

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS CONTABLES
20° SIMPOSIO REGIONAL DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

EJE TEMÁTICO

TEORÍA CRÍTICA Y EPISTEMOLOGÍA CONTABLE

**PROBLEMATIZACIÓN DE LOS DISCURSOS FORMALES SOBRE LA INVESTIGACIÓN Y LA TEORÍA EN LAS
MAESTRÍAS CONTABLES COLOMBIANAS**

MATEO BEDOYA GARCÍA
mbedoyag@ucentral.edu.co
MARÍA VICTORIA RODRÍGUEZ CHACÓN
mvrodriguez@universidadean.edu.co
AURA CRISTINA QUINTERO CARDONA
acquinterc@eafit.edu.co

COLOMBIA, 2024

Resumen

Este documento problematiza los discursos formales sobre investigación y teoría en la educación posgradual contable de Colombia. Para ello y a partir de una revisión documental, se identifican y describen los principales manuales de investigación empleados en la formación contable. Después, se presentan los discursos de las principales maestrías contables públicas sobre la formación en investigación, mediante una revisión de los perfiles de egreso, los planes de estudio y algunos syllabus de los cursos de investigación. Finalmente, se cuestionan la coherencia de estos discursos a la luz de las prácticas de sus egresados/as investigadores/as; al tiempo, que reflexiona sobre el sentido de la investigación, la escritura y la publicación académica en contabilidad.

Palabras clave: Formación investigativa, teoría, escritura, publicación académica, maestrías contables.

Introducción: emergencia y consolidación de la formación en teoría e investigación contable en Colombia

La formación en lo investigativo en Colombia apareció en medio de la discusión sobre la necesidad de ofrecer asignaturas que permitieran a los estudiantes desarrollar habilidades para los procesos de investigación en el marco de estructuración de los programas académicos universitarios de contaduría pública, primero con el decreto 2941 del 9 de noviembre 1965 que instituye como modalidades de grado la presentación y aceptación de un trabajo de tesis; y luego, en 1968 el encuentro de decanos y profesores de contaduría celebrado en Bogotá, propuso un pensum mínimo de carrera que incluía cátedras como metodología de la investigación y seminario de tesis (Cubides et al, 1999).

Después, con la expedición del decreto 80 en 1980, cuyo artículo 30 disponía que “la formación universitaria se caracteriza por su amplio contenido social y humanitario y por su énfasis en la fundación científica e investigativa. La investigación, orientada a la creación, desarrollo comprobación de conocimientos, técnica artes, es esencial en esta modalidad educativa”, se hizo más urgente la inclusión de asignaturas de investigación en los currículos.

En el contexto académico nacional han aparecido múltiples voces en torno a la formación investigativa en los programas profesiones, por un lado, las certificaciones de calidad del Ministerio de Educación Nacional hacen eco a las posturas ortodoxas de la ciencia y la investigación (Consejo Nacional de Acreditación, 1996; Colciencias. 2006) que lleva a la medición de los factores investigativos de cada programa (grupos de investigación, profesores con doctorado, publicaciones, patentes, etc.). Y más recientemente, con la expedición del acuerdo 02 (CESU, 2020), la medición de características que vinculan la capacidad autónoma, la interacción con el entorno y la flexibilidad curricular a partir de mecanismos de investigación medida dentro de los currículos.

Por otro lado, la aparición de trabajos que evidencian el surgimiento de nuevos perfiles académicos e intelectuales (Ibáñez, 1998, 2008) agrupados alrededor de intereses vinculados a los problemas educativos contextuales o ligados a los procesos coyunturales en el ejercicio profesional (Ariza Buenaventura, et. al. 2004; Bedoya García et al, 2020; Calvo Villada, 2002; Castañeda Novoa et al, 2021; Cardona Hernández, 2018; Castaño Ríos, 2019; Colectivo de Trabajo Nosotros, 1988; Flórez Parra y Arévalo Galindo, 2022; Giraldo Garcés, 2008; Gómez Villegas, 2003; Mattessich, 2006; Ospina Zapata, 2005; Pulgarín-García, et al, 2020; Ríos León, et al; 2014); y, por último, la introducción de las perspectivas internacionales de investigación

contable al debate local y regional¹ (Castaño Ríos, et al, 2023) las cuales se contraponen a las posturas alternativas nacionales, por mucho tiempo desacreditas y marginadas de los espacios institucionales (Nicholls et al, 1986; Sarmiento y Muñoz, 2011).

En la actualidad, la formación contable no se circunscribe exclusivamente al nivel universitario profesional, por lo que ha sido necesario reconocer las mutaciones de las necesidades académicas en la formación investigativa y teórica (Alzate Giraldo, 2014; Bedoya García, 2014; Grajales Quintero y Cuevas Mejía, 2010; Patiño y Santos, 2009) las condiciones en las que se forma en los niveles preuniversitarios (Cita Velandia, 2017 Cita Velandia y González Espitia, 2020); y, más recientemente, las condiciones de formación de nivel posgradual (Navarro et al, 2019).

En la actualidad, en Colombia hay 189 programas de posgrado con núcleo básico de conocimiento en Contabilidad (Figura 1), de estos 149 de especialización, 39 de maestría y solo un programa a nivel doctoral en el país. De estos, el 24,3% ubicados en Bogotá D.C., el 22,2% en el Valle del Cauca, el 13,2% en Antioquia. Así mismo, la mayoría de ellos (158 programas) en modalidad presencial, 19 programas virtuales, 8 a distancia y 4 presencial/virtual.

¹ Para ampliar los referentes de discusión al respecto, revisar el Número especial sobre investigación contable latinoamericana, aparecido en Cuadernos de Contabilidad, No. 24 en el año 2023.

<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/issue/view/1623>

Figura 1 Caracterización programas de posgrado Núcleo Básico de Conocimiento en Contaduría Pública

Institución	Programa	Modalidad	Municipio	Reconoci...
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA TRIBUTARIA	Presencial	Ocaña	Registro calificado
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE UNIAUTÓNOMA	ESPECIALIZACIÓN EN ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTROL INTERNO	Virtual	Barranquilla	Registro calificado
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARIBE UNIAUTÓNOMA	ESPECIALIZACIÓN EN ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTROL INTERNO	Presencial	Barranquilla	Registro calificado
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	ESPECIALIZACIÓN EN ASEGURAMIENTO Y CONTROL INTERNO	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA DE SISTEMAS	Presencial	Manizales	Registro calificado
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA DE SISTEMAS	Virtual	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE COLOMBIA	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA FORENSE	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DEL META - UNIMETA	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA FORENSE	Presencial	Villavicencio	Registro calificado
UNIVERSIDAD DE LA SALLE	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA INTERNACIONAL Y ASEGURAMIENTO DE INFORMACIÓN	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DEL META - UNIMETA	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA Y REVISORIA FISCAL	Presencial	Villavicencio	Registro calificado
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	Presencial	Tunja	Registro calificado
UNIVERSIDAD CENTRAL	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA Y CONTROL	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD CENTRAL	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA Y CONTROL	Virtual	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN	Presencial	Medellín	Registro calificado
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA Y CONTROL FISCAL	A distancia	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA Y CONTROL FISCAL	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD CENTRAL	ESPECIALIZACIÓN EN CIENCIAS TRIBUTARIAS	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL	Presencial	Armenia	Registro calificado
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL	Presencial	Bucaramanga	Registro calificado
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL	Presencial	Barranquilla	Registro calificado
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL	Presencial	Pereira	Registro calificado
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL	Presencial	Santiago de Cali	Registro calificado
UNIVERSIDAD LIBRE	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL	Presencial	Pereira	Registro calificado
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL	Presencial	Popayán	Registro calificado
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL	Virtual	Barranquilla	Registro calificado
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL	Presencial	Barranquilla	Registro calificado
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL EN EL SECTOR PÚBLICO	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro calificado
UNIVERSIDAD MARIANA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL Y AUDITORIA	Presencial	Pasto	Registro calificado
UNIVERSIDAD DEL CAUCA	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD PÚBLICA	Presencial	Popayán	Registro calificado
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA COMPENSAR	ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA EN ENTORNOS DIGITALES	Virtual	Bogotá, D.C.	Registro calificado
FUNDACIÓN	ESPECIALIZACIÓN EN	Presencial	Bogotá, D.C.	Registro

