

REFLEXIÓN SOBRE LA HISTORIA Y EVOLUCIÓN DE LA CIENCIA CONTABLE



CRISTINA CERVANTES INTRIAGO

Pontificia Universidad Católica del Ecuador

jenny.cervantes@pucese.edu.ec

PAOLA SAMANIEGO GARCÍA

Pontificia Universidad Católica del Ecuador

rosa.samaniego@pucese.edu.ec

VERÓNICA AGUILAR QUIÑONEZ

Pontificia Universidad Católica del Ecuador

veronica.aguilar@pucese.edu.ec

Recibido: 26/01/2018

Aprobado: 15/06/2018

Resumen

Desde sus inicios, la contabilidad ha estado expuesta a constante evolución, pero no se puede hablar de evolución sin historia. Es así como la contabilidad, al igual que cualquier otra ciencia, tiene su propia historia y desarrollo dentro del contexto mundial, aspectos que le ha permitido consolidarse dentro del campo científico. Este trabajo busca aportar a la comunidad una reflexión sobre la historia y evolución de la contabilidad como ciencia dinámica y completa, que puede responder a aspectos cuantitativos y cualitativos, basados en la intersubjetividad, la investigación y la globalización. La metodología se inscribe bajo un enfoque bibliográfico y documental, en los buscadores Redalyc, Scielo, Dialnet y Google académico, en los cuales se encontraron libros, artículos de revistas especializadas, actas de congresos, tesis, reportes técnicos, normativas y páginas web, que contenían información pertinente. Se concluye que la ciencia contable ha construido su historia y evolución gracias a factores como la intersubjetividad, la globalización y la investigación.

Palabras clave: ciencia contable, intersubjetividad, globalización, investigación.

REFLECTION ON THE HISTORY AND EVOLUTION OF ACCOUNTING SCIENCE

Abstract

From its beginnings, accounting has been exposed to constant evolution, but one cannot speak of evolution without history. Accounting, like any other science, has its own history and development within the world context, aspects that have allowed it to consolidate itself within the scientific field. This work seeks to contribute to the community a reflection on the history and evolution of accounting as a dynamic and complete science, which can respond to quantitative and qualitative aspects, based on intersubjectivity, research and globalization. The methodology is based on a bibliographical and documentary approach in the Redalyc, Scielo, Dialnet and Google academic search engines, in which books, articles of specialized magazines, conference proceedings, theses, technical reports, regulations and web pages were found. Contained relevant information. It is concluded that accounting science has built its history and evolution thanks to factors such as intersubjectivity, globalization and research.

Keywords: countable science, intersubjectivity, globalization, investigation.



ARJÉ. Revista de Postgrado FaCE-UC. Vol. 12 N° 22. Ed. Esp. Ene-Jun. 2018/pp.275-282.

ISSN Versión electrónica 2443-4442, ISSN Versión impresa 1856-9153

Reflexión sobre la historia y evolución de la ciencia contable

Cristina Cervantes Intriago, Paola Samaniego García y Verónica Aguilar Quiñonez

Introducción

La contabilidad es la técnica que permite analizar, interpretar y registrar de forma organizada y sistemática los movimientos comerciales de una empresa (Sarmiento, 2009, p. 5), ésta ha tenido un crecimiento importante que se ha visto marcado por el progreso de las civilizaciones, gracias a varios fenómenos, uno de los más relevantes, la globalización. Con la llegada de la globalización se han expandido fronteras, mercados y actividades de comercio, impulsando así el conocimiento en los diferentes países del mundo.

La contabilidad como ciencia no puede limitarse exclusivamente al cálculo de números y cifras, porque actualmente presenta una visión más amplia del dinamismo de los estados financieros y se ha convertido en una herramienta fundamental para el análisis y la toma de decisiones dentro de las empresas, por lo tanto “sin contabilidad no hay información financiera, no hay toma de decisiones y, por ende, no hay organizaciones competitivas y eficientes”. (Rodríguez, De Freitas y Zaá, 2012, p. 162).

