

Sociología de la contabilidad. Una disciplina en crecimiento

Sociology of accounting. A growing discipline

Miguel Angel Alegre Brítez'

Resumen

Este artículo tiene como propósito investigar la relación entre sociología y contabilidad, mediante la clasificación de fuentes bibliográficas y la vinculación con el objeto de determinar sus métodos y procedimientos. El planteamiento del problema se basó en los resultados obtenidos por académicos especializados en el análisis de diversas áreas del saber. El objetivo general de la investigación fue: Describir las características de la sociología de la contabilidad. Estos resultados se pueden resumir en una serie de conclusiones que se relacionan entre sí y apoyan el estudio de la interrelación entre contabilidad y sociología. La investigación planteada proporciona una nueva perspectiva sobre la relación entre las dos ciencias, por lo que es necesario incrementar los estudios sobre la sociología de la contabilidad.

Palabras clave: sociología, contabilidad, interrelación, métodos, procedimientos, académico.

Abstract

The purpose of this article is to investigate the relationship between sociology and accounting, by classifying bibliographic sources and linking them in order to determine their methods and procedures. The problem statement was based on the results obtained by academics specialized in the analysis of various areas of knowledge. The general objective of the research was: Describe the characteristics of the sociology of accounting. These results can be summarized in a series of conclusions that are interrelated and support the study of the interrelation between accounting and sociology. The proposed research provides a new perspective on the relationship between the two sciences, so it is necessary to increase studies on the sociology of accounting.

Keywords: sociology, accounting, interrelation, methods, procedures, academic.

1. Introducción

La Sociología de la Contabilidad es una disciplina joven que recrea y explora los múltiples significados, valores y significados sociales contenidos en los registros contables (Charlo Molina & Núñez Torrado, 2007). La

1 Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas. San Lorenzo, Paraguay.

Correspondencia:
malegre@eco.una.py

Recibido:
17 de octubre de 2021
Aceptado:
21 de diciembre de 2021

Doi:
<https://doi.org/10.54549/ky.6.2021.161>



Artículo publicado en acceso abierto bajo la Licencia Creative Commons.

Cita:
Alegre Brítez, M. A. (2021). Sociología de la contabilidad. Una disciplina en crecimiento. *Kera Yvoty: reflexiones sobre la cuestión social*, 161-168. <https://doi.org/10.54549/ky.6.2021.161>

investigación sociológica se centra en las consecuencias sociales producidas por el uso de herramientas e instrumentos contables para registrar, ordenar y conocer el pasado financiero, presente financiero y futuro eventual (Calvo Villada, 2007). Varios autores como De Nicola y Collier -en sus libros sobre el tema- dan a conocer a la disciplina y a sus aportes hechos en la investigación sobre contabilidad (González Santos, 2005).

Ellos describen algunas de las principales consecuencias sociales generadas por el uso de los registros contables como instrumentos financieros, tales como el debate sobre el progreso de la contabilidad, o los riesgos de confianza (Gómez Villegas, 2003). Otros son los usos de sus valores como herramientas para cumplir con los objetivos de la contabilidad, o las consecuencias sociales en general (Romero-León, 2014). La contabilidad es uno de los instrumentos más utilizados y conocidos por la Sociedad. Algunos autores como Johnston y Daulton señalan que, en el mundo entero, alrededor del 90% de las empresas utilizan algún sistema contable formal (Gómez Villegas, 2011).

Esta cifra indica que todos debemos atenerse a algún sistema contable. Es por ello que la investigación sociológica es importante (Velandia-Pacheco et al., 2017). Específicamente, son las consecuencias sociales generadas por el uso de los registros contables como instrumentos financieros, las que hace necesaria una investigación sociológica de la contabilidad (Calvo Villada, 2007). En el Siglo XVIII, el uso de la contabilidad comenzó a ser una herramienta para la administración y registro de información financiera alrededor del mundo (Gómez Zapata, 2012a).

Con el pasar del tiempo, los sistemas contables se han ido desarrollando hasta llegar a ser un importante instrumento para conocer los aspectos financieros de una empresa (Suárez Pineda, 2009). Las Ciencias Contables son las que estudian las cuentas que representan operaciones económicas

en el patrimonio y en los resultados de las entidades (Gómez Villegas, 2004a). En el Siglo XIX, se comienza a crear registros de fiscalización y de informes por parte de los auditores, que pueden ser independientes o parte de una contabilidad oficial (Barrios Álvarez et al., 2010).

