben ser resueltos y de las acciones pedagógicas que plasmen la competitividad del estudiante de Contabilidad.

Entre los factores externos, tenemos:

DEMANDA SOCIAL DE CONTADORES PÚBLICOS

Es un factor externo que permite conocer el tipo de profesional que necesita la sociedad, considerando sus competencias, características financieras y empresariales y las exigencias de la economía globalizada. Para tal efecto, debe formularse la pregunta epistemológica: ¿qué tipo de contador público demandan las empresas? La respuesta a esta interrogante nos conduce a conocer la realidad educativa del país, el nivel de formación académica de los contadores públicos, su grado competitivo, el conocimiento de los modelos económicos, de los negocios internacionales, etc., a fin de formar profesionales en ciencias contables de

acuerdo a las necesidades de los organismos nacionales e internacionales que operan en el mundo de la economía globalizada.

COMPETENCIAS EXIGIDAS

La epistemología entiende como competencias exigidas –denominadas también perfil profesional– a las acciones que deben ejecutar los agentes de la formación académica profesional para que los contadores públicos formados en la facultad que administran sean más competitivos que el de otras facultades de cada país. Por eso, los que elaboran la currícula deben interrelacionar perfiles explícitos e implícitos, conjugando el interés de cada institución educativa y el de cada estudiante, previo descubrimiento de sus características personales, que conlleven a una especialidad dentro del conocimiento de la ciencia contable (auditoría, tributación, finanzas, costos y presupuestos, etc.), y otros que serán utilizados para mejorar el funcionamiento y desarrollo empresarial.

PROBLEMA DE EMPRESAS LOCALES, REGIONALES Y NACIONALES

En los países en vías de desarrollo, las micros, pequeñas y medianas empresas tienen problemas de gestión, crediticios, tributarios, de control interno, de formulación y ejecución de presupuestos, entre otros, que impiden el crecimiento de su rentabilidad y su desarrollo como empresa. Por todo ello, el contenido de los cursos de la currícula de las facultades de Contabilidad debe estar implícitamente dirigido a resolver problemas de la empresa y los problemas más significativos del país.

CONOCIMIENTOS EXISTENTES

Comprende al conjunto de asignaturas de las ciencias contables correspondientes a la forma-



ción general, básica y profesional, distribuidas en ciclos o años académicos. El conocimiento epistemológico sirve de fundamento para determinar la coherencia entre factores externos y componentes internos de la currícula, entre las áreas de enseñanza-aprendizaje y la incidencia del liberalismo económico en el desarrollo empresarial.

COMPONENTES INTERNOS

Son los elementos que constituyen la malla curricular. De acuerdo con su articulación, con ellos se desarrolla el proceso de enseñanza-aprendizaje. El profesor y el alumno interactúan simultáneamente. Uno orientando y motivando el aprendizaje, y el otro adquiriendo conocimientos teórico-prácticos para el cambio de su conducta, que implica: que el alumno de contabilidad se transforme en un constante estudiante. Dichos componentes, son:

ASIGNATURAS

La estructura curricular está constituida por asignaturas de formación general, de formación básica y de formación profesional. En las primeras, se consideran los cursos de ciencias sociales y de humanidades que dan visión panorámica sobre la naturaleza, la sociedad y el pensamiento. El profesional, al desempeñarse en la práctica, necesita conocimientos de esta complejidad para comprender mejor los problemas que tiene que afrontar, para socializarse en el amplio sentido del término, es decir, para relacionarse con otros seres humanos, comenzando con los padres y con los demás miembros de la familia, relación que enriquece la vida psíquica y espiritual de cada persona. De lo contrario, será un profesional encapsulado, con visión tubular y sin perspectiva para resolver problemas sociales que siempre comprenden a todo profesional.

Los cursos de formación básica proporcionan conocimientos para comprender y aplicar

mejor la ciencia, la tecnología, la filosofía y las humanidades. En cambio, los de formación profesional preparan para desempeñarse profesionalmente, realizar investigación, actividad inherente a toda profesión.