Número de programas por nivel de formación

Nivel de formación	No. de programas
Doctorado	1
Maestría	39
Especialización universitaria	149

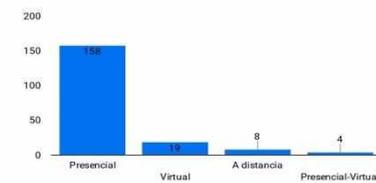
Concentración geográfica programas



Programas por departamentos Programas por sector



Modalidad de los programas



Programas por crédito y duración

Programa	No. Crédito...	Duración
1. Doctorado en Contabilidad y Finanzas	79	6
2. MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINA...	60	4
3. MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES	56	4
4. MAESTRIA EN GERENCIA TRIBUTARIA	54	2
5. MAESTRIA EN TRIBUTACIÓN	49,5	8
6. MAESTRÍA EN GERENCIA DE INVERSI...	49	3



Fuente: Elaboración propia con base en datos de SNIES-MEN (2024) informe interactivo disponible en: <https://lookerstudio.google.com/reporting/660fe279-45e8-452c-89af-d3402413ceaf>

Sin embargo, en la constante preocupación y el abordaje sistemático de lo teórico-investigativo en contabilidad, todavía no se evidencia una consolidación de las apuestas académicas de cada una de las etapas descritas en un trabajo previo, a saber: Formación teórico-

científica, entre 1970 y 1980; Interdisciplinariedad con las ciencias sociales y humanas, propia de la década de 1990; y Corrientes de investigación alternativas, desde la primera década del siglo XXI (Bedoya García, 2022).

La relación entre las corrientes de investigación y las teorías contables es intrínseca y recíproca, ya que ambas se nutren mutuamente en la producción de conocimiento contable. Las corrientes de investigación proporcionan un marco para explorar, probar y aplicar las teorías contables, mientras que las teorías contables ofrecen las bases conceptuales y los modelos para guiar y enfocar la investigación.

- Investigación Funcional: Busca entender y explicar las prácticas contables existentes, mientras que la normativa se enfoca en cómo deberían ser las prácticas y normas contables.
- Investigación Interpretativa: Examina cómo las personas utilizan y son afectadas por la información contable además de los sentidos que se construyen.
- Investigación Crítica: Se centra en comprender y cuestionar el papel de la contabilidad en el contexto social y político más amplio, propugna por cambios sociales. (Chua, 1986; Larrinaga, 1999)

Así, las teorías contables proporcionan el marco conceptual para la investigación. Por ejemplo, la teoría de la agencia puede guiar la investigación sobre las prácticas de gobernanza corporativa y su impacto en la presentación de la información financiera. Igualmente, la investigación puede apoyar, refutar o refinar las teorías contables existentes. La investigación conductual, por ejemplo, puede revelar nuevas perspectivas sobre cómo los individuos interpretan la información financiera, lo que puede llevar a ajustar o desarrollar nuevas teorías. Por lo tanto, las teorías contables no solo son influenciadas por la investigación, sino que también informan la práctica contable. Las teorías que se validan a través de la investigación pueden llevar a cambios en las normas contables y en las prácticas de auditoría.

La relación entre las corrientes de investigación y las teorías contables es dinámica y bidireccional. Mientras que las teorías proporcionan un marco para entender y explorar los fenómenos contables, la investigación empírica y teórica contribuye al desarrollo y a la validación de estas teorías. Este ciclo continuo de teoría, investigación y práctica es fundamental para el avance del conocimiento y la aplicación efectiva de la contabilidad en el mundo empresarial y financiero.

En este contexto, se hace relevante ahondar en los problemas históricos y actuales de la investigación, en particular, de la etapa formativa posgradual, para potenciar nuevas perspectivas de trabajo que redunden a una academia contable mejor calificada y un cuerpo profesional con amplios conocimientos de lo disciplinar. Así pues, este documento presenta una

problematización de los discursos formales sobre investigación y teoría en la educación contable en Colombia. En el primer apartado, se ofrece una revisión de las guías y manuales sobre investigación contable que se han incorporado en los espacios académicos dedicados a la formación investigativa en pregrado. En la segunda parte, siguiendo a Fink (2014), y a partir de la revisión de los perfiles de egreso, planes de estudio y algunos syllabus, se caracterizan los discursos formales, de las maestrías contables públicas, sobre formación en investigación. El documento cierra con una reflexión sobre el sentido de la teoría, la investigación y la escritura en la academia contable colombiana.

Incorporación de guías y manuales de investigación a la educación contable en el nivel del pregrado

Existe un número creciente de publicaciones orientadas a la formación investigativa en contabilidad, tal como se mostró en un trabajo previo (Bedoya García, et al, 2020), luego de un largo periodo en el cual solo se disponía de algunos libros en inglés. Estos libros representan diversas tradiciones de académicos que se dedican al estudio de la investigación en contabilidad, algunos textos son más didácticos que otros, sin embargo, todos manifiestan el firme propósito de dotar de herramientas útiles a quienes concierne la disciplina contable (Bedoya García, 2014).

Esta breve selección amplía la recopilación que identificó los manuales más referenciados en los syllabus de formación investigativa en programas de pregrado acreditados (Bedoya García, 2014), además, son los que gozan de mayor tiempo en circulación en el país, este pequeño corpus se ha enriquecido en ejercicios de valoraciones de guías y manuales de metodología para la investigación contable (Bedoya García, et al. 2020). A continuación, se valoran varios aspectos de los libros de mayor referenciación en los cursos de formación investigativa en nuestro contexto:

Sobre *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad* elaborado conjuntamente por Bob Ryan, Robert Scapens y Michael Theobald, con una contribución especial de Vivien Beattie, publicado por primera vez en el 2002 en Inglaterra y cuya versión en español circuló a partir del año 2004, puede decirse que es el más completo de los revisados, ya que combina elementos nucleares y complementarios de la investigación contable, sus contrastes, sus tradiciones y sus métodos más apropiados. En primer lugar, la síntesis y la reflexión en torno a las bases filosóficas de la investigación en ciencias sociales y las distintas aplicaciones que se han elaborado en las academias contable y financiera, dicha revisión comprendió un considerable número de publicaciones seriadas y no seriadas sobre los temas; además de una amplia exploración de las tradiciones en los distintos campos de la contabilidad y las finanzas, mostrando los más destacados trabajos y sus matices filosóficos, teóricos y metodológicos;

además la compilación de los métodos de investigación clásicos, sus fortalezas y debilidades frente a distintos campos de estudio posibles en lo contable y financiero, herramienta de gran utilidad a la hora de emprender un trabajo de investigación; todo lo anterior para concluir en la explicación de la interpretación y publicación en la orientación formal estadística y en un abordaje único de los métodos críticos, entre ellos el análisis documental complementado por el análisis del razonamiento.

Adicionalmente, presenta una descripción balanceada de la investigación contable más relevante de los últimos 50 años, recopilando documentos aparecidos en las revistas y libros, tanto los trabajos empíricos más destacados como los aportes teóricos e históricos que han marcado el desarrollo profesional y disciplinar respectivamente, no sin dejar de referenciar las condiciones filosóficas y sociológicas que subyacen de cada uno de los desarrollos en contabilidad y finanzas.

Sus dos aportes más destacables son, primero, la recopilación de los trabajos de investigación en cada una de las tradiciones de investigación (contabilidad financiera, contabilidad de gestión y finanzas), en la cual se pueden identificar nuevos problemas de investigación o líneas de investigación en desarrollo, con esto el lector puede ubicarse en una escuela de pensamiento y trabajo académico, la cual le brinde soporte y a la cual le pueda aportar directamente pruebas o reflexiones nuevas que incrementen su caudal, o por el contrario, a la cual oponerse y distanciarse críticamente contraponiendo igualmente evidencia o ideas que supongan una ruptura en la estructura argumentativa propuesta; y segundo, la explicación de los métodos de análisis crítico, los cuales se perfilan como una forma de trabajo concreta en el desarrollo de una investigación de corte interpretativo o crítico, las dos corrientes de menor desarrollo a nivel internacional, esto es algo que lleva a un nivel más profundo al lector, ya que supera el nivel básico de la metodología tradicional y le dota de herramientas analíticas a quienes procuran un abordaje profundo de la realidad de la disciplina y profesión contable.

Por último, vale decir que todo el escrito se caracteriza por un lenguaje amable, que contiene referencias a las ciencias sociales que son hábilmente ejemplificados en los temas contable y financiero, el balance en la aproximación tanto a los aspectos teóricos como a los técnicos supone una visión más integral de las problemáticas contables, esto permite una mayor comprensión además de posibilitar que el lector identifique sus propias posibilidades de investigación, que plantee sus propios problemas y que emprenda su proceso acorde a las diferentes tradiciones y, en consecuencia, con menor posibilidad de fallar en el intento.

Alrededor de *Teoría contable: metodología de la investigación contable*, coautoría de Amparo Cuadrado y Lina Valmayor, publicado por única vez en 1999 en España, puede afirmarse que es el más teórico, sus capítulos giran alrededor de la investigación contable entendida esta como la construcción de teoría o teorización, hecho que lo convierte en un libro más abstracto y menos orientado hacia la práctica investigativa y más hacia el proceso analítico.

La revisión inicial de las raíces filosóficas de la investigación en las ciencias sociales, la contabilidad incluida, presenta de manera ordenada los diferentes postulados que han impactado la forma de asumir la verdad, la investigación, la creación de conocimiento, etc., esto se hace siempre destacando la amplitud y la mayor coherencia de la propuesta realista, empirista y positivista con la contabilidad y sus problemas.

Su contenido se centra en la recopilación, explicación y justificación de los trabajos de Richard Mattessich, antes que a la prescripción de métodos de investigación. Su orientación es netamente expositiva, procura describir las relaciones intelectuales de los autores de la teoría contable a nivel mundial y se aleja de las discusiones en las publicaciones seriadas, presenta algunos rasgos del debate interno en la investigación contable, aunque siempre se incline hacia la posición positivista.

En su abordaje de la evolución histórica de la contabilidad se hace hincapié en lo ocurrido en los Estados Unidos, en particular en la historia de los organismos de regulación y sus procesos de investigación en la construcción de los principios generalmente aceptados. Se repasan superficialmente los hechos que dieron origen a la contabilidad como disciplina, con lo que se deja un vacío importante. Se ahonda en los problemas del reconocimiento del positivismo como la perspectiva apropiada para el estudio de la contabilidad y su realidad, insiste en la necesidad de una teoría general contable a fin de lograr un estatus científico.

A pesar de todo, su lenguaje es sencillo, directo y fácil de comprender, concreta los ejemplos traídos de la filosofía de la ciencia en los trabajos contables ya realizados, con lo que se identifica plenamente la influencia de las opciones filosóficas, metodológicas y epistemológicas en la contabilidad, no obstante, su corte positivo no permite problematizar los conceptos a los cuales alude permanentemente, y se queda corto a la hora de explicar las perspectivas interpretativa y crítica, sin contemplar las amplias posibilidades que estas últimas tienen en el desarrollo del pensamiento contable, esta omisión responde a las intenciones de uniformar las miradas que sobre la contabilidad, sus relaciones con otras ciencias y sobre su papel en la construcción de sociedad y conocimiento se hacen desde las miradas disconformes que se han gestado en la academia a nivel mundial desde mediados del siglo XX. Situación que denota su carácter parcial y orientado al arraigo de la perspectiva funcional de la contabilidad.

Respecto al libro *Metodología de la investigación contable* de Arturo López Elizondo, el cual luego de dos ediciones que circularon en México, se distribuyó internacionalmente en el año 2002 por la editorial Thomson, presenta una marcada orientación didáctica, lo cual impide que se originen problemas y preguntas distintas de las que él mismo propone, este tipo de composición prescriptiva hace que el lector se limite a analizar y aplicar el contenido desde el contenido mismo, es decir, a responder las preguntas y a resolver los ejercicios propuestos desde las afirmaciones previas. A su vez, dicho contenido no es problematizador, en cambio, es altamente repetitivo, traslada los conceptos del método científico tradicional a la investigación contable (los títulos de los capítulos y los ejemplos dan cuenta de ello, por ejemplo: conocimiento y luego conocimiento contable, investigación científica y después investigación contable) todo esto sin cuestionar el estatus de ciencia o la característica de la investigación.

Tales referentes se han incorporado de diversas maneras en los planes de estudio en el nivel de pregrado a través de asignaturas como teoría, metodología e investigación contable, quedan cuestiones por indagar como ¿Cuáles son las implicaciones del uso de determinados manuales para la formación de los estudiantes? ¿Cuáles son las implicaciones del uso de esos manuales para el ejercicio de la investigación y la teoría contable? algunos antecedentes dan cuenta de las diferentes formas en las que tales contenidos se integran en lo curricular (Bedoya García, 2014; Quinche, et al, 2015; Castaño Ríos, 2019; Melgarejo, et al, 2017; Muñoz López, et al, 2013, 2015; Patiño Jacinto, et al; 2017; Ramírez Henao, 2017; Ruiz Rojas, et al, 2014; Zambrano Hernández, 2015).

En años recientes, con la ampliación del acceso a producción académica internacional, tanto las bibliotecas como los canales de distribución, se han incorporado referentes hasta ahora desconocidos o de baja circulación entre la comunidad académica local, de modo que con la apertura de programas de posgrado, la formalización de grupos de investigación y los procesos de autoevaluación, se evidencia la aparición de guías y manuales para la investigación contable en inglés (Brennan, 1998; Smith, 2003; Humphrey y Lee, 2004; Deegan, y Unerman, 2011; Jack, 2016; Paterson, y Leung, 2016; Wolk, et al. 2016; Hoque, et al, 2017; Hoque, 2018; Kurnaz y Serçemeli, 2019).

Caracterización de la formación investigativa posgradual: el caso de las maestrías

En Colombia, existen 39 programas de maestrías contables con registro calificado activo, 5 públicos y 34 privados; las fechas de resolución, es decir de su apertura, van de 2012 a 2021, por

lo que los más antiguos apenas completan 10 años de funcionamiento; durante este periodo, uno de ellos solicitó la suspensión de su registro², otro requirió un cambio de denominación³, solamente uno presenta públicamente su proceso de autoevaluación con fines de acreditación⁴, y ninguno cuenta con certificación de alta calidad (Ver Tabla 1).

Tabla 1. Programas de maestría activos del NBC Contaduría Pública

Institución	Programa	Modalidad	Municipio
UNIVERSIDAD CENTRAL	Maestría en aseguramiento y auditoría de información	Presencial	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	Maestría en contabilidad	Presencial-Virtual	Puerto Colombia
UNIVERSIDAD DE LA GRAN COLOMBIA	Maestría en contabilidad	Presencial	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD LIBRE	Maestría en contabilidad	Presencial	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD DEL CAUCA	Maestría en contabilidad y finanzas	Presencial	Popayán
UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	Maestría en contabilidad y finanzas	Presencial	Neiva
CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA CUC	Maestría en contabilidad y finanzas	Presencial	Barranquilla
CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA CUC	Maestría en contabilidad y finanzas	Virtual	Barranquilla
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	Maestría en contabilidad y finanzas	Presencial	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD	Maestría en contabilidad	Presencial	Bogotá

² La Maestría en Contabilidad y Finanzas de la Universidad del Cauca.

³ La Maestría en Ciencias Contables pasó a ser la Maestría en Contabilidad Financiera y de Gestión.

⁴ La Maestría en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional de Colombia.

Institución	Programa	Modalidad	Municipio
D EXTERNADO DE COLOMBIA	y tributación	cial	otá, D.C.
UNIVERSIDAD ICESI	Maestría en contabilidad y tributación	Presencial	Santiago de Cali
UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	Maestría en dirección y gestión tributaria	Presencial	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD DE MANIZALES	Maestría en finanzas	Presencial	Manizales
UNIVERSIDAD DE MANIZALES	Maestría en finanzas	Virtual	Manizales
UNIVERSIDAD DE LA SALLE	Maestría en finanzas	A distancia	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD DE LA SABANA	Maestría en gerencia de inversión	Presencial	Chía
UNIVERSIDAD DE LA SABANA	Maestría en gerencia de inversión	Virtual	Chía
UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	Maestría en gerencia tributaria	Presencial	Neiva
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLIVAR	Maestría en gerencia tributaria	Presencial	Cartagena de Indias
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	Maestría en tributación	Presencial	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD CENTRAL	Maestría en tributación	Presencial	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD DE MANIZALES	Maestría en tributación	Presencial	Armenia
UNIVERSIDAD DE MANIZALES	Maestría en tributación	Presencial	Neiva
UNIVERSIDAD DE MANIZALES	Maestría en tributación	Presencial	Popayán

Institución	Programa	Modalidad	Municipio
UNIVERSIDAD DE MANIZALES	Maestría en tributación	Presencial	Manizales
UNIVERSIDAD CATOLICA DE ORIENTE -UCO	Maestría en tributación	Presencial	Rionegro
UNIVERSIDAD LIBRE	Maestría en tributación	Presencial	Barranquilla
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	Maestría en tributación	Presencial	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	Maestría en tributación y política fiscal	Presencial	Sincoralejo
UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	Maestría en tributación y política fiscal	Presencial	Quibdó
UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	Maestría en tributación y política fiscal	Presencial	Valledupar
UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	Maestría en tributación y política fiscal	Presencial	Pasto
UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	Maestría en tributación y política fiscal	Presencial	San José de Cúcuta
UNIVERSIDAD LIBRE	Maestría en tributación	Presencial	Barranquilla
UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	Maestría en dirección y gestión tributaria	Presencial	Barranquilla
UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	Maestría en contabilidad internacional y de gestión	Presencial	Medellín
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	Maestría en ciencias contables	Presencial	Bucaramanga
UNIVERSIDAD CENTRAL	Maestría en aseguramiento y auditoría de información	Virtual	Bogotá, D.C.
UNIVERSIDAD COOPERATIVA	Maestría en aseguramiento financiero y	Presencial	Bogotá, D.C.

Institución	Programa	Modalidad	Municipio
DE COLOMBIA	sostenibilidad corporativa		

Fuente: elaboración propia a partir del SNIES (2024) informe interactivo detallado disponible en: <https://lookerstudio.google.com/reporting/660fe279-45e8-452c-89af-d3402413ceaf>

A continuación, se presenta una caracterización de los programas de maestría de universidades públicas a partir de una revisión de sus perfiles de egreso, sus planes de estudio y algunos syllabus o micro-currículos de cursos de investigación. Se trata de mostrar las declaraciones discursivas que realizan los programas de maestría con respecto a las pretensiones en términos de formación en investigación.

La Maestría en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional de Colombia está diseñada para formar personas capaces de desempeñarse en docencia e investigación o en actividades de dirección, asesoría y consultoría contable o financiera de alto nivel en entidades públicas o privadas. Su enfoque está en la aplicación de avances teóricos para la solución de problemas específicos en el ámbito de la contabilidad y las finanzas, con una duración de 4 semestres y un total de 60 créditos académicos. Este programa promete otorgar una base sólida en contabilidad e impuestos. En materia investigativa, se cuenta con dos seminarios de investigación, proyecto de tesis y tesis como actividades académicas, no asignaturas. Así mismo, su perfil de egreso incluye:

El **futuro investigador (sic)** dispondrá de las habilidades para integrar desarrollos disciplinarios diferentes y experiencias colombianas propias para producir nuevo conocimiento sobre: la Teoría de la Contabilidad, el Control, las Finanzas y los Mercados de Capitales. De hecho, el egresado contará con un enriquecimiento disciplinar que potenciará su desempeño pedagógico y metodológico en la docencia. A la vez, gozará de capacidades y fundamentación conceptual e instrumental para identificar y abordar problemas contables sociales y contextuales, potenciando el desarrollo disciplinar para el tratamiento de asuntos críticos en las organizaciones. (Universidad Nacional de Colombia, 2023)

Al revisar el contenido programático de uno de los seminarios de investigación que oferta esta maestría se observa una pretensión por la enseñanza de diseños metodológicos cuantitativos y cualitativos; así como por fortalecer procesos de escritura y presentación del proyecto de investigación. Los contenidos incluyen la enseñanza de marcos de referencia y los distintos elementos de un planteamiento metodológico.

Por su parte, la Maestría en Contabilidad en la modalidad de Investigación de la Universidad del Valle manifiesta que se centra en la divulgación y problematización de marcos conceptuales de las Ciencias Sociales y Humanas que han influido en el desarrollo del pensamiento contable. Este programa se orienta particularmente hacia las perspectivas críticas e interpretativas de la

contabilidad, buscando fomentar investigaciones que dignifiquen el saber contable. El enfoque está en fortalecer la formulación y elaboración de investigaciones relevantes en el campo contable, de modo que en su perfil de egreso se enfatiza en que:

Los egresados (sic) estarán en capacidad de desarrollar la dimensión social de la profesión, y liderar procesos de formación y educación contable acordes a las necesidades de la región y del país. Dicho en otras palabras, el centro de acción académica de este programa es precisar las causas, los supuestos y los principios que subyacen en los **conocimientos teórico y técnico** que dan cuenta de **la episteme contable**. (Universidad del Valle, 2023)

Este programa cuenta con un seminario de investigación que declara buscar la formación en investigación y el desarrollo de las competencias necesarias para la construcción de un proyecto de investigación, incluyendo aquellas relacionadas con procesos de lecto-escritura.

La Maestría en Contabilidad Financiera y de Gestión de la Universidad de Antioquia está orientada a formar personas capaces de desempeñar roles en la dirección de departamentos contables, auditoría, gestión de proyectos, y en áreas de consultoría contable y financiera. Además, el programa enfatiza en la preparación para la docencia e investigación en contabilidad. Los egresados pueden trabajar en sectores públicos y privados, así como en el ámbito educativo y en organizaciones de la sociedad civil. Igualmente, incorpora asignaturas para fortalecer las bases hermenéuticas y epistemológicas, así como seminarios de investigación, entre los componentes de su perfil de egreso destaca el énfasis en la docencia y la investigación contables:

El Magister (sic) en Contabilidad Financiera y de Gestión puede desempeñarse en actividades relacionadas con la dirección de departamentos contables, dirección o gerencia de auditoría, dirección de proyectos, controller, gerencia de gestión de costos, asesoría y consultoría contable y financiera, **docencia e investigación en materia contable**. (Universidad de Antioquia, 2023)

En los micro-currículos de sus seminarios de investigación se plantea desarrollar las capacidades cognitivas para que el estudiante pueda construir proyectos de investigación. Los contenidos incluyen desde la formulación de la idea hasta el diseño metodológico, pasando por la construcción del problema y el estado del arte.

Por su parte, la Maestría en Contabilidad y Finanzas de la Universidad del Cauca se enfoca en proporcionar una formación avanzada a profesionales en las disciplinas contables, económicas, administrativas y de ingeniería. El programa tiene un enfoque en la investigación, aplicación e intervención en los campos contable y financiero, enfatizando en el desarrollo y posicionamiento organizacional. La duración del programa es de 4 semestres, más el trabajo de grado, y se imparte en modalidad semipresencial. El perfil de egreso está orientado a fortalecer conocimientos y habilidades en contabilidad y finanzas con una visión contextual e investigativa, abordando problemáticas regionales y nacionales al incluir la capacidad de “participar en

proyectos de investigación científica y aplicada, que contribuyan a la solución de problemas en las disciplinas objeto de estudio” (Universidad del Cauca, 2021).

Por su parte, entre los ítems que incluye la Universidad Surcolombiana en el perfil ocupacional de quienes egresen de la Maestría en Gestión Tributaria se incluye “El graduado (sic) estará apto para desempeñar los siguientes roles... **Investigador**(sic) en aspectos tributarios” (Universidad Surcolombiana, 2023)

En definitiva, la revisión de los perfiles de egreso, los planes de estudio y algunos programas de curso, muestran la incorporación de asignaturas para la formación teórico-investigativa. Según Navarro-Pérez, et al, (2019) y después de replicar y actualizar su contrastación, la totalidad de programas incorpora entre 3 y 9 espacios académicos tales como asignaturas, seminarios y talleres destinados a la teoría, la epistemología, la hermenéutica, la metodología, entre otros aspectos de la investigación.

Ahora bien, aunque las maestrías declaran una pretensión por la formación de investigadores en contabilidad, es evidente una disminución de publicación de las tesis en los repositorios institucionales y un aumento de artículos derivados de las tesis que se publican en las revistas nacionales, esta práctica limita el acceso público al proceso investigativo en tres de las cinco universidades de análisis(Ver tabla 2), dificulta la formación de comunidades académicas, impide el reconocimiento de las trayectorias de sus autorías, y, definitivamente, opaca la validez de los estudios que se desarrollan al interior de tales programas.

Tabla 2. Número de tesis de maestría contables alojadas en repositorios institucionales.

UNIVERSIDAD	CANTIDAD DE TESIS	No. GRADUADOS (2001-2023)
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	181*	42
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	101	85
UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	18	43
UNIVERSIDAD DEL VALLE	16	45
UNIVERSIDAD DEL CAUCA	9	19

*Colección combinada con otros programas de posgrado de la Facultad.

Fuente: Elaboración propia a partir de Repositorios Institucionales y datos SNIES (2024)

En definitiva, responsabilidad de estas problemáticas recae en las personas que dirigen las tesis, en quienes coordinan las maestrías y en las encargadas de los procesos editoriales de las revistas, así como en quienes cursan los posgrados sin conocer las condiciones de su desarrollo, sin indagar sobre el origen histórico y actual de la producción académica contable, más allá de la declaración formal (Rueda Delgado, 2009).

Apuntes conclusivos: sobre el sentido de la teoría, la investigación y la escritura en contabilidad

Este documento ha presentado una caracterización de los discursos formales respecto de la incorporación de la teoría y la investigación a la educación contable. Específicamente se ha señalado como los programas de maestría declaran estar formando investigadores contables con conocimientos teóricos. Sin embargo, al observar las prácticas se encuentra que los procesos de investigación son débiles y que existe una predominancia de la escritura para la publicación en revistas sobre la divulgación de las tesis en los repositorios institucionales.

Estos fenómenos tienen que ver con procesos históricos propios del desarrollo de la disciplina contable en Colombia; así como con la incursión creciente del neoliberalismo en la universidad. Y es que gestionar la universidad como una empresa ha transformado las lógicas de la escritura y la producción académica, colocando en el centro las métricas, los puntos y los rankings globales.

es innegable que desde hace un tiempo gran parte del mundo académico viene considerando la práctica de la escritura como un medio para un fin: lograr un ascenso social y académico, publicar para mantenerse en el medio, escribir para publicar, publicar para producir, producir para trabajar. En la misma línea surgen diplomados, certificaciones y capacitaciones que parecen decir al público: “si no sabe usted escribir, aquí le enseñamos cómo hacerlo para publicar, matricúlese, pague y conéctese” (Rodríguez, 2021, p. 10)

En este marco se hace cada vez más necesario pensar el sentido de la teoría, la investigación y la escritura en contabilidad. En un contexto como el colombiano, las distintas perspectivas académicas confluyen al resaltar la importancia y necesidad de investigar en contabilidad, sus autores, a pesar de pertenecer a países diferentes, coinciden en asumir que la investigación es la única vía que tiene una disciplina como la contable para crecer disciplinar e interdisciplinariamente, en tal virtud, se hace evidente que los individuos vinculados a una comunidad académica deben investigar por naturaleza, el carácter altamente profesional de la contabilidad, no la exime de la lectura profunda de teoría y antecedentes investigación, so pena de caer en la triste práctica retratada por Hitchings (2008) de hablar sin leer los libros, o en nuestro caso: citar sin leer.

A su vez, formación investigativa, en especial la teórica, ha irrumpido y se ha institucionalizado en la mayoría de programas de pregrado (Gómez Villegas, 2008; 2014; Bedoya García, 2012; Ospina Zapata, et al, 2012; Gómez Villegas y Ospina Zapata, 2022) principalmente, la necesidad de mantener el estatus de carrera universitaria fue lo que impulsó inicialmente dicho proceso, no obstante, fueron las discusiones y debates previos y exteriores (gremiales), los que llevaron a término la institucionalización de las asignaturas dedicadas a estas materias, esto se refleja en la consolidación de maestrías contables y su consecuente producción académica (Guerrero Useda, 2011).

Por otra parte, los procesos gremiales (estudiantiles y profesionales) han jugado un papel decisivo en la expansión y consolidación de la investigación y formación investigativa en contabilidad en Colombia, de tal manera, que muchos de los académicos de renombre también fueron o son líderes gremiales, y sus perspectivas políticas han influido enormemente en su labor investigativa.

Una ruta por explorar en trabajos venideros es si el diseño y la oferta de nuevos programas de posgrados implicó un debilitamiento de la formación teórica e investigativa de los pregrados, que se justifica desde perspectivas que asumen que la investigación no se debe fomentar desde la formación profesional, sino como parte de la formación posgradual, la educación continua o cursos no formales.

Es cada vez más evidente que ningún trabajo académico comienza desde cero⁵, todo proyecto, tesis o artículo académico debe incluir un apartado dedicado a presentar sus

⁵ Uno de los problemas importantes que hoy presentan los trabajos de investigación de las maestrías es una inadecuada revisión de antecedentes de sus problemas de investigación. Un ejemplo es el trabajo de Narváez Castillo (2023) que adolece de cualquier referencia a algún antecedente de investigación disciplinar que comparta su marco de análisis. Este trabajo, derivado de la propia tesis de maestría de la autora, (Narváez, 2019) omite intencionalmente la realización una revisión de antecedentes, tanto de tesis y monografías nacionales (Flor Ortega, 2016; Lucumí Mosquera, 2017; Ocampo-Salazar, 2017; Martínez Salinas, 2018; Quintero Cardona, 2020; Bedoya García, 2021); literatura gris (Quintero Castro, 2010; Pineda López, 2009; Quinche Martín, 2014); trabajos seminales (Hoskin, y Macve, 1986; Hopwood, 1987; Miller y O'Leary, 1987; Macintosh, 2002; Mennicken y Miller, 2012; Knights, y Bloom, 2017); compilaciones o tratados (Edwards, y Walker, 2009; Hoque, et al, 2017; Jack, 2016; Roslender, 2017); ni revisiones sistemáticas de literatura (Gendron, y Baker, 2005; Stacchezzini, 2012; Rivera, 2012; Mendonça Neto et al, 2013; Ocampo-Salazar, 2018; Quintero Cardona, y Bedoya García, 2021). En este lamentable caso, la cuestión de fondo es ¿cómo llegó a publicarse este trabajo? ¿qué leyó la autora para lograr tal problematización? ¿cómo encontró ese vacío en la literatura académica? ¿quiénes evaluaron su tesis y sus

antecedentes de todo tipo, cada vez se amplía el acceso a materiales en línea, se posibilitan los intercambios con autores/as de otros países y se facilita el procesamiento de corpus de literatura (Hiebl, 2023), es necesario rechazar la autoridad y reconocer las tradiciones para abrir nuevas sendas de trabajo, esto pasa por entrecruzar lo que se ha publicado en el país con la producción académica internacional, valorar nuestra trayectoria es imprescindible para abrir el diálogo con colegas de otras latitudes.

Ante el aislamiento institucional, propiciado por la lógica de la competencia, el aumento de programas de profundización y especialización, los vacíos, cada vez más profundos, del carácter académico y político la investigación, aunado con los estándares frívolos de calidad, solo resta buscar lecturas cruzadas, ejercer la crítica abierta y rigurosa de los trabajos de nuestros pares, tratar las nuevas modalidades de plagio (Maurel-Indart, 2014) y la agrafía como práctica de resistencia (Valdecantos, 2016) pero, sobre todo, compartir las experiencias y problemáticas al interior de los programas, evaluar críticamente la producción académica de nuestros pares, y así construir comunidades alternativas que promuevan el intercambio abierto y solidario de recursos e ideas, volver a los principios que nos llevaron a la vocación académica, la curiosidad, el escepticismo y el espíritu crítico, en las siempre precarias condiciones, pero dignas de ser abordadas en la vida universitaria (Bayard, 2011; Zambra, 2018).

De la mano Stengers (2019) solo resta agregar que, otra investigación contable es posible, es necesario reconocer otras trayectorias para la producción académica y para la graduación de las maestrías: sistematización de experiencias, trabajo con comunidades, construcción de redes, prácticas académicas y profesionales a nivel internacional, docencia y extensión solidaria, entre muchas más.

Finalmente, como invitación a la acción se propone la consolidación de redes académicas interinstitucionales que corrijan los fallos de los programas posgraduales, potencien el intercambio de referentes que fortalezcan la investigación contable, que se enfoque en propiciar la investigación en disciplina, que promueva el acceso a contenidos sobre aspectos del pensamiento y las teorías contables, que divulgue herramientas de metodología de la investigación y la producción académica.

artículos? Y la trágica respuesta también es una pregunta, ya formulada por Argüelles (2017) *¿Qué leen los que no leen?*

Su propósito principal es que las comunidades académicas identifiquen problemas históricos y actuales, profesionales o disciplinares, comprenda las diferencias entre las escuelas, las estructuras ontológicas, epistemológicas y metodológicas de las teorías contables, de modo que se produzca investigación contable coherente, pertinente, novedosa y contextualizada, para lograr una mayor cohesión entre los niveles formativos, a partir de mapas que les permita identificar tanto el campo como la corriente de investigación contable de su predilección, reconociendo el desarrollo histórico tanto de la teoría como de la corriente en la que decida investigar.

Referencias

- Alzate Giraldo, J. S. (2014). La investigación contable pensada desde las estrategias de investigación social-cualitativa. *Teuken-bidikay*, (5), 77-97. <https://biblat.unam.mx/hevila/Teukenbidikay/2014/no5/5.pdf>
- Argüelles, J. D. (2017). *¿Qué leen los que no leen?: el poder inmaterial de la lectura, la tradición literaria y el placer de leer*. Océano.
- Ariza Buenaventura, D. (2004). La investigación como producto y fin social de la Universidad: problemáticas, contradicciones y su inserción desde la óptica contable. Ponencia presentada al XV Congreso Colombiano de Contadores. C-CINCO.
- Baker, R. y Bettner, M. (1997). Interpretive and critical research in accounting: a commentary on its absence from mainstream accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 8, 293 – 310.
- Barrios, C., Fúquene, T., y Lemos, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración* (231), 151-177. <http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2010.253>
- Baxter, J.H., y Chua, W.F. (2003). Alternative management accounting research—whence and whither. *Accounting Organizations and Society*, 28, 97-126. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(02\)00022-3](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(02)00022-3)
- Bayard, P. (2011). *Cómo hablar de los libros que no se han leído*. Anagrama.
- Bedoya García, M. (2014). *Caracterización de la formación investigativa en un grupo de programas de Contaduría Pública acreditados en Colombia*. Universidad del Quindío. <https://bdigital.uniquindio.edu.co/handle/001/4490>
- Bedoya García, M. (2016, Mayo 18). *Características de la formación investigativa en la contaduría pública colombiana: apuntes en clave crítica*. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=CcwS9h43u-o&t=88s>
- Bedoya García, M. (2021). *Evaluación del papel de la contabilidad en la subjetivación de los estudiantes universitarios en Colombia 2000-2015*. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/79935>
- Bedoya García, M. (2022). Fraude financiero, corrupción pública y conflicto social: elementos para potenciar la formación contable crítica. En XVIII Simposio Regional de Investigación Contable (La Plata, 17 y 18 de noviembre de 2022). http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/149975/Documento_completo.pdf?sequence=1
- Bedoya García, M. (2023, Mayo 10). *Aspectos Metodológicos del análisis documental*, YouTube. Disponible en: <https://www.youtube.com/watch?v=WowO4cuZCIA>
- Bedoya García, M. (2024). The Ideal of Profitable: Information Systems, Debt, and the Shaping of Governable College Students in Colombia. *Philosophy and Theory in Higher Education*, 6(1), 129-154. <https://doi.org/10.3726/PTIHE.012024.0129>

- Bedoya García, M., Quinche Martín, F.L. y Cabrera Narváez, A. (2020). Valoración crítica de manuales de investigación contable: entre la orientación y la prescripción. *FULL Investiga*, 2, <http://hdl.handle.net/11371/3370>
- Brennan, N. (1998). *Accounting research: a practical guide*. Oak Tree Press. <https://researchrepository.ucd.ie/bitstreams/b635f367-760e-458d-8d24-fdec937a18e8/download>
- Borbúa, A., López, V. M., y de Velazco, T. (2019). Importancia de la metodología de la investigación contable en la maestría en contabilidad de la Universidad de Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 2(1), 54–67. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/594
- Calvo Villada, A. (2002). Investigación y contabilidad, una mirada hacia lo internacional. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 12 (2), 54-59. <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/4835>
- Castañeda Novoa, Y., Patiño Jacinto, R. A., Lezama, J. C., y Valero Zapata, G. M. (2021). Los trabajos de grado de los programas de Contaduría Pública acreditados en Bogotá. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 78, 179-203. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.345466>
- Castaño Ríos, C. E. (2019). La investigación formativa en programas de contaduría: el caso de la Universidad de Antioquia. *Revista Visión Contable*, 20, 136–154. <https://doi.org/10.24142/rvc.n20a5>
- Castaño Ríos, C.E.; Macias, H. A.; y Patiño, R. A. (2023). Investigación contable en Colombia durante la segunda década del siglo XXI: Transición hacia discusiones extrarregionales. *Cuadernos de Contabilidad*, 24. 1-20. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.iccs>
- Cardona Hernández, J. D. (2018). Exhortación por una perspectiva crítica de investigación en contabilidad coherente. *Revista Visión Contable*, 17, 159–184. <https://doi.org/10.24142/rvc.n17a6>
- Cita Velandia, Á. (2017). El modelo educativo contable en el servicio nacional de aprendizaje (SENA). *Revista Activos*, 15(28), 47-58. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8895096>
- Cita Velandia, Á. Y. y González Espitia, I. (2020). La investigación formativa como estrategia pedagógica en la disciplina contable. En: Pinillos Castillo, W. R. (Ed) *Procesos de Investigación con mirada translocal*. Universidad de Cundinamarca. [https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/3213/Procesos%20de%20Investigacio%CC%81n%20sept%2030%20\(1\).pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=7](https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/3213/Procesos%20de%20Investigacio%CC%81n%20sept%2030%20(1).pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=7)
- Consejo Nacional de Acreditación. (1996). Lineamientos para la acreditación. ICFES.
- Consejo Nacional de Acreditación. (2020). Acuerdo 02 de 2020 por el cual se actualiza el modelo de acreditación de alta calidad. *Acuerdo 02 de 2020*, 67.
- Colciencias. (2006). Los Semilleros de Investigación, una Cultura de Investigación Formativa.
- Colectivo de Trabajo Nosotros, Universidad Nacional de Colombia. (1988). La actitud del estudiante como factor de la investigación contable. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 12, 51-70. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25016>

- Cuadrado, A. y Valmayor, L. (1999). *Teoría Contable: Metodología de la investigación contable*. McGraw-Hill.
- Chua, W. F. (1988). Interpretive sociology and management accounting research – A critical review. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 1(2), 59-79.
- Cubides, H; Maldonado Copello, C., A.; Machado Rivera, M. A.; Visbal Uricocha F., y Gracia López, E. (Eds.) (1999). *Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX* (3 ed.) Fundación Universidad Central.
- Deegan, C. y Unerman, J. (2011). *Financial Accounting Theory*. McGraw-Hill.
- Edwards, J. R., y Walker, S. P. (Eds.). (2009). *The Routledge companion to accounting history*. Routledge.
- Elizondo López, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. Thomson.
- Fink, A. (2014). *Conducting Research Literature Reviews. From the Internet to Paper*. Sage.
- Flor Ortega, N. (2016). La contabilidad como un dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva Foucaultiana. <https://hdl.handle.net/10893/9123>
- Flor Ortega, N. (2013). La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(34), 64.
- Flórez Parra, J. M., y Arévalo Galindo, N. E. (2022). Positioning of accounting research: Evidence from the Colombian universities. *Estudios Gerenciales*, 38(164), 279-293. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2022.164.5028>
- Guerrero Useda, M. E. (2011). Formación para la investigación y programas de posgrado. *Studiositas*, 6(1), 19-35. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4459920.pdf>
- Gendron, Y. y Baker, C. R. (2005). On interdisciplinary movements: The development of a network of support around Foucaultian perspectives in accounting research. *European accounting review*, 14(3), 525-569. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/09638180500041364>
- Giraldo Garcés, G. (2008). Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable. *Perspectivas críticas de la contabilidad: reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único/VII Simposio nacional de investigación contable y docencia*. Centro Colombiano de Investigaciones Contables y Universidad Nacional de Colombia
- Gómez Villegas, M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. *Innovar*, 21, 139-144. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/24552>
- Grajales Quintero, J.S. (2013). La escritura de anteproyectos de investigación en un ambiente de no-lectores. El caso del Curso de Metodología de la Investigación Contable en la Universidad del Valle Sede Norte del Cauca. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (57), 145–159. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.15582>

- Grajales Quintero, J.S., y Cuevas Mejía, J.J. (2010). La importancia de la formación del estudiante de contaduría pública en el área de teoría contable. El caso de la Universidad del Valle. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 57, 83-105. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/download/15579/13522/0>
- Grajales Quintero, J.S., Cuevas-Mejía, J. J., y Usme-Suárez, W. A. (2014). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas. *Cuadernos De Contabilidad*, 14(36). <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7917>
- Gómez Villegas, M. (2008). Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): Una exploración institucional. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/2499>
- Gómez Villegas, M., y Ospina Zapata, C. M. (2022). La investigación contable en Colombia: De la institucionalización formal al conocimiento y la transformación contextual. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (81), 259-293. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a11>
- Hiebl, M.R.W. (2023), Literature reviews of qualitative accounting research: challenges and opportunities, *Qualitative Research in Accounting & Management*,. 20 (3), 309-336. <https://doi.org/10.1108/QRAM-12-2021-0222>
- Hitchings, H. (2008). *Cómo hablar de libros sin leerlos*. Planeta.
- Hoque, Z. (2018). *Methodological issues in accounting research*. Spiramus Press.
- Hoque, Z., Parker, L. D., Covalleski, M. A., y Haynes, K. (Eds.). (2017). *The Routledge companion to qualitative accounting research methods*. Taylor & Francis.
- Hopper, T. y Powell, A. (1985). Making sense of research into organizational and social aspects of management accounting: a review of its underlying assumptions. *Journal of Management Studies*, 22. 429-465.
- Hopwood, A. G. (1987). The archeology of accounting systems. *Accounting, organizations and society*, 12(3), 207-234. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90038-9](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90038-9)
- Hoskin, K. y Macve, R. (1986). Accounting and the examination: A genealogy of disciplinary power. *Accounting, Organizations and Society*, 11(2), 105-136. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(86\)90027-9](https://doi.org/10.1016/0361-3682(86)90027-9)
- Humphrey, C., y Lee, B. H. (Eds.). (2004). *The real life guide to accounting research: a behind-the-scenes view of using qualitative research methods*. Elsevier.
- Ibáñez, J. (Ed.). (1998). *Nuevos avances en la investigación social: la investigación social de segundo orden* (Vol. 2). Anthropos Editorial.
- Ibáñez, J. (2008). *Regreso del sujeto: la investigación social de segundo orden*. Siglo XXI.
- Knights, D. y Bloom, P. (2017). Foucault. En R. Roslender (Ed.), *The Routledge Companion to Critical Accounting* (pp. 91-108). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781315775203-6>

- Kurnaz, E. y Serçemeli, M. (Eds.). (2019). *Contemporary Research in Accounting, Auditing and Finance*. Cambridge Scholars Publishing.
- Jack, L. (2016). *Accounting and Social Theory: an introduction*. Taylor & Francis.
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad, una revisión. *Revista Española de Contabilidad*, 3 (2), 103-131. <https://revistas.um.es/rcsar/article/view/384451>
- Laughlin, R. (1995). Empirical research in accounting: alternative approaches and a case for middle-range thinking. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8 (1), 3-87.
- Lucumí Mosquera, L. F. (2017). *Criterios regulados para la valoración contable en Colombia (1990-2016): a propósito de la arqueología del saber de Michel Foucault*. Universidad del Valle. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/id/f9d3f057-3023-45e5-958e-8361c39a36ed/CB-0573735.pdf>
- Macintosh, N. B. (2002). *Accounting, accountants and accountability: poststructuralist positions*. Routledge.
- Maurel-Indart, H. (2014). *Sobre el plagio*. Fondo de Cultura Económica.
- Martínez Salinas, E. S. (2018). *Evaluación de la teoría del poder de Foucault en el control sobre la información contable gubernamental*. Universidad de Los Andes. http://www.facesulavirtual.net/pcc/wp-content/uploads/2021/05/15.Tesis_Doctoral_Esteban_Martinez.pdf
- Mattessich, R. (2001). Hitos de la investigación en contabilidad moderna. (Segunda mitad de siglo). *Revista Legis del Contador*, 6, 9-86.
- Mattessich, R. (2006). ¿Qué le ha sucedido a la contabilidad? *Cuadernos de Ciencias Económicas y Empresariales*, 50-51, 219-226.
- Melgarejo, Z. A., Patiño Jacinto, R. A., y Valero Zapata, G. M. (2017, Febrero 13). *La Investigación Formativa en los planes de estudio de los programas de Contaduría Pública en Colombia-Seminario CID 6 febrero 2017*. YouTube. https://www.youtube.com/watch?v=wpV_xvgV3xA&t=1997s
- Mendonça Neto, O. R. D., Riccio, E. L., Sakata, M. C. G., Cardoso, R. L., y Quoniam, L. M. (2013). Invisible college in interdisciplinary fields: Foucault in accounting research. *ASAA-Advances in Scientific and Applied Accounting*, 3(2), 165-189. <http://www.atena.org.br/revista/ojs2.2.36/index.php/ASAA/article/viewFile/1763/1641>
- Mennicken, A. y Miller, P. (2012). Accounting, territorialization and power. *Foucault Studies*, 13, 4-24. <https://doi.org/10.22439/fs.v0i13.3503>
- Miller, P. y O'Leary, T. (1987). Accounting and the construction of the governable person. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 235-265. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90039-0](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90039-0)
- Muñoz López, S. M., Ruiz Rojas, G. A., y Sarmiento Ramírez, H. J. (2013). Formación para la investigación contable. Una interpretación de las intencionalidades y las metódicas desde la mirada de los profesores. *LÚMINA*, (14), 200-227. <https://doi.org/10.30554/lumina.14.1084.2013>

- Muñoz López, S. M., Ruiz Rojas, G. A., y Sarmiento Ramírez, H. J. (2015). Didácticas para la formación en investigación contable: una discusión crítica de las prácticas de enseñanza. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 23(1), 53-86.
- Narváez Castillo, V. P. (2019). *Gubernamentalidad y contabilidad: un análisis de los nuevos centros de producción normativa contable a la luz de la financiarización económica*. Universidad del Cauca. <http://repositorio.unicauca.edu.co:8080/handle/123456789/9672>
- Narváez Castillo, V. P. (2023). Las finanzas como nueva forma de gubernamentalidad: Un análisis desde la óptica Foucaultiana. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (83), 105–126. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n83a05>
- Navarro-Pérez, P. A., Pulgarín-García, L. N., y Sandoval-Alarcón, J. D. (2019). Formación de maestría en contabilidad en Colombia: una comparación entre las expectativas de los aspirantes y los contenidos curriculares de los programas. *Revista Activos*, 16(31), 157-203. <https://doi.org/10.15332/25005278/5319>
- Ocampo-Salazar, C. A. (2017). *La contabilidad pública como tecnología de gubernamentalidad. Un análisis foucaultiano de la gestión del municipio de Medellín (1990-2015)*. <http://hdl.handle.net/10784/11823>
- Ocampo-Salazar, C.A. (2018). Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública Temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 60-79. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.pefc>
- Ospina Zapata, C. M. (2005). Sobre la investigación en contabilidad: algunos apuntes. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 46, 73–110. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25679>
- Ospina Zapata, C. M., Castaño Ríos, C. E., Alzate Giraldo, J. S., y Fernández, J. C. (2012). El campo de la teoría contable. Distinciones centrales para subrayar el papel de la Universidad de Antioquia en el contexto colombiano. *Huellas y devenir contable. Construyendo las rutas del pensamiento contable*, 222-275. <https://hdl.handle.net/10495/9285>
- Paterson, A., y Leung, D. (Eds.). (2016). *Research methods for accounting and finance*. Goodfellow.
- Patiño Jacinto, R. A. y Santos, G. (2009). La investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia. *CAPIC REVIEW*, 7, 23-34. <https://cutt.ly/alqiTvC>
- Patiño Jacinto, R.A., Melgarejo, Z.A. y Valero Zapata G.M. (2018). Percepción de los egresados contables sobre la investigación formativa. *Revista activos*, 16(30), 101- 125. <https://doi.org/10.15332/25005278.5062>
- Patiño Jacinto, R. A., Melgarejo, Z. y Valero Zapata, G. (2017). La investigación formativa en los planes de estudio en los programas de Contaduría Pública: caso Colombia. *International Business Economics Review* 8, 481-503. <https://recil.ensinolusofona.pt/handle/10437/8056>
- Pineda López, J. M. (2009). Poder, organización productiva y contabilidad—Preludio—. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 55, 103-130. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/16339>

- Pulgarín García, L. N., Sandoval Alarcón, J. D., y Navarro Pérez, P. A. (2020). Formación contable en Colombia: incidencia del contexto político, económico y social. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 77, 167-190. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/download/344417/20804087/210431>
- Quinche Martín, F. L. (2014). *Una mirada genealógica al control contable desde las últimas décadas del siglo XX*. Universidad La Gran Colombia.
- Quinche Martín, F. L., et al. (2015). *Enfoques teóricos y metodológicos de la investigación contable*. <http://hdl.handle.net/11396/7003>
- Quintero Cardona, A. C. (2020). *El papel de la contabilidad en los procesos de subjetivación en la empresa neoliberal : un estudio de caso de un banco en Colombia*. Universidad del Valle. <https://hdl.handle.net/10893/18484>
- Quintero Cardona, A. C. (2021). La contabilidad como práctica de gobierno. Una lectura de su intervención en los procesos de subjetivación de los empleados de un banco en Colombia. *Innovar*, 31(82), 25–44. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98420>
- Quintero Cardona, A. C., y Bedoya García, M. (2021). Influencia de Michel Foucault en la investigación contable alternativa: un balance de revisiones de literatura. En *XVII Simposio Regional de Investigación Contable*. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/132610>
- Quintero Castro, H. (2010). La perspectiva foucaultiana y la contabilidad: una mirada a las relaciones de poder en las organizaciones. En C. Barrios y W. Rojas (Eds.), *Perspectivas críticas de la contabilidad contemporánea. Conjunciones y disertaciones: Pensando la contabilidad en el siglo XXI* (pp. 85-99). Universidad del Valle y Pontificia Universidad Javeriana.
- Ramírez Henao, D. F. (2017). Análisis y desarrollo de la educación contable: temáticas de su abordaje y principales problemáticas según el pensamiento estudiantil socializado por la FENECOP (2000-2016). *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46). <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.adec>
- Ríos León, R. A., López Núñez, J. A., y Trujillo Torres, J. M. (2014). La formación para la investigación y su incidencia en la cualificación académica de los estudiantes de contaduría en Colombia. *Teuken Bidikay - Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 5(5), 100–122. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1105>
- Rivera, E. (2012). Foucault: His influence over accounting and management research. Building of a map of Foucault's approach. *International Journal of Critical Accounting*, 4(5/6), 728. <https://doi.org/10.1504/IJCA.2012.051466>
- Rodríguez Chacón, M. V. (2021). Editorial. Entre el ser y el tener: a propósito del desapasionado mundo de la escritura académica en Contabilidad. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 9(18), 9–12. <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/208>
- Rodríguez Chacón, M. V. (2023). *Análisis de la enseñanza de la ética profesional en programas de contaduría pública desde el enfoque de la teoría política. Estudio de caso en Bogotá D.C.* Universidad Nacional de Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/85379>

- Rodríguez Jiménez, D. F. R., y Valdés Vásquez, P. C. (2018). Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas. *Revista Visión Contable*, (17), 26-79. <https://doi.org/10.24142/rvc.n17a2>
- Roslender, R. (Ed.). (2017a). *The Routledge companion to critical accounting*. Routledge.
- Roslender, R. (2017b). *Perspectivas sociológicas de la contabilidad moderna*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Rueda Delgado, G. (2009). Editorial, Orígenes de la producción académica contable. *Cuadernos de Contabilidad*, 26 (13). <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3215>
- Ruiz Rojas, G. A., Reyes Ocampo, J. L., Y Muñoz López, S. M. (2014). La formación en investigación contable: de la declaración a la acción. *Praxis & Saber*, 5(9), 189-210. https://revistas.uptc.edu.co/index.php/praxis_saber/article/view/3001
- Ryan, B.; Scapens, R. y Theobald, M. (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*. Deusto.
- Saavedra, M. L. y Saavedra, M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*.18 (31). 99-121. <https://www.paginaspersonales.unam.mx/files/210/art5.pdf>
- Sarmiento Ramírez, H., y Muñoz López, S. (2011). *Banderas en alto. Una arqueología del proceso de Nacionalización de la Contaduría Pública en Colombia*. Politécnico Colombiano Jaime Izasa Cadavid.
- Smith, M. (2003). *Research methods in accounting*. Sage.
- SNIES. (2024). Consulta de Programas. Sistema Nacional de Información para la Educación superior en Colombia <https://hecaa.mineducacion.gov.co/consultaspublicas/programas>
- Stacchezzini, R. (2012). *Accounting e potere: il contributo interpretativo del governmentality framework*. Franco Angeli.
- Stengers, I. (2019). *Otra ciencia es posible: manifiesto por una desaceleración de las ciencias*. NED.
- Swedberg, R. (2016). *El arte de la teoría social*. Centro de Investigaciones Sociológicas.
- Universidad de Antioquia. (2023). Maestría en Contabilidad Financiera y de Gestión. <https://www.udea.edu.co/wps/portal/udea/web/inicio/unidades-academicas/ciencias-economicas/estudiar-facultad/posgrados/maestria-contabilidad-financiera-gestion>
- Universidad de Antioquia. (2024). Repositorio Institucional. Colección Posgrados Facultad de Ciencias Económicas. <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/2789>
- Universidad del Cauca. (2021). Maestría en Contabilidad y Finanzas. <https://www.unicauca.edu.co/posgrados/programas/maestria-en-contabilidad-y-finanzas>
- Universidad del Cauca. (2024). Repositorio Institucional. Colección Maestría en Contabilidad y Finanzas. <http://repositorio.unicauca.edu.co:8080/handle/123456789/9664>

Universidad del Valle. (2023). Maestría en Contabilidad. <https://administracion.univalle.edu.co/maestrias/maestria-en-contabilidad-modalidad-investigacion>

Universidad del Valle. (2024). Repositorio Institucional. Colección Maestría en Contabilidad (Investigación y Profundización) <https://hdl.handle.net/10893/3975>

Universidad Nacional de Colombia. (2018). Informe de Autoevaluación 2013- 2016 Maestría en Contabilidad y Finanzas. https://fce.unal.edu.co/formacion/images/Posgrado/Maestria_Contaduria_Finanzas/Informe_Autoevaluacion_Completo.pdf

Universidad Nacional de Colombia. (2023). Maestría en Contabilidad y Finanzas. <https://fce.unal.edu.co/formacion/index.php/programas-de-posgrado/maestria-en-contabilidad-y-finanzas>

Universidad Nacional de Colombia. (2024). Repositorio Institucional. Colección Maestría en Contabilidad y Finanzas. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/82438>

Universidad Surcolombiana. (2023). Maestría en Gerencia Tributaria. <https://contenidos.usco.edu.co/economia-y-administracion/index.php/programas/posgrados/maestria-en-gerencia-tributaria>

Universidad Surcolombiana. (2024). Repositorio Institucional. Colección Maestría en Gerencia Tributaria. <https://repositoriousco.co/handle/123456789/74>

Valdecantos, A. (2016). *Misión del ágrafo*. La Uña Rota.

Wolk, H. I., Dodd, J. L., y Rozycki, J. J. (2016). *Accounting Theory: Conceptual Issues in a Political and Economic Environment*. SAGE.

Zambra, A. (2018). *No leer*. Anagrama.

Zambrano Hernández, J. A. (2015). *La enseñanza de la contabilidad financiera en los libros de texto universitarios 1960-2008*. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. <https://librosaccesoabierto.uptc.edu.co/index.php/editorial-uptc/catalog/book/74>