

Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad

Research problems in accounting and problems in accounting research

Resumen: En este escrito se plantean dos problemáticas que padece el mundo contable en su concepción de la investigación y en la ejecución de la misma como proceso dinamizador de la disciplina. Se precisan problemas de investigación y problemas de la investigación contable, que derivan en el diagnóstico y descripción de aspectos generadores de trabas en la investigación. A manera de ejemplo se presentan investigaciones en orden de las grandes temáticas de investigación a través de las revistas académicas más representativas con la intención de evidenciar la investigación contable mundial. La problemática que guía la argumentación es la necesidad de distinguir dos ejes problemáticos en la investigación contable que hacen de este ejercicio una actividad que históricamente marcha a pasos lentos, buscando así comprender que con las aclaraciones conceptuales y analíticas en las concepciones que gobiernan el conocimiento contable, se pueda contribuir al desempantanamiento de este asunto. Se logra establecer que no es lo mismo los problemas como motivadores de la investigación, que los problemas que giran alrededor de la investigación como actividad humana.

Palabras Clave: problemas de investigación en contabilidad, problemas de la investigación en contabilidad epistemología contable, ontología contable, investigación, problema, giro epistemológico.

JEL: M40-M41-M49

Abstract: There are two questions being raised here regarding the accounting research and foundational research problems in accounting as a dynamizing agent of the discipline progress. Research problems in accounting and problems in accounting research derived therein have been discussed, through a diagnostic process, including a description of the main issues in these problematic research areas. By way of example, research topics published in the main accounting journals will be presented, with the intent to overview the worldwide research trends in accounting. The problem facing our argument was the necessity to distinguish between the two main problems identified as affecting the research practices in a historical basis, in order to understand that providing conceptual and analytical clarification concerning the accounting knowledge may contribute to the elucidation of this problem. Thus, it was established that under these circumstances is not the same to conceive the research challenges as the main issues in research as a human activity.

Keywords: research problems in accounting, problems in accounting research, epistemology of accounting, ontology of accounting, research, epistemological turn

Henry Antonio Romero León

Especialista
Universidad Central Bogotá, Colombia
hromerol@ucentral.edu.co

Tipología:

Artículo de Reflexión

Fecha de Recibido:

Enero 21 de 2014

Fecha de Aceptación:

Abril 04 de 2014

Para citar este artículo:

Romero, L. H. (2014). Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad. Clío América, 8 (15), 75 - 82

Introducción

Este escrito se ha pensado con dos propósitos, los que se dan a significar en el título. Por un lado, se da a entender que hay problemas de investigación en la ciencia o disciplina de la contabilidad, que son los que por naturaleza mueven a un campo de conocimiento; es decir, que a través de la contabilidad un investigador podría explicar un hecho propio de tal disciplina. Esta primera aproximación lleva a vincular los problemas de investigación en el plano de lo que se puede llamar **ontología contable**, en tanto se refiere al objeto de estudio de la contabilidad, a los hechos de los que se ocupa la contabilidad. Por el otro lado, se da a entender los problemas de la investigación contable, como el resultado de un análisis **epistemológico contable**, en el sentido de esbozar los principales ejes que conducen a situaciones problemáticas en el proceso de la investigación contable como actividad social.

Problemas de Investigación Contable

Para esta primera parte es necesario hacer precisión sobre lo que puede entenderse por problema de investigación. Tradicionalmente (Tamayo, 2004) se ha entendido que un problema es una situación de conflicto, en donde hay dos aspectos que no se corresponden el uno con el otro, ya sea la realidad y la explicación de ella; de otro lado, se entiende un problema como la ausencia de una explicación sobre aspectos de la realidad aun no abordados y/o finalmente que frente a un problema las explicaciones disponibles no son coherentes. Las tres anteriores causas son las fuentes de problemas en la ciencia. Es importante resaltar que los problemas no se agotan en la abstracción acá presentada, sino que muchos problemas pueden ser generados por confusiones en el lenguaje (Wittgenstein, 1921/1997), en el pensamiento, estos problemas serían en el plano filosófico, sin embargo, en la medida que hayan aproximaciones filosóficas a las problemáticas contables, estas formas de entenderlos pueden significativamente orientar a los investigadores en dar soluciones. Este último aspecto pone a disposición un camino que no es del todo inexplorado, pero que sí ha sido insuficientemente explotado para beneficio de la disciplina contable.