A pesar de la cercanía con los sistemas contables oficiales, la contabilidad no tenía una tendencia clara por lo que había muchos registros contables para el mismo fin: fiscalización (García Fronti, 2012). Durante el Siglo XX, la contabilidad se desarrolla y adapta a la Sociedad, con un propósito claro y definido, el de registrar los efectos de las operaciones económicas y las transacciones del patrimonio (Loaiza Betancur, 2014). La capacidad de los sistemas contables para registrar información financiera se extiende por todo el mundo (Quinche Martín, 2011).

Esto hizo que las empresas y sociedades de todo el mundo pudieran tener una idea de su situación financiera (Román, 1986). Diego Fernández y Abril exponen en el Capítulo 2 de su libro "Sociología de la Contabilidad" que al comienzo del Siglo XXI, las herramientas contables utilizadas para conocer la situación financiera son muchas más, e incluyen sistemas informáticos para integrar las distintas fuentes (García Casella, 2006). Comienza el Siglo XXI y la Sociedad ve cada vez más la evolución de la contabilidad como una herramienta para conocer las operaciones financieras y patrimoniales de las empresas, pero también como una herramienta para conocer aspectos sociales y evitar consecuencias sociales negativas (González Santos, 1997).

Así, la contabilidad como disciplina se transforma en una forma de conocimiento para la Sociedad y como discurso para los sectores financieros (Cardona Hernández, 2013). Estas nuevas necesidades de la sociedad hacen que la investigación sociológica de la contabilidad sea una investigación necesaria (Lorca Fernández & García Diez, 2003). La Sociedad ve cómo las empresas y entidades registran su situación financiera, todos quieren saber si

es correcta o no, qué es lo que está pasando con ellos y con el mundo (Pulgarín-Arias & Bustamante-García, 2019).

En los países desarrollados y hasta en los periféricos, las empresas registran su situación financiera por medio de un sistema contable (Gómez Villegas, 2004b). La Sociedad confía en ellos y depende de ellos para saber cómo está su entidad, e incluso para saber cómo está el mundo (Bedoya García, 2012). Pero ¿por qué la Sociedad carece de toda información financiera y sólo las empresas tienen esta información? ¿Cómo se generan los registros contables para la Sociedad? ¿Cómo son los resultados de estos registros entre los diferentes sectores financieros? (Gil Fabra, 2018).

El Siglo XXI es una época de transformaciones sociales. La Sociedad y sus necesidades de conocimiento crecen (Biondi, 2010). La Sociedad no puede seguir sin saber todo lo que le concierne. Sería una situación de desprotección, de indefensión; no sólo para las personas, sino también para las empresas (Gómez Zapata, 2012b).

Un problema importante es que la Sociedad no dispone de una herramienta para conocer cómo está el mundo, qué están haciendo los diferentes sectores financieros con sus finanzas, etc. (Razo Ascazubi et al., 2019). El mundo comienza a tener una conciencia mucho más grande del problema financiero y todos los días se produce un evento, como información sobre las transacciones financieras, que impacta todo este problema (León Paime, 2013). La información sobre la situación financiera de una empresa o de un país es muy valiosa para las personas, pero también lo es para los diferentes sectores financieros (García Casella, 2012).

La información financiera y social generada por una empresa o por un país se puede utilizar para fines socialmente negativos, como el lavado de dinero o la corrupción; e incluso para fines socialmente positivos, como el apoyo y ayuda a instituciones benéficas (Gómez Villegas, 2007). Los gobiernos utilizan los

registros de información financiera de sus entidades para conocer qué está pasando con su economía y otras cosas, como si están haciendo bien o mal (Cardona Hernández, 2016). También los reguladores de empresas, de servicios y de productos utilizan esta información para tomar decisiones y hacer las mejores propuestas, pero la corrupción puede aparecer en la frontera (Jiménez Silva, 2019).

Por lo expuesto, se tiene la siguiente pregunta general de la investigación: ¿Cuáles son las características de la sociología de la contabilidad? También se tiene el siguiente objetivo general: Describir las características de la sociología de la contabilidad.