PRÁCTICAS PRE-PROFESIONALES

Las prácticas pre-profesionales son la clave de la formación competitiva del contador público. Como afirmamos antes, éstas deben ser iniciales, medias y avanzadas. Las iniciales deben aplicarse del segundo al quinto ciclo de estudios. Las medias, del sexto al octavo y las avanzadas, del noveno al décimo ciclo.

ACTIVIDADES NO COGNOSCITIVAS

Son las que contribuyen en la formación integral del estudiante. Incrementan su cultura, pero son ajenas al área de conocimientos de la profesión del contador público.

ORIENTACIÓN Y CONSEJERÍA

En las facultades de Ciencias Contables, la orientación es fundamentalmente académica. El alumno tiene que ser orientado en cada uno de los bloques curriculares, en los sistemas de aprendizaje y en las evaluaciones. Asimismo, en la elaboración y ejecución de proyectos de investigación, en el procesamiento e interpretación de los resultados obtenidos al investigarse empíricamente los indicadores de cada variable y en la redacción y presentación de la tesis.

En cambio, la consejería implica acciones de los docentes dirigidas a resolver problemas personales de los educandos que afectan su rendimiento académico. Para realizar tal actividad, el profesor tiene que generar confianza en el estudiante, a fin de establecer una conversación sincera sobre los problemas que los agobian.

La Pontificia Universidad Católica del Perú, desde el año 2010, viene aplicando el

nuevo plan de estudios de la especialidad de Contabilidad, elaborado en concordancia con el perfil del egresado y basado en competencias. Las asignaturas están distribuidas desde el quinto al décimo semestre académico. Del primero al cuarto semestre corresponden a estudios generales. Su estructuración, la presentamos a continuación (Pucp, 2011):

QUINTO NIVEL

Clave	Nombre del curso	Número de créditos
CON-270	Contabilidad financiera básica	5
CON-272	Informática contable	3
CON-273	Estadística y cálculo financiero	5
CON-275	Fundamentos de administración	3
DER-214	Derecho empresarial	3
ECO-249	Microeconomía	3
Total de créditos		22

SEXTO NIVEL

Clave	Nombre del curso	Número de créditos
CON-277	Contabilidad financiera intermedia	5
CON-278	Sistemas de información contable 1	3
CON-279	Decisiones de inversión	4
CON-281	Planeamiento y diseño organizacional	3
DET-203	Derecho tributario	4
ECO-269	Macroeconomía	3
Total de créditos		22

SÉPTIMO NIVEL

Clave	Nombre del curso	Número de créditos
CON-283	Contabilidad financiera avanzada 1	4
CON-284	Sistemas de información contable 2	3
CON-285	Decisiones de financiamiento	4
CON-286	Tributación contable 1	4
CON-287	Contabilidad de costos 1	4
CON-288	Dirección y control	3
Total de créditos		22

OCTAVO NIVEL

Clave	Nombre del curso	Número de créditos
CON-289	Contabilidad financiera avanzada 2	4
CON-290	Auditoría de la información financiera	4
CON-292	Instrumentos derivados	3
CON-293	Tributación contable 2	3
CON-294	Contabilidad de costos 2	4
CON-295	Emprendimiento	3
CON-296	Práctica preprofesional	1
Total de créditos		22

NOVENO NIVEL

Clave	Nombre del curso	Número de créditos
CON-129	Contabilidad de gestión	4
CON-280	Tributación avanzada	3
CON-297	Evaluación de la información financiera	4
CON-298	Auditoría de la información financiera	4
CON-299	Auditoría empresarial	4
	Electivo	3
Total de créditos		22



DÉCIMO NIVEL

Clave	Nombre del curso	Número de créditos
CON-250	Contabilidad financiera integrada	4
CON-255	Ética profesional	3
CON-256	Seminario de tesis	3
	Electivos	9
Total de créditos		19

CURSOS ELECTIVOS

Estados Financieros	
Seminario de normas contables	3
Contabilidad de instituciones financieras	3
Contabilidad gubernamental	3
Peritaje contable	3
Auditoría	
Auditoría interna	3
Auditoría forense	3
Auditoría gubernamental	3
Auditoría de sistemas de información	3
Costos y presupuestos	
Gestión estratégica de costos	3
Costos por sectores económicos	3
Finanzas	
Mercado de valores	3
Seminario de banca	3
Gestión del riesgo empresarial	3
Fusiones y adquisiciones	3
Tributación	
Seminario de tributación	3
Planeamiento tributario	3
Tributación virtual	3
Regímenes especiales de tributación	3
Visión empresarial	
Comportamiento humano en las organizaciones	3
Mercadeo	3
Gestión internacional de empresas	3
Creatividad e innovación empresarial	3

METODOLOGÍA DE LOS BLOQUES CURRICULARES

Los bloques curriculares deben ordenarse y secuenciarse interiormente para aplicar un

óptimo proceso de enseñanza-aprendizaje, a fin de que los alumnos, según la relación profesor-alumno, puedan afrontar sin dificultad cada bloque curricular. Dicha relación puede ser directa, a distancia y de instrucción computarizada (virtual). En esta última, la intervención del profesor es mínima.

A través de la epistemología, el profesor se conoce a sí mismo y al alumno. Conoce y aplica el proceso educativo, los sistemas de evaluación y, fundamentalmente, la metodología de los bloques curriculares. Cada bloque curricular tiene sus propias técnicas y se aplicará en el ciclo académico correspondiente. Walter Peñaloza Ramella sugiere que los seis primeros bloques se consideren en los seis primeros ciclos y los cuatros restantes en los ciclos del sexto al décimo. Los bloques deben estar rigurosamente estructurados y desarrollados en función de la competitividad del estudiante de Contabilidad. Ellos son:

CLASE MAGISTRAL

Es el proceso de enseñanza-aprendizaje más tradicional, mediante el cual el profesor expone sus conocimientos sin exigir la participación de los estudiantes, quienes toman apuntes, en algunos casos, mecánicamente.

CONDUCCIÓN EXPERIENCIAL

Es el medio e instrumento de preparación competitiva. Para la epistemología, cada profesional enfrenta su realidad personal, social y de la empresa, en función de sus experiencias. El contador público, desde que es estudiante tiene la oportunidad de incorporarse a las entidades sociales y, en ellas, pone a prueba su competitividad. Cada hecho contable (económico o financiero) debe ser cuestionado epistémicamente como "problema objeto de estudio" y "como problema de estudio", a fin de visualizar su solución definitiva. Es decir,

hacer de la experiencia del alumno un medio de aprendizaje.

EVALUACIÓN A PROPIO RITMO

La autoevaluación es parte de la formación competitiva del estudiante de Contabilidad. Durante el proceso de enseñanza-aprendizaje, deben realizarse acciones educativas que conlleven a precisar su nivel teórico-práctico. Luego, se formulará la pregunta: ¿por qué no soy el primer alumno de la clase? Este interrogante es el punto de partida de su competitividad, es la génesis de sus acciones competitivas posteriores. Al conocer las causas de no ser el primer alumno, internalizará en su conciencia su realidad académica, luego orientará su conducta hacia la competitividad y la educación la entenderá como un cambio de conducta. Asimismo, llegará a la conclusión de que la excelencia es hacer posible lo que para la mayoría es imposible, algo que no solo comprende el dominio de conocimientos y la ética en el ejercicio profesional, sino un conjunto de valores que, al ser defendidos y socialmente practicados, construirán la virtud ciudadana de los contadores públicos.

INSTRUCCIÓN PERSONALIZADA

Quien tiene interés de aprender, aprende. Suponemos que todos los estudiantes de Contabilidad quieren aprender Contabilidad y no contabilizar. Se aprende Contabilidad cuando se explica el cómo y el porqué de los hechos económicos y financieros de la empresa, se fundamentan con rigor las leyes y principios que rigen dicha organización. Se aprende a contabilizar cuando mecánicamente se aplican las normas contables (Plan contable, NIIF, US GAAP, etc.), tributarias y otras normativas emanadas de las entidades públicas. Asimismo, cuando a los resultados estadísticos obtenidos no se les adiciona sustento teórico o conceptual. Si el

alumno organiza su aprendizaje según estas características, no está bajo la lógica de la competitividad. Al concluir sus estudios será un profesional mediocre, sin perspectivas de desarrollo personal, indiferente a los problemas sociales y de las ciencias contables. Para revertir en el estudiante estas tendencias no competitivas, el profesor tiene que ser un gran motivador, induciendo al educando a lograr su formación integral y competitiva.

DIRECCIÓN DE ACTIVIDADES

Al ingresar a la universidad, los estudiantes llevan consigo ideas representaciones -sociales, hábitos y costumbres; es decir, son portadores de su ideología, producto de los procesos sociales conjuntivos (cooperación, asimilación, acomodación) y disyuntivos (competencia, conflicto, oposición) que les permiten acercarse o alejarse entre ellos y de las personas de su entorno social, practicar la mejor convivencia humana o enfrentarse a las normas impuestas por la sociedad.

Durante el proceso de enseñanza-aprendizaje, los agentes educativos –principalmente los docentes– están obligados a orientar a los educandos para que experimenten vivencias culturales, cívicas, sociales y, a su vez, estén preparados para diferenciar valores distintos a los de la verdad científica.

La competitividad no es solo de conocimientos, de operaciones prácticas para determinar los estados financieros de la empresa sino, fundamentalmente, de conductas valorativas, de desarrollo cultural, de acciones cívicas, de visión social de la empresa y del mundo globalizado. En tal sentido, no es solo de conocimientos de Contabilidad, sino también de otras áreas relacionadas con el quehacer de la empresa. Los conocimientos de economía, política, administración, psicología, sociología empresarial y filosofía, son las más importantes para comprender mejor el objeto y el objetivo



de la Contabilidad, el cómo y el porqué de los hechos económicos y financieros y el papel de la ciencia contable en el desarrollo nacional.

PRÁCTICAS PRE-PROFESIONALES INICIALES Y MEDIAS

La formación competitiva del contador público depende en un alto porcentaje de las prácticas pre-profesionales. Éstas plasman el nivel de aprendizaje, la cantidad y calidad de conocimientos que deben ser aplicados para resolver problemas relacionados con la profesión. Cada facultad debe establecer prácticas iniciales, medias y avanzadas. En las primeras, los alumnos cumplen funciones simples o de colaboración, orientan su conducta hacia el aprendizaje constructivista. En las segundas, estudian problemas más complejos, que requieren mejor adiestramiento para detectarlos y resolverlos. En las terceras, afrontan problemas de gran complejidad.

CURSOS MONOGRÁFICOS

En cada área de la ciencia contable deben desarrollarse cursos monográficos, que precisen de manera amplia y profunda los aspectos específicos del conocimiento. Su desarrollo permite a los estudiantes aportar conocimientos, conocer y aplicar metodologías para describir, explicar y analizar los hechos económicos o financieros de manera integral.

La monografía es el refuerzo teórico de las clases, es el medio que permite al alumno sistematizar sus ideas, analizar las tesis centrales de los autores de las fuentes bibliográficas, tomar posición sobre ellas como "investigador" potencial de la Contabilidad.

SEMINARIO DE LECTURAS

En Latinoamérica, algunas facultades de Contabilidad no exigen a sus estudiantes hábitos de

lectura. Sus egresados no demuestran pasión por la lectura. Desde estudiante, el contador público competitivo tiene que ser constante lector de teorías, no solo de Contabilidad, sino de aquellas que tienen que ver con la organización y funcionamiento de la empresa y con los casos prácticos que tienen que resolverse en la organización. Para tal propósito, los alumnos discutirán lo que entendieron de la lectura y el profesor orientará el debate y ayudará a extraer del contenido las tesis fundamentales de su contenido.

PRÁCTICAS PRE-PROFESIONALES AVANZADAS

Durante la realización de las prácticas profesionales avanzadas, el estudiante asume la responsabilidad en la dirección y solución del problema correspondiente a cualquier área del conocimiento de la ciencia contable. En su ejecución pone a prueba su capacidad, se vuelve creativo para el logro de los objetivos y metas empresariales, es decir, adquiere experiencia en la profesión. Lo conceptual y lo procedimental forman nuevas actitudes, que implican cambios de conducta y nueva visión del estudiante, mejora sus competencias de comunicación, investigación, interpretación, auto-aprendizaje y su desempeño laboral.

La aplicación de las prácticas pre-profesionales avanzadas pone al estudiante en una situación cuasi profesional. En ellas, se conjugan conocimientos, competencias, habilidades, destrezas, seguridad y aplomo "profesional".

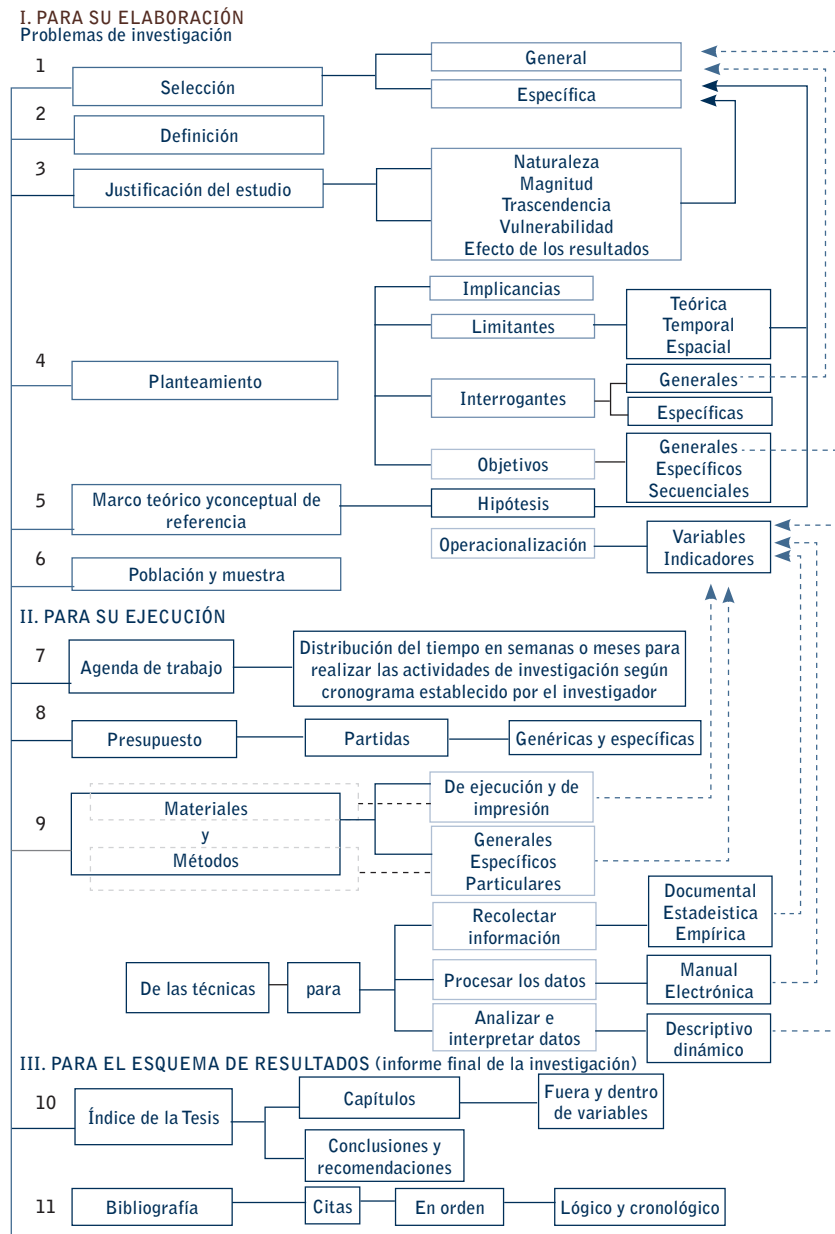
SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN

La investigación es la finalidad fundamental de toda facultad en la que se forman los profesionales de cada país. Sin ella, el contador público no es competitivo. La investigación exige dominio de los procesos lógicos, capacidad de análisis y otros medios que permiten crear nue-

vos conocimientos científicos. Para ello, tiene que conocerse metodología de la investigación, aplicar dispositivos de producción de efectos teóricos en coherencia con la naturaleza del "problema objeto de estudio", problema que debe desintegrarse mentalmente en programas, subprogramas y líneas y, a partir de estas úl-

timas, elaborar los proyectos de investigación, articulando los elementos para su elaboración, ejecución y para el esquema de resultados. Para lograr tales propósitos, debe aplicarse la nueva estructura del proyecto de investigación que a continuación presentamos:

ELEMENTOS DE LA ESTRUCTURA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



INSTRUMENTOS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE

Están comprendidos en las tecnologías previsionales del proceso educativo. Se aplican de acuerdo con la naturaleza y a la organización de cada bloque curricular y en función de la relación profesor-alumno. Pizarra, libros y apuntes son instrumentos tradicionales sin mucha incidencia en el aprendizaje. En cambio, el que se realiza en laboratorio, en talleres de elaboración y ejecución de proyectos, aplicando programas computarizados, multimedia (Internet) y utilizando bibliotecas actualizadas, centro de idiomas, etc., contribuyen significativamente en la formación competitiva del contador público.

SISTEMAS DE APRENDIZAJE

Es el momento de las realizaciones del proceso educativo. Se dirige al alumno y exige del docente profundo conocimiento del educando. En términos generales, el aprendizaje fluctúa desde el mecánico hasta el creativo, pero debe ser preferentemente creativo. Es un proceso inherente a la persona, por lo cual, siempre es individual. La plasticidad y flexibilidad es su característica predominante.

Para Walter Peñaloza Ramella (1990: 107), aprender "es adquirir o formar un modo de ser o de comportarse distinto de lo que se posee de modo natural. Lo que se tiene naturalmente, como parte del repertorio de modos de ser, actitudes y reacciones con que el organismo ha nacido, no necesita ser aprendido".

La educación, y en especial el proceso de enseñanza-aprendizaje, es el medio para adicionar al proceso natural biológico otro proceso evolutivo de tipo cultural, el cual se trasmite de cerebro a cerebro a través del lenguaje y genéticamente por medio de las memes, transformando la vida física en vida humana.

SISTEMAS DE EVALUACIÓN

La evaluación es una forma de aprender y una retroalimentación del docente. Es imprescindible evaluar cada uno de los niveles de aprendizaje, a fin de determinar si los objetivos educativos fueron logrados en el lapso establecido, precisar su carácter aleatorio y realizar rectificaciones del proceso de enseñanza-aprendizaje.

Las evaluaciones que deben aplicarse en la formación de un contador público competitivo son:

- a. Evaluación del comportamiento de los educandos.
- b. Evaluación formativa.
- c. Evaluación normativa y fáctica.
- d. Evaluación de las áreas del currículum.

METODOLOGÍA

La investigación es básica-transversal. De acuerdo con la naturaleza del problema de investigación, se aplicó la metodología que a continuación se indica:

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Durante el proceso de investigación, se aplicaron los siguientes métodos:

HISTÓRICO

Por este método se logró conocer las distintas conceptualizaciones de la contabilidad.

Las definiciones no inciden en la esencia de su naturaleza; por eso, la discusión continúa hasta la fecha. Para tener precisión rigurosa sobre la naturaleza de la investigación de los hechos contables, formulamos la siguiente pregunta: ¿Se puede hablar de investigación contable sin haber demostrado que la Contabilidad es una ciencia social? Este interrogante nos da

a entender que el problema más significativo y primario de la Contabilidad es demostrar su grado científico.

COMPARATIVO

Es un método general de la producción científica, permitió contrastar los argumentos de los que sostienen que la Contabilidad es técnica con los que afirman que es ciencia. Para los autores de la ponencia, las discrepantes constituyeron punto de partida para determinar la naturaleza esencial de la Contabilidad y concluir que es una ciencia social, relacionada con la producción y las finanzas, con objeto y objetivo de estudio diferente.

DE ANALOGÍA

Es un método que permite determinar las similitudes y la relación entre los fenómenos de investigación. La estructura empresarial y de la Contabilidad es analógica. Tanto la una como la otra están entrelazadas como una sola unidad. La unidad es su característica fundamental. El principio de "empresa en marcha" es esencia de la empresa y de la Contabilidad. La vida o muerte de la empresa es la vida o muerte de su contabilidad.

INDUCTIVO

El método inductivo ha permitido analizar los conocimientos relacionados con la ciencia contable y con la formación competitiva del contador público. La currícula de la Facultad de Administración y Contabilidad de la Pontificia Universidad Católica del Perú y la nueva estructura del proyecto de investigación científica, son elementos imprescindibles para la formación competitiva del contador público.

DEDUCTIVO

Para la formación competitiva del contador público se han considerado factores externos y componentes internos de la currícula. Se aplicaron principios generales de la tecnología educativa para sustentar la incidencia de la epistemología en su formación, y se utilizaron los planteamientos curriculares de Walter Peñaloza Ramella para sustentar las previsiones y el momento de las realizaciones educativas que toda facultad de contabilidad debe tomar en cuenta.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La discrepancia entre los contadores públicos en relación con la naturaleza de la Contabilidad es el punto de partida de la presente investigación. Para algunos es técnica y para otros, ciencia. Si su naturaleza científica no ha sido resuelta definitivamente, entonces, ¿podemos hablar de investigación contable? Si la Contabilidad no es ciencia, entonces, no hay nada que investigar sobre hechos factuales o formales que se dan en las empresas productoras de bienes y servicios y en las instituciones sociales.

Para los que sostienen que es técnica, la Contabilidad se ocupa de la actividad económica, las investigaciones son descriptivas, carece de teoría propia, por lo cual se apoya en la teoría económica; es una parte de la economía, provee información que necesita la actividad productiva y financiera, y por lo tanto no es ciencia.

Para los ponentes de la investigación, la Contabilidad es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas, cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las entidades, y en consecuencia es ciencia, pero está aletargada por falta de investigación.



La formación del contador público es de alto contenido tubular. En el proceso educativo de algunas facultades de Contabilidad, se da mucho énfasis a la Normatividad contable y al Plan de Cuentas. Con dicho proceso educativo, el alumno aprende a contabilizar y no contabilidad, que implica: creatividad e innovación constante del conocimiento en las distintas áreas contables.

La estructura del proyecto de investigación científica, aplicado a la ciencia contable, carece de rigor lógico, y por eso los estudiantes y los contadores públicos tienen serias deficiencias al elaborar y ejecutar proyectos de investigación científica y tecnológica.

CONCLUSIONES

1. La Contabilidad es una ciencia social, un conocimiento sistemático con estructura. Sin embargo, su teoría no se desarrolla con la misma velocidad o con más proyección que el de otras ciencias que tienen que ver con la organización, funcionamiento y desarrollo empresarial.
2. El objeto de estudio de la Contabilidad es la cuantificación de los recursos económicos y financieros con el propósito de conocer el valor equivalencial o relativo entre los distintos bienes de la empresa.
3. El objetivo de la Contabilidad es garantizar el funcionamiento de la empresa e inclusive del Estado. Así como las matemáticas garantizan los resultados científicos de otras ciencias, la Contabilidad garantiza la coherente toma de decisiones del directorio, la gerencia y la de los demás usuarios de la información financiera en función de objetivos y metas empresariales.
4. Los fundamentos epistemológicos de la Contabilidad inciden en la formación competitiva del contador público. A partir de ellos, el profesional adquiere una visión panorámica, comprende y aplica mejor su visión de la ciencia contable en el desempeño profesional. La enseñanza de la normatividad contable encapsula al estudiante y evita formarse como investigador.
5. La formación competitiva del contador público es consecuencia de las tecnologías educativas correspondientes a currícula, bloques curriculares, instrumentos de enseñanza-aprendizaje, sistemas de aprendizaje y de evaluación, que articuladas y aplicadas correctamente formarán profesionales con sólidos conocimientos de Contabilidad y con amplia visión epistemológica para resolver problemas de las empresas insertadas en la economía globalizada.

RECOMENDACIONES

Los conocimientos expuestos por los autores del trabajo de investigación deben ser considerados por los contadores públicos investigadores como punto de partida para demostrar definitivamente que la Contabilidad es una ciencia social.

Las facultades de ciencias contables deben considerar en su currícula la asignatura de Epistemología de la Contabilidad a fin que el estudiante, mediante el análisis filosófico, comprenda mejor los conocimientos de contabilidad y los problemas de la empresa del siglo XXI.

Los docentes de las facultades de ciencias contables deben ser capacitados en Epistemología de la Contabilidad, a fin de tener una nueva concepción del proceso de aprendizaje de dicha ciencia, recomendación que la extendemos a los colegios profesionales de contadores públicos, que generalmente realizan eventos académicos sobre normatividad.

REFERENCIAS

Bunge, Mario (1982). *Epistemología*. La Habana: Editorial de Ciencias Sociales.

Celaya Figueroa, Roberto (2007). *Nuevas Tecnologías en la Docencia Contable*. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Segunda edición.

Dominique Lecourt (1998). *Para una crítica de la epistemología*. México: Siglo Veintiuno Editores, 2da Edición.

Hessen J. (1998). *Teoría del conocimiento*. Buenos Aires: Editorial Losada, s. A, Décimo quinta edición.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2003). *La tecnología de la información en la currícula del contador*. México D. F, Editores e impresores FOC, S.A.

Martínez Villegas, Fabián, et al. (199X) *El Contador Público en la era de la información*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Millán Puentes, Régulo (1999). *La Contabilidad como ciencia*. Santa Fe de Bogotá: Editorial Kimpres Ltda, 2º Edición.

Nicol, Eduardo (1997). *Los principios de la ciencia*. México: Fondo de Cultura Económica, cuarta reimpresión.

Peñaloza Ramella, Walter (2008). *El currículo integral*. Lima: Optimice Editores.

Peñaloza Ramella, Walter (1990). *Tecnología educativa*. Maracaibo, Venezuela: Ediciones Escuela Empresarial Andina del Convenio Andrés Bello.

Peñaloza Ramella, Walter (2004). *El algoritmo de la ejecución del currículo*. Lima: Fondo Editorial del Pedagógico de San Marcos.

Torres Bardales, C. (2007). *Orientaciones básicas de metodología de la investigación científica*. Lima: Ediciones Libros y Publicaciones.

Wortojsky X, Marx. (s.f.) ¿Qué entendemos por ciencia? En: *Lecturas de teoría de la Ciencia de Justo Avellaneda* (compilador). Lima, Editorial Jurídica.