La aclaración conceptual, la crítica y el análisis del lenguaje, son recursos que han revolucionado el campo filosófico y han tenido grandes efectos en las ciencias. La propia historia del pensamiento filosófico contemporáneo presenta el giro en la interpretación de los problemas filosóficos que se dio con (Wittgenstein, 1921/1997) y (Heidegger, 1927/1995) y que contribuye a la determinación de lo que hoy conocemos como hombre y conocimiento. Gracias a ello podemos entender que todo es lenguaje y los problemas que hallamos en el mundo se resuelven en el lenguaje. Los problemas del mundo contable por ser el resultado de las relaciones sociales dentro del ámbito económico, y al ser ésta entendida como mediada por el lenguaje, son un caldo de cultivo para un abordaje desde el análisis del lenguaje. De esta forma queda planteada la razón de ser de la investigación, a decir, la búsqueda de disolución de tal conflicto y de las aclaraciones conceptuales. Vemos así dos posibles alternativas para la investigación en contabilidad orientadas todas al desarrollo disciplinar y/o profesional.

Antes de adentrarnos en la concreción de los problemas posibles es indispensable reconocer la condición del conocimiento en la actualidad. La tradición epistemológica nos ha hablado siempre de la relación mediada de un sujeto y un objeto a través de un método, en donde es el sujeto el que en su necesidad de saber se aproxima al objeto con el ánimo de dar cuenta de él, es decir, dar una explicación de por qué es así y no de otra forma. Se creyó por mucho tiempo que esta relación era neutral, objetiva y desinteresada. En la actualidad tal condición no es del todo sostenida; la actividad científica es todo menos neutral, totalmente objetiva y desinteresada.

Evidencia (Heidegger, 1927/1995), que “cuando el fenómeno mismo del conocimiento del mundo empezó a ser tomado en consideración, cayó de inmediato en una interpretación externa y formal. Indicio de ello es el modo, todavía hoy usual, de entender el conocimiento como una relación entre sujeto y objeto, modo de entender que encierra en sí tanta verdad como vacuidad. Además de que sujeto y objeto no coinciden tampoco con “ser ahí” [hombre] y mundo”

El giro que se da en los estudios epistemológicos en el siglo XX da cuenta de un cambio en la forma como el hombre se enfrenta a su realidad a partir de su carácter natural y contextual. Podemos esbozar este cambio a partir del planteamiento de (Berti, 1992), en donde se muestra en paralelo las principales diferencias en la ciencia moderna y postmoderna.

La modelo de ciencia moderna y su forma de racionalidad, indica (Berti, 1992), se ha construido a partir de la primera revolución científica en la física, la de Galileo, Descartes y Newton, la que tiene un carácter esencialmente matemático, que se apoya en la lógica axiomática – deductiva que hace de la realidad un modelo que deriva los eventos de principios o fundamentos absolutos. Se da forma a lo que se conoce como ciencia clásica y epistemología clásica, esta última interesada en asuntos lógicos y metodológicos exclusivamente, en tanto parte del supuesto de la objetividad del conocimiento. Este modelo de ciencia y racionalidad se exporta a todas las ciencias inclusive a la contabilidad y desencadenando lo que se denomina investigación positivista.

El mencionado vuelco que se da en este asunto es vehiculado por la segunda revolución científica en la física, la de Einstein, Heisenberg y Planck, la física relativista y cuántica. Desde este modelo de ciencia se entiende las limitaciones que tiene el hombre para conocer en su condición en el mundo y se enmarca en una lógica ya no tan absoluta de principios fundamentales, sino que por el contrario se basa en la idea de lo hipotético conjetural, menos fuerte y más autocrítica, más relativista. La epistemología que se desprende de este tipo de ciencia se ocupa de asuntos ya no sólo lógicos y metodológicos, sino que involucra los elementos de orden histórico, social que justifican el quehacer científico.

Los dos modelos de ciencia aunque relativamente divergentes tienen el mismo propósito. Buscar la verdad entendida como correspondencia. Y la epistemología derivada de las mismas se centra en buscar fundamentos, algo a lo cual el hombre se pueda asir y tener certeza, para no caer en el escepticismo.

La idea de los fundamentos, los criterios de lo que es verdad y lo que no lo es, los métodos apropia-

dos y los que no lo son, etc. Es una herencia de la tradición filosófica, que en la postmodernidad se busca superar. Pensar el mundo en dualidades, en lo verdadero y lo falso, en lo positivo y lo normativo, en ciencias naturales y sociales, etc. Ya no es la forma de entender el mundo en tanto es una complejidad y los dos modelos de ciencias son reduccionistas. La superación de estas visiones nos deja con propiedad en un terreno postmoderno, en donde la pluralidad del conocimiento es la regla, y donde no basta con ellos, entra en escena la hermenéutica y el análisis semántico del lenguaje y la concepción de la verdad sobre la base coherentista (Davidson, 2003).

Efectos en la investigación contable

La contabilidad como disciplina científica puede ser abordada desde cualquiera de estos modelos de ciencia. Sea el que sea, se precisa la investigación contable desde dos planos. El “puro” y el aplicado. Por el lado aplicado la investigación se torna pragmática, instrumental y tecnológica, buscando soluciones concretas para problemas de información concretos derivados de investigaciones empíricas, vía inductiva, partiendo del estado de cosas que existe, sin pretender transformarlo. Este ejercicio investigativo gira alrededor de reconocer – medir – revelar el hecho contable, para a través de un sistema de información, generar información útil en la toma de decisiones económicas, en el marco de la lógica del mercado. Por el lado “puro” la investigación en contabilidad se funda en la búsqueda de nuevas teorías, métodos, técnicas, para conocer la realidad contable a través de una concepción interdisciplinaria, transdisciplinaria, multidisciplinaria o pluridisciplinaria. El centro de este tipo de investigación es la ampliación de las fronteras del conocimiento contable apoyado en la idea de que la contabilidad es una disciplina social, económica, política y culturalmente construida. El vínculo de estas investigaciones con la práctica contable para muchos es difuso, pero se debe considerar que para que una teoría sea aceptada por la comunidad científica tiene que ser reconocida, probada y comprobada, lo que no pasa en periodos cortos, más aún, en el campo contable debe pasar por el reconocimiento de los órganos reguladores y de la pertinencia con las necesidades sociales.

Existen multiplicidad de campos en los que se puede hacer investigación contable ya sea aplicada o lo que se ha llamada acá investigación pura, dentro de estos ubiquemos algunos que son representativos para dar una idea de cada categoría.

Temas Tradicionales de Investigación Contable

Estas temáticas son un ejemplo de la gama de posibilidades que se han explorado dentro de la investigación contable durante el siglo XX. Estos temas se han abordado a través de los métodos tradicionales de la contabilidad y de la ciencia, y con las técnicas de investigación derivadas de estos. El positivismo y más recientemente el funcionalismo, son la expresión en que la investigación contable en estos temas se ha manifestado, como se aprecia en la Tabla 1.

- Historia tradicional de la contabilidad
- Regulación contable
- Medición y valoración de hechos contables
- Necesidades de información y tipos de reportes
- Control y aseguramiento de la información
- Contabilidad internacional
- Contabilidad de gestión
- Educación Contable

—|Tabla 1.

Temas Tradicionales de Investigación Contable

Temas	Título	Autor	Publicación	Año
Nueva Historia de la Contabilidad	Accounting's Motive Power – the vision and reality for management accounting on the nationalised railways to 1959. (Quaila, 2006)	John Quaila	Accounting, Business & Financial History	2006
Sociología de la Contabilidad	Accountant stereotypes in movies distributed in North America in the twentieth century. (Dimnick & Felton, 2006)	Tony Dimnick & Sandra Felton	Accounting, Organizations and Society	2006
Epistemología de la Contabilidad	Conditional – normative accounting methodology: incorporating value judgments and means – end relations of an applied science. (Mattessich, 2007)	Richard Mattessich	Accounting, Organizations and Society	2007
Política y contabilidad	A critique of the influence of globalization and convergence of accounting standards in Fiji. (Chand & White, 2007)	Parmod Chand & Michael White	Critical Perspectives on Accounting	2007

Henry Antonio Romero León

Temas	Título	Autor	Publicación	Año
Lenguaje y Contabilidad	Perspectives on language, accountability and critical accounting: an interpretative perspective. (Lehman, 2006)	Glen Lehman	Critical Perspectives on Accounting	2006
Contabilidad y Cultura	Critical insights into contemporary Islamic accounting. (Kamla, 2009)	Rania Kamla	Critical Perspectives on Accounting	2009

Fuente: Elaboración Propia con base en exploración bibliográfica

Temas Alternativos de Investigación Contable

Los temas relacionados con las formas alternativas de investigación contable son el resultado de los procesos de migración disciplinaria y de comenzar a comprender a la disciplina contable no como un instrumento del sistema, como en el funcionalismo, sino como una expresión del entorno pero, a su vez, como una estrategia para develar los problemas de más alto nivel en la sociedad. Lo alternativo no solo se expresa en la innovación de temas que tradicionalmente no se habían considerado, sino en la forma como los temas tradicionales son abordados, en tanto se emplean enfoques que se apartan del positivismo y el funcionalismo, como lo es el marco del interpretativismo y la teoría crítica, ejemplos de esto se dejan ver en la Tabla 2.

- Nueva historia de la contabilidad
- Sociología de la contabilidad
- Epistemología de la contabilidad
- Política y contabilidad
- Literatura y contabilidad
- Economía y contabilidad
- Regulación contable como proceso legitimador
- Educación contable

Tabla 2.

Temas Alternativos de Investigación Contable

Temas	Título	Autor	Publicación	Año
Historia tradicional de la contabilidad	Confiscación de los bienes eclesiásticos en Colombia. La contabilidad de la Agencia General de Bienes Desamortizados (1861 - 1888) (Bonilla, 2010)	Carlos Orlando Rico Bonilla	<i>De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad</i>	2010
Regulación contable	Hacia el triunfo definitivo de las normas internacionales de contabilidad. (Tua, 2000)	Jorge Tua Pereda	<i>Revista Legis del Contador</i>	2000

Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad

Temas	Título	Autor	Publicación	Año
Medición y valoración de hechos contables	La recuperación del valor razonable de los bienes inmuebles en la utilidad de los Estados Financieros: una nota de investigación. (Galera & López, 2009)	Andrés Galera Navarro & María del Carmen López Pérez	<i>Spanish Accounting Review</i>	2009
Control y aseguramiento de la información	Strategic Interaction in Auditing: An analysis of Auditors' Legal Liability, Internal Control System Quality, and Audit Effort. (Pae & Yoo, 2001)	Suil Pae, Seung & Weon Yoo	<i>Accounting Review</i>	2001
Educación contable	Conceptions of Learning and Approaches to Learning - A Phenomenographic Study of a Group of Overseas Accounting Students from Sri Lanka. (Abhayawansa & Fonseca, 2010)	Subhash Abhayawansa & Lariane Fonseca	<i>Accounting Education</i>	2010
Contabilidad internacional	El proceso de armonización contable internacional, la estrategia europea y la adaptación de la normativa en España. (Cañibano, 2007)	Leandro Cañibano Calvo	<i>Revista Contaduría Universidad de Antioquia</i>	2007

Fuente: Elaboración Propia con base en exploración bibliográfica

Estos son posibles campos en donde se pueden desarrollar investigaciones a problemas que conduzcan a respuestas satisfactorias en función del bienestar social, la construcción de teorías para explicar la realidad y de ello deducir que deben buscar el bienestar social nos arroja a las pregunta ¿Qué es el bienestar social y cómo se logra? Las cuales no serán respondidas desde la disciplina contable, requieren de un pensar y analizar político e interdisciplinario

Problemas de la Investigación en Contabilidad

Los problemas que se indican en el plano de la epistemología contable, son el diagnóstico de las principales causas de por qué la contabilidad como disciplina científica no logra mayores desarrollos e impacto socio tecnológico como ciencia social. Pertenecen a la sociología porque se desprenden de las relaciones humanas que construyen el fenómeno contable y, por tanto, compete explicarlas desde esta perspectiva; son todos ellos consecuencia de los efectos que variables externas a la ciencia contable misma determinan su situación.

Comunidad Científica: los principales problemas alrededor de esta categoría, es si los investigadores contables ¿comparten elementos mínimos de metodología y hay acuerdo en lo que se ocupa o debe ocupar la contabilidad? Por muchos años se ha debatido y escrito sobre este asunto, sin encontrar salidas, dado el alto componente ideológico que se da en las respuestas y propuestas. ¿Existe algún consenso en cuanto a objeto y método? En este sentido, al parecer preguntas básicas, pero de poco impacto real tanto en la práctica investigativa como en la academia, el consenso no necesariamente debe ser imperativo. Lo que en realidad se requiere es claridad frente a lo que se investiga y se pretende intervenir con la investigación, para no invadir espacios que otras disciplinas y ciencias ya de tradición hacen mucho mejor. ¿La formación del contador se apoya en las mismas finalidades y comparte la misma literatura? La tensión en la formación del contador, herencia de varias décadas, más que diversificar enfoques, alternativas y generar pluralidad, ha sido un elemento disociador. Lo que es relevante, en este aspecto del problema, es si hay un entendimiento y comprensión de los enfoques y

posturas contrapuestas, que posibiliten los debates académicos de rigor científico que contribuyan a una dinámica de progreso. ¿La comunidad maneja el mismo lenguaje? Las diferencias semánticas al interior de la comunidad contable son evidentes tal como lo plantea (García, 1997), la distancia en los miembros de la comunidad contable no solo es en el lenguaje, sino en la valoración y la importancia de la actividad investigativa y el impacto que esta debe tener. Se deriva así preguntas como ¿sostiene y justifica los mismos valores? ¿Consideran importante todos los miembros de la comunidad hacer investigación? Estas preguntas pueden parecerse intencionadamente unificadoras del discurso, pero al precisar la categoría de comunidad comprendemos que esta exige unos mínimos fundamentales de representación del mundo y de su papel en el mundo.

Instituciones Académicas: el papel de las instituciones académicas es fundamental en los procesos de investigación, son la matriz para la investigación, pero a la vez fuente de los grandes problemas. ¿La educación impartida en los programas de contaduría es viable para hacer investigación? ¿Quiénes son los que enseñan investigación contable? A este respecto ¿Cuáles son las relaciones entre la investigación y la dinámica de los currículos? ¿Cuál es la finalidad de los programas de contaduría? ¿Para qué se está haciendo investigación contable en la universidad? Es recurrente la formación en investigación en los programas de contaduría, pero lo que se enseña en materia de investigación, no tiene mayor impacto fuera de ser un indicador académico para las instituciones. Las mismas cuestiones alrededor de la comunidad contable repercuten en las formas de enseñanza, en los actores que lideran la investigación y en los fines de la investigación contable.

Mercado: el espacio en donde cumple su función la contabilidad y con propiedad la profesión contable, nos impone retos para poder comprender las relaciones que se deben establecer entre la ciencia y la economía. Es una variable externa de consideración porque condiciona el sistema educativo y de este modo el tipo de formación que se privilegia. ¿Está la educación contable supeditada a las necesidades del mercado? ¿Es la investigación contable importante para el mercado? ¿Hay investigación, más por la necesidad disciplinar que por cumplir estándares

de calidad? ¿Son independientes las investigaciones financiadas por las grandes corporaciones o grandes firmas de auditoría? ¿Le interesa al mercado que haya contadores investigadores o es solo interés académico? ¿La investigación contable es una opción de desempeño “profesional” en Colombia y en el mundo? Este aspecto pasa por la representación que socialmente se tiene de la contabilidad, y es claro que el mercado y la economía exigen un producto acabado que resuelva problemas, por tanto en gran medida la contabilidad vista instrumentalmente resuelve problemas sociales y empresariales enmarcados dentro de marcos regulatorios y desde una perspectiva funcionalista. El desempeño como investigador contable en instituciones educativas y en organizaciones profesionales dista mucho del ejercicio de la profesión contable, por tanto el valor de la Contaduría Pública está más del lado de significación mercantil, que de la investigación. La habilidad de investigación en el mercado es reconocida para resolver problemas funcionales que no van más allá de la frontera del conocimiento contable, para muchos esto no califica como investigación, sino más bien como una habilidad profesional adicional para resolver problemas in situ.

Relación teoría – práctica profesional: las fracturas en el mundo contable han sido tradicionales (García, 1997) y aún están lejos de ser superadas. Estas disputas impiden el trabajo de investigación hacia la misma dirección. Los profesionales siguen considerando la investigación como una actividad que no es para ellos y los académicos – teóricos creen que la práctica profesional tiene poco alcance científico. ¿La relación teoría práctica sigue manteniendo dividido al mundo contable? ¿Los lenguajes y literatura de interés para cada grupo son diferentes o pueden establecerse puentes comunes? ¿Se sigue percibiendo al profesional como un instrumento del sistema económico? ¿Es irreflexiva la práctica profesional.

Conclusión y Discusión

Los problemas de investigación en contabilidad son una muestra de las posibilidades potenciales de desarrollo disciplinar, y son evidencia de que sí es posible hablar de investigación en la contabilidad. No solo desde la aplicación de metodologías

de rigor científico, sino también desde la óptica de construcción de saberes sobre realidades construidas y comprendidas interdisciplinariamente, sobre objetos y fenómenos en el mundo que reviertan importancia humana, económica y social, que desde la contabilidad en tanto disciplina social, se construyan formas de reconocimiento, medición y representación contable que faciliten a la sociedad una comprensión de la realidad económica y social mucho más integral. Ahora bien, las dificultades saltan de inmediato, pero son estas las que motivan desde una visión epistemológica, las posibilidades, el alcance, el carácter y utilidad de la misma, dificultades que también son objeto de investigación. Los problemas de la investigación en contabilidad evidencian una situación epistemológica de minoría de edad y falta de identidad, en que se encuentra la disciplina contable, con el agravante de la falta de reconocimiento social por razones epistémicas. Esta situación permea las relaciones en la comunidad contable, las instituciones, el mercado y la utilidad práctica que de ello deriva.

El panorama lejos de ser desalentador, invita a pensar la investigación no como un problema en sí mismo, sino a comprenderla como el eje articulador que permite desarrollar la contabilidad como saber y disciplina social dinámica, útil para la humanidad, no solo de manera profesionalizante, sino en un sentido de comprensión del mundo y de la sociedad que la resigne en su valor social.

Referencias Bibliográficas

- Abhayawansa, S., & Fonseca, L. (2010). Conceptions of Learning and Approaches to Learning - A Phenomenographic Study of a Group of Overseas Accounting Students from Sri Lanka. *Accounting Education*, 19.
- Bonilla, O. R. (2010). Confiscación de los bienes eclesiásticos en Colombia. La contabilidad de la Agencia General de Bienes Desamortizados (1861 - 1888). *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad*(12).
- Berti, E. (1992). Cómo Argumentan los Hermenéutas. En G. Vattimo, *Hermenéutica y Racionalidad* (págs. 31-59). Bogotá: Norma.
- Cañibano, L. (2007). El proceso de armonización contable internacional, la estrategia europea y la adaptación de la normativa en España. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*(51).
- Chand, P., & White, M. (s.f.). A critique of the influence of globalization and convergence of accounting standards in Fiji. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(5).
- Davidson, D. (2003). *Subjetivo, Intersubjetivo, Objetivo*. Madrid: Cátedra.
- Dimnik, T., & Felton, S. (2006). Accountant stereotypes in movies distributed in North America in the twentieth century. *Accounting Organizations and Society*, 31.
- Galera Navarro, A., & López Pérez, M. (2009). La recuperación del valor razonable de los bienes inmuebles en la utilidad de los Estados Financieros: una nota de investigación. *Spanish Accounting Review*, 12.
- García, M. (1997). Algunas Consideraciones Internacionales sobre la Controversia entre Teoría y Práctica Contable. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 263-279.
- Heidegger, M. (1927/1995). *Ser y Tiempo*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Kamla, R. (2009). Critical insights into contemporary Islamic accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(8).
- Lehman, G. (2006). Perspectives on Language, accountability and critical accounting: an interpretative perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 17(6).
- Mattessich, R. (1995). Conditional Normative Accounting Methodology: Incorporating Value Judgments and Means - end relations of an applied science. *Accounting Organizations and Society*, 20(4).
- Pae, S., & Yoo, S. (2001). Strategic Interaction in Auditing: An analysis of Auditors' Legal Liability, Internal Control System Quality, and Audit Efort. *Accounting Review*, 76(3).
- Quaila, J. (2006). Accounting's Motive Power - the vision and reality for Management Accounting on the Nationalised Railways to 1959. *Accounting, Business & Financial History*, 16.
- Tamayo, M. (2004). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa.
- Tua, J. (2000). Hacia el triunfo definitivo de las normas internacionales de contabilidad. *Revista Legis del Contador*(1).
- Wittgenstein, L. (1921/ 1997). *Tractatus Logico - Philosophicus*. Barcelona: Altaya.