La ciencia contable al igual que otras ciencias, ha edificado en el tiempo su teoría del conocimiento sobre bases firmes que han ido de la mano con la intersubjetividad, la globalización y la investigación. La intersubjetividad se construye mediante el diálogo de pares, la discusión de grupos, la docencia y la búsqueda de conocimiento compartido. Por su parte, la globalización ha surgido mediante la necesidad de romper fronteras, como un fenómeno que envuelve varios campos de la actividad humana, como son político, económico, social, cultural, ecológico, entre otros (García y Pulgar, 2010). En su artículo, Díaz (2014, p. 126) resume que debido a la globalización económica se ha dado lugar a la armonización contable, por ello, muchos países han

adoptado el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

A la investigación se la considera generadora de conocimiento, de riqueza y de cambios positivos para la humanidad. Al respecto, Casal y Vilorio señalan que “la ciencia contable no tendría futuro sin la investigación. Ésta la enriquece, la renueva, la dinamiza y le permite cumplir su propósito trascendente en el concierto del saber humano”. (2007a, p. 26).

Importancia del problema

En el presente artículo se aborda una reflexión en torno a la ciencia contable, donde pueda ser vista desde su propia historia y evolución, capaz de responder a problemas frecuentes dentro de las organizaciones y de la sociedad. Adicionalmente, se plantea un enfoque de la importancia contable para los entendidos de la materia (docentes, profesionales y estudiantes), frente al hecho de que la contabilidad es más que concepciones mecánicas y exactas, porque se ha enriquecido mediante el diálogo y la crítica de pares, en un mundo globalizado. Se concluye considerando a la ciencia contable como un aporte fundamental para las actividades del mundo moderno, cuya historia y evolución tienen bases en la intersubjetividad, la globalización y la investigación. La elaboración de este ensayo supone el paso para futuras investigaciones sobre la contabilidad y su incidencia directa en el desarrollo económico y social de los pueblos.

Metodología

Se realizó una investigación de tipo documental la cual se basó en la búsqueda de información en castellano, en los buscadores Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal (Redalyc), Scientific Electronic Library Online (SciELO), Dialnet y Google académico con los descriptores “historia de

la contabilidad” “evolución de la contabilidad” “epistemología contable” “investigación contable” “ciencia contable y globalización”, de los cuales a mayo del 2015 se obtuvieron 1.768 resultados entre libros, artículos de revistas especializadas, actas de congresos, tesis, reportes técnicos, normativas y páginas web.

De los documentos reportados se seleccionaron 60, que contenían en sus títulos los descriptores utilizados, éstos últimos fueron guardados y organizados mediante la herramienta Mendeley, que es un gestor de referencias bibliográficas, que “además de almacenar y organizar documentos” también permite compartir y descubrir nuevas lecturas dentro del campo de investigación (Cabezas, Torres y Delgado, 2009). Esta información fue la base para estructuración final del estado del arte.

Resultados

Antecedentes de la contabilidad

Desde que surge la figura de la sociedad, surge también el comercio. El hombre, desde sus inicios, ha luchado por satisfacer sus necesidades; en su afán de supervivencia y crecimiento, se origina el intercambio de bienes, sistema que se conoció como trueque. Tocancipá (2008) define al trueque como una práctica de intercambio de productos, que se realizaba sobre todo en pueblos indígenas. Con la implementación del trueque se ampliaron los mercados y mejoraron los sistemas de transporte terrestre y marítimo, de manera que los productos de las comunidades llegaban cada vez más lejos, así como se facilitaba poder recibirlos. Esa facilidad de intercambio dio como resultado el desarrollo del comercio, lo que conllevó al uso de una medida común, donde aparece el sistema monetario, el que se perfeccionó “como medida de cambio y portador de valor y posteriormente el dinero se convirtió en acumulador de riqueza”. (Vásconez, 1992)

El manejo del comercio era la actividad preponderante dentro de la economía de los pueblos; la economía se convierte en la ciencia que estudia la producción, comercialización y consumo de bienes y servicios, junto a ella, una aliada indiscutible organiza, registra y controla todos estos movimientos, la contabilidad.

La contabilidad es formalizada por el fraile franciscano Fray Luca Bartolomeo de Pacioli, quien incorporó en 1494 un sistema de contabilidad basado en la partida doble, que consiste en registrar dos asientos, uno en el “Debe” y otro en el “Haber”, en el diario general y en el libro mayor, en donde los valores registrados deben ser iguales, y expresados en la misma unidad monetaria. (Roover, 1937, p. 270, citado por Hernández, 2005, p. 95). Posteriormente, Fray Luca Bartolomeo de Pacioli indica que un negocio es una entidad que debe estar desconectada de los asuntos personales de su propietario (Hendiesen, 1974, p. 29, citado por Laya, 2011, p. 84). Con esta afirmación Pacioli incorpora al mundo contable una nueva forma de manejar y controlar las empresas, donde debe quedar separada la entidad personal de la comercial, lo que es fundamental para el desarrollo del negocio.

Al incorporarse la contabilidad en el acontecer diario de la sociedad, trae consigo la figura del personaje responsable de su manejo, por lo tanto, el papel del contador es neurálgico dentro de esta ciencia. El contador jugó, juega y seguirá jugando un papel importante dentro de la sociedad, puesto que ha posicionado en ella su valor, formación, responsabilidad y su ética, que le han permitido a esta ciencia ser el complemento de otras ciencias durante la historia. (Quinche, 2006, p. 192)

La conducta de un contador debe regirse profesionalmente en función de postulados generales como: integridad, objetividad, independencia, confidencialidad,

normas técnicas, capacidad profesional, y conducta ética, que son los enunciados fundamentales de la ética profesional del contador, indistintamente si ejerce la función de forma dependiente o independiente, pública o privada, o la especialización que haya obtenido. (Federación Nacional de Contadores del Ecuador, 1991)

Con el manejo de información cada vez mayor, es necesario para las empresas la adopción de normas y leyes de utilización mundial, de ahí que otro aspecto sustancial es el manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Al respecto de las NIIF, se expone posteriormente un apartado sobre este tema.

Construcción de la epistemología contable desde la intersubjetividad

El conocimiento ha sido considerado al pasar de los años como la base fundamental del desarrollo de los pueblos. El saber ha permitido a naciones enteras convertirse en potencias mundiales que a la vez han impulsado consigo el desarrollo de sus poblaciones en los aspectos científico, tecnológico, cultural, económico y social.

En tal sentido, a ese conocimiento generado por los individuos, se le conoce como epistemología. Vilorio (2001, p. 64) considera que la epistemología está por encima de todo lo necesario, esto supone que nada es superior a la teoría del conocimiento, el que es generado a su vez por factores variados como la experiencia, el tiempo, los estudios, el diálogo, la investigación y el aprendizaje.

En efecto, la epistemología se define como la disciplina que explica el desarrollo de la ciencia desde que se origina hasta la actualidad (Martínez y Arteaga, 2014, p. 6). De esta forma la epistemología no se queda en

el pasado ni se limita al presente, es un todo. De ahí que cuando se hace referencia al conocimiento desde el punto de vista contable, se lo llama epistemología contable o teoría del conocimiento contable, la misma que se ocupa de tratar y estudiar los problemas de esta ciencia, mediante el análisis de distintos criterios que llevan a definiciones subjetivas, proceso conocido como intersubjetividad.

El conocimiento se construye mediante las discusiones grupales que se someten a la crítica, por lo que, se puede concluir que no habría ciencia sin conocimiento, ni conocimiento sin intersubjetividad. Para Mujica (1996, citado por Vilorio, 2001), los conocimientos nacen de discursos creíbles que se generan en los grupos de personas, los cuales son validados por sus pares. La intersubjetividad de manera general se entiende entonces como la forma que da paso al diálogo, que respeta la tesis del otro y permite el lenguaje común para construir la verdad.

Partiendo de lo antes citado, cuando la información producida en el proceso contable es analizada bajo diversos criterios en la empresa, los que se discuten entre socios, mandos altos, medios y bajos, lo que se genera es la intersubjetividad, que a su vez permite la construcción de nuevas y variadas opiniones que van mejorando los procesos, con la finalidad específica de alcanzar los objetivos. Para Conde et al, el aprendizaje organizacional es un proceso colectivo que nace del intercambio de conocimientos de quienes conforman la organización (2008, p. 118).

La ciencia contable en la globalización

Los sistemas de información contable cumplen con la función de proporcionar permanentemente guías y herramientas que faciliten la toma de decisiones oportunas, permitiendo a las empresas ser más competitivas y

eficientes. Con la globalización, vista como un proceso de interconexión financiera, económica, social, política y cultural; la ciencia contable ha sufrido transformaciones y cambios, lo que la ha llevado como ciencia y profesión a tener que expandir sus horizontes y abrirse a la internacionalización de los mercados financieros, para cumplir con las exigencias de los usuarios de la información financiera. (Rodríguez, De Freitas y Zaá, 2012) Asimismo, y debido al continuo desarrollo de las telecomunicaciones, cada vez se realizan más transacciones internacionales y la amplia disponibilidad de datos, noticias e informes financieros, son un factor clave para el establecimiento de un marco global de información (Marín, 2010), es por ello que autores como Horngren, Harrison y Bamber consideran que es necesario contar con un lenguaje común en el mundo de los negocios (2003, p. 5) lo que implica que la información financiera sea preparada de acuerdo a estándares globales para lo cual se genera un marco regulatorio contable único. Dicho marco regulatorio está conformado por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IFRS, por sus siglas en inglés) que son normas globales que han sido diseñadas para ser aplicadas en estados financieros preparados con propósito de información general, las cuales han sido adoptadas en diversos países del mundo; con su utilización las empresas han realizado cambios en sus planes de cuentas. En el caso de España, Cañibano y Mora señalan que la reforma contable ha dado paso a modificar el Plan General de Contabilidad, utilizando los criterios de las NIC/NIIF, para aplicar una normativa contable internacional (2006). De igual manera, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros explica que el objetivo para diseñar un único conjunto de normas contables de carácter mundial es proporcionar

información financiera que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad (International Accounting Standards Board, 2010). Para Casal y Vilorio (2007) las ventajas de la estandarización contable van desde la comparación y análisis de los resultados entre diferentes empresas hasta la transparencia y armonización de la información financiera en distintos países.

Es por ello que Montes, Montilla y Mejía (2006, p.78) consideran que “la normatividad internacional contable es el resultado de la creciente actividad económica global que requiere de un instrumental apropiado para la medición, valuación, preparación y revelación de los hechos económicos de una entidad-empresa”, lo que supone un gran reto para la profesión contable que obliga a prepararse y actualizarse para poder satisfacer cada día las nuevas necesidades de información ya que al tratarse de una disciplina dinámica, en constante cambio, siempre presente en la actividad económica de los países y de las empresas, abre un panorama globalizador, una economía abierta y de capital mundial (Marín, 2010).

Desde estos puntos de vista, el proceso de convergencia hacia estándares globales de contabilidad es un paso necesario para la inclusión de las empresas en el mercado global permitiendo una mayor competitividad e internacionalización de estas.

La investigación en ciencias contables

Vivimos en una época de permanentes cambios y no existe ninguna razón para considerar que la ciencia contable pueda estar ajena a los mismos. Ésta sigue transformándose debido a que la actividad de investigación hoy y siempre ha sido de gran importancia; y aún más, en esta nueva sociedad, denominada sociedad

del conocimiento, en donde se hace indispensable la generación de nuevos saberes.

Para Ariza (1996) citado por Gómez (2003) la investigación contable, es el camino para reforzar una perspectiva disciplinar de la contabilidad, pues permitirá hacer trascender a los profesionales de la repetición mecánica de registros contables, a una comprensión profunda y sustancial de la realidad y el entorno en el que opera la contabilidad.

En tal sentido, las universidades representan un papel importante, pues son quienes deben asumir el compromiso de garantizar la producción de conocimientos a través de la investigación, ya que “la universidad como institución u organización social se caracteriza por ser una corporación (estudiantes y profesores), científica, universal y autónoma; que investiga, enseña y educa para la transformación de una realidad concreta”. (Rojas, 1997, p. 124; citado por Casal y Vilorio, 2007a, pp. 22-23)

Todo ello implica que para que se genere producción investigativa en contabilidad, es necesario que tanto docentes como profesionales del área promuevan la creación de grupos de investigación contable y la inclusión en los planes de estudio de asignaturas como metodología, epistemología, historia, teoría contable y humanidades (Gómez y Ospina, 2009 citado por Muñoz, Ruiz y Sarmiento, 2013), además de que obtengan conocimientos en métodos cuantitativos y valorativos de trabajos de campo y recolección y manipulación de datos, pues la investigación en contabilidad como en cualquier otra disciplina, requiere elementos interdisciplinarios y sobre todo metodológicos para poder llevarse a cabo (Gómez, 2003).

En tal caso, para que la contabilidad vaya de la mano con la investigación, es necesario desde la universidad

seguir promoviendo cambios dentro de la estructura de la enseñanza contable, que garanticen el mejoramiento de la docencia, investigación y vinculación con la sociedad, así como desde los diferentes, gremios, asociaciones y colegios de profesionales, generar y participar de investigaciones que aporten a la generación de conocimiento de las ciencias contables.

Conclusión

Este documento estuvo enfocado a presentar una reflexión sobre la historia y evolución de la ciencia contable, la que se ha construido por las múltiples opiniones de quienes pensaron que esta ciencia presentaba, desde sus inicios, las facultades para no quedarse como simple técnica de registro por partida doble. Luego de la introducción, se presentaron antecedentes del surgimiento de la contabilidad, donde se explica que, aunque la partida doble sigue siendo hasta nuestra civilización el método de representación contable, no con ello se puede afirmar que este método, constituye el punto central o final de la contabilidad, pues existen fines más sustanciales dentro de esta ciencia, como es la toma de decisiones oportunas, luego del análisis de los estados financieros. Se hace referencia también al papel fundamental que juega el contador dentro del ámbito contable, personaje con un perfil ético, integral, objetivo y confiable.

El tercer apartado expone cómo se ha construido la epistemología contable desde la intersubjetividad, enfatizando que cuando se profundiza la relación entre las dos, la primera construida en función de la segunda, el aprendizaje de las organizaciones en ámbitos contables permite la construcción del conocimiento que dará como resultado la mejora continua, apoyado en el diálogo, la discusión y la crítica.

El cuarto aspecto señala uno de los factores que ha in-

cidido de forma directa en la ciencia contable, la globalización, producto de la creciente actividad económica global, generando un lenguaje común, a través de la aplicación de las NIIF, lo que ha facilitado la integración de los mercados financieros en los diversos países. Complementariamente, las empresas tanto públicas como privadas manejan de forma ordenada su información financiera, garantizando la toma de decisiones oportuna, a la vez que la optimización de sus recursos. No podía quedar fuera de contexto la importancia de la investigación en las ciencias contables, por ello, en el tema final previo a las conclusiones, tras mencionar que la investigación es generadora de cambios en la ciencia, lo que supone un gran reto para la profesión contable, pues obliga a gremios, universidades y profesionales a buscar respuestas multidimensionales e interdisciplinarias, para lo cual el camino más apropiado es la generación de investigación.

Referencias

- Cabezas, Torres y Delgado (2009). *Ciencia 2.0: catálogo de herramientas e implicaciones para la actividad investigadora. El profesional de la información*, 18(1), 72-79. DOI: 10.3145/epi.2009.ene.10. Recuperado de <http://www.elprofesionalde-lainformacion.com/contenidos/2009/enero/10.html>.
- Cañibano, L. y Mora, A. (2006). *Las normas internacionales de información financiera: análisis y aplicación*. Madrid: Thomson Civitas, 2006, España. ISBN 84-470-2654-X. Recuperado de <http://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=286252>.
- Casal, R., y Viloria, N. (2007). Un breve ensayo sobre el debate entre lo científico y lo técnico en contabilidad. *Actualidad Contable* FACES, 10 (14) 29-36. Recuperado de <http://redalyc.org/articulo.oa?id=25701404>
- Casal, R., y Viloria, N. (2007a). La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable* FACES, 10(015), 19-28. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701503>.
- Conde, Y. et al. (2008). La investigación en ciencias contables, económicas y administrativas de la Universidad del Cauca: un perfil de facultad. *Cuadernos de Administración*. ISSN: 0120-4645. Recuperado de https://drive.google.com/folderview?id=0ByTIANeu6Nc6TFBiVm1JWDIOVG8&usp=sharing_eid&ts=568ad663.
- Díaz, O. (2014). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. *Revista Universo Contábil*, ISSN 1809-3337 Blumenau, v. 10, n. 1, pp. 126-144, 2014. Recuperado de https://drive.google.com/folderview?id=0ByTIANeu6Nc6TFBiVm1JWDIOVG8&usp=sharing_eid&ts=568ad663.
- Federación Nacional de Contadores del Ecuador (1991). *Código de ética del Contador Ecuatoriano*. Recuperado de <http://app.ute.edu.ec/content/3266-39-7-1-2-9/CODIGO%20DE%20ETICA%20DEL%20CONTADOR.pdf>.
- García, J. y Pulgar, N. (2010). Globalización: aspectos políticos, económicos y sociales. *Revista de Ciencias Sociales* v. 16 n. 14. Maracaibo, diciembre 2010. ISSN 1315-9518. Recuperado de http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000400014
- Gómez V. M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. *Revista Innovar*, 21, 139-144. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v13n21/v13n21a11.pdf>
- Hernández, E. (2005). Reflexiones sobre la naturaleza y los orígenes de la contabilidad por partida doble. *Revista Pecunia* de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales Universidad de León, 93-124. Recuperado de <http://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/778/1281684.pdf?sequence=1>
- Horngren, C., Harrison, W. y Bamber, L. (2003). *Contabilidad*. México: Pearson Educación. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=P-T36&dq=contabilidad+es+el+lenguaje+de+los+negocios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiporqm1YzKAhWGFR4KHdUcCwsQ6AEIzAB#v=onepage&q=contabilidad%20es%20el%20lenguaje%20de%20los%20negocios&f=false>
- International Accounting Standards Board. (2010). *Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros*. Recuperado de <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Marco%20Conceptual.pdf>
- Laya, A. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad: una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. *Actualidad Contable* FACES, 14 (23), 79-101. Recuperado de <http://www.redalyc.org/src/inicio/artPdfRed.jsp?iCve=25720652006>.
- Marín, A. (2010). Contabilidad: el lenguaje de los negocios. *Revista UCEMA*, IV (13) 17-22. Recuperado de https://www.ucema.edu.ar/publicaciones/download/revista_ucema/revista_ucema13_ago2010.pdf
- Martínez, Edgar A. y Arteaga Urdaneta, Y. C. (2014). Reflexión sobre la fundamentación teórica de la contabilidad como ciencia. *Actualidad Económica*, XXIV (84), 5-12. Recuperado de <http://revistas.unc.edu.ar/index.php/acteconomica/article/view/10699>.
- Montes Salazar, C. A., Montilla Galvis, O. D. J., & Mejía Soto, E. (2006). Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros conforme al modelo internacional IASB. *Estudios Gerenciales*, 22(101), 61-83. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v22n101/v22n101a03.pdf>
- Muñoz López S. M., Ruiz Rojas G.A., Sarmiento Ramírez H. J. (2013). Formación para la investigación contable. Una interpretación de las intencionalidades y las metodicas desde la mirada

de los profesores. *Revista Lumina*, 14, 200-226. Recuperado de <http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina/recursos/14/6.pdf>

Quinche, F. (2006). Historia de la contabilidad: una revisión de las perspectivas tradicionales y críticas de historiografía contable. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas, Investigación y Reflexión*, XIV (1), 187-202. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90900110>.

Rodríguez, J. M., Freitas, S. De, & Zaá, J. R. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, XVIII (1), 161-183. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=36424414008>

Sarmiento, R. (2009). *Contabilidad General*. Ecuador: Impresos Andinos.

Tocancipá, J. (2008). El trueque: tradición, resistencia y fortalecimiento de la economía indígena en el Cauca. *Revista de Estudios Sociales*, No. 31, Pp. 208. ISSN 0123-885X Bogotá, Pp.146-161. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/res/n31/n31a11.pdf>

Vásconez, J. (1992). *Introducción a la contabilidad*. Colombia: Carvajal S.A.

Viloria, N. (2001). Epistemología de las ciencias contables. *Actualidad Contable FACES*, 4(4), 63-71. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700406>