2. Metodología

El enfoque fue cualitativo con alcance descriptivo, para conocer las características de la sociología de la contabilidad. La técnica de recolección de datos fue el análisis documental y cuyo instrumento de recolección de datos fue la matriz de variables. Se analizaron 37 artículos científicos, libros, tesis y otros trabajos de investigación mediante la recopilación de aquellas ideas importantes relacionadas con el objeto de estudio. El periodo abarcado fue de 1986 a 2019. Para la búsqueda de la información se utilizó el Google Académico. Al momento de utilizarlo, a partir del seleccionado se pueden encontrar los datos que seleccionaron, lo cual permitió su consulta y comprobación. Como palabras clave de búsqueda se usaron: “sociología de la contabilidad”, “ciencias sociales y contabilidad”, “sociología de las ciencias contables”, “sociología contable” y “aspectos sociales de la contabilidad”. Los resultados fueron presentados en forma narrativa y conceptual.

3. Resultados y Discusión

A continuación, se presentan los resultados conforme a categorías y variables de estudio relacionadas al concepto de sociología de la contabilidad:

3.1. Categoría: Usuarios de la información financiera

Los usuarios de la información financiera proporcionada por la contabilidad son los dueños de la empresa, los proveedores, los bancos, el fisco, los clientes entre otros, ellos conforman gran parte de la sociedad, por lo tanto, la sociología de la contabilidad se alimenta de estos (Calvo Villada, 2010).

Con respecto a los usuarios de la información financiera, se constató que en las últimas décadas el uso de esta información sigue creciendo debido a los avances tecnológicos y porque los sectores financieros cada vez buscan mejorar sus ingresos y costes reduciendo el riesgo. Esto conlleva un incremento del control social y del interés público hacia el sector financiero (Fourez, 1994). Para controlar y hacer más eficiente el sector financiero se necesita de procedimientos que permitan un conocimiento más profundo de lo que realizan los bancos para realizar sus normas (García Casella, 2012).

Es fundamental que la sociedad tenga un conocimiento exacto de las finanzas públicas y privadas del país, tanto gubernamentales como no gubernamentales. La transparencia financiera es una de las metas principales del movimiento de la contabilidad social. También se tiene el objetivo de que la información financiera sea confiable. Para ello, se debe promover en todos los países una legislación moderna sobre el control contable y sus sistemas educativos.

3.2. Categoría: Efecto dinamizador de la contabilidad en la sociedad

La contabilidad tiene gran aporte a la sociedad en general, pues genera las informaciones que necesitan las empresas para su movimiento y crecimiento sostenido en el tiempo, para el control de las actividades productivas así como los estados financieros y estadísticas del país (Cardona Hernández, 2016).

La contabilidad influye en la participación de los sectores más

vulnerable, es decir aquellos que priman por tener menos recursos, por ser lo más pequeños en comparación con la empresa o por su condición de menos proveedores (Razo Ascazubi et al., 2019).

Los estados financieros proporcionan información que ayudan a las autoridades y también a los usuarios en diferentes esferas, por ejemplo, para la personalización de los productos financieros.

3.3. Categoría: Participación de los actores sociales en los procesos contables

El cambio social es un factor decisivo en la toma de decisiones y, por tanto, las acciones de las empresas deben ser notificadas a los usuarios con información financiera precisa. En el ejercicio continúa el tema de la participación social; los resultados de la información financiera ayuda a hacer efectiva esta participación (Cardona Hernández, 2013).

En los procesos contables participan algunos actores sociales para llevar a cabo las cuentas de una empresa, la relación que se genera es entre el contador y los usuarios de la información financiera, en particular los accionistas, con sus necesidades de sistematizar la información financiera y social (Gil Fabra, 2018). Es el contador, el que maneja las cuentas según los datos estadísticos para hacer una base de comparación y elaborar informes periódicos (García Casella, 2006).

En todo este proceso de transacciones comerciales y registraciones contables, la sociología de la contabilidad se ve inmersa en una triple relación con el usuario. A continuación, se enumeran estas relaciones:

3.4. Categoría: Aspectos sociales de la contabilidad

La contabilidad analiza el comportamiento de los datos socialmente relevantes, como por ejemplo, control de la corrupción efectuando parámetros que sirvan para evaluar la moralidad de las empresas (Quinche Martín, 2011). También se analiza el comportamiento social de los

medios de comunicación y la influencia que tienen estos para la forma de ser y actuar de las empresas; mientras que en el caso de las auditorías para evaluar el cumplimiento del modelo contable, se busca que esta sea significativa (Gómez Zapata, 2012a).

Las ciencias sociales en general, contribuyen al conocimiento del comportamiento humano. Por lo tanto, algunos aspectos sociales de la contabilidad se pueden distinguir por su influencia en el comportamiento o las decisiones de las empresas.

3.5. Categoría: Aspectos legales de la contabilidad

La legalidad es fundamental en una sociedad, está asociada con el trabajo operativo y efectivo de los profesionales de la contabilidad, con respeto a los hechos que luego definirán el presente y futuro (Abbate et al., 2000).

Las conexiones de los profesionales de la contabilidad con las normas técnicas y las leyes, son otras herramientas que les sirven a ellos para llevar a cabo sus trabajos (Ablan Bortone & Vergara, 2004).

Las leyes han sido las herramientas utilizadas por los profesionales de la contabilidad para que sus trabajos hayan sido y sean seguros, esto con el fin de garantizar la confiabilidad en la información financiera.

3.6. Categoría: Aspectos tecnológicos de la contabilidad

La tecnología ha sido un factor decisivo en los procesos contables; antiguamente se utilizaban los esquemas clásicos para registrar las transacciones comerciales y financieras (Alfaro, 2020). La sociedad en este sentido, ha cambiado con el desarrollo tecnológico de la contabilidad, accediendo a nuevas herramientas que le permiten mejorar su trabajo y tiempo (Adorno, 2001).

Dichos avances en el área de la contabilidad permiten obtener información financiera más precisa y oportuna frente al contexto legal y social.

4. Conclusiones y Recomendaciones

Por lo mencionado, se concluye que la sociología de la contabilidad incide en forma relevante en las ciencias contables, especialmente en los procesos de control social de las transacciones e informaciones financieras, lo cual conlleva una mayor aceptación de las empresas por parte de los usuarios de la información financiera emitida por la contabilidad. Asimismo, se debe de tomar en cuenta que la regulación legal y la tecnología hacen parte del movimiento social, por lo que la contabilidad también puede ser influenciada por los mismos.

Por lo tanto, se recomienda la elaboración de estudios sobre la participación social de las empresas, en las transacciones económicas y administrativas, con el fin de proporcionar una información más precisa y oportuna de su incidencia en el desarrollo social.

Referencias

- Abbate, E., Mileti, M., & Vázquez, C. (2000). La necesidad de investigar en contabilidad. *Invenio: Revista de investigación académica*, 4, 115-124. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3330138>
- Ablan Bortone, N., & Vergara, E. (2004). Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. *Actualidad Contable Faces*, 7(8), 7-22. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700802>
- Adorno, T. (2001). *Epistemología y ciencias sociales*. Frónesis. https://books.google.com/books/about/Epistemolog%C3%ADa_y_ciencias_sociales.html?hl=es&id=jqmWKTYOg4kC
- Alfaro, A. C. (2020). Producción científica en relación a la contabilidad medioambiental. Un análisis bibliométrico. *Revista Innova ITFIP*, 6(1), 94-104. <http://revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/81>
- Barrios Álvarez, C., Fúquene Sánchez, T., &

- Lemos de la Cruz, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y administración*, 23(1), 151-177. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=So186-10422010000200008&script=sci_abstract&tlng=pt
- Bedoya García, M. (2012). Los contables como críticos: Una exhortación tragicómica a los sentipensantes. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 6(1), 247-267. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/18901>
- Biondi, M. (2010). La Teoría contable, los contadores públicos y la filosofía. *Contabilidad y Auditoría*, 3(1), Article 31. <http://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/53>
- Calvo Villada, A. P. (2007). Sociología de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 5(0), 77-92. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2122>
- Calvo Villada, A. P. (2010). *Débito y crédito contable... algo más que un saldo. Sociología de la profesión contable en Colombia*. Facultad de Ciencias Humanas. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/7497>
- Cardona Hernández, J. D. (2013). Consideraciones de la contabilidad desde la teoría social de Pierre Bourdieu. Trazos para repensar la contabilidad desde la heterodoxia. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 1(1), 193-213. <https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856274011.pdf>
- Cardona Hernández, J. D. (2016). Consideraciones epistemológicas para pensar la complejidad ambiental. Repercusiones para una contabilidad ambiental en debate ante la crisis civilizatoria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 6(8), 191-211. <http://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/7361>
- Charlo Molina, M. J., & Núñez Torrado, M. (2007). Introducción de la perspectiva de género en la investigación empírica en contabilidad desde un marco teórico sociológico-institucional. *Conocimiento, innovación y emprendedores: camino al futuro*, 2590-2603. <https://idus.us.es/handle/11441/81286>
- Fourez, G. (1994). *La construcción del conocimiento científico: Sociología y ética de la ciencia* (Vol. 64). Narcea Ediciones.
- García Casella, C. L. (2006). *Modelización posible de la contabilidad social* [PhD Thesis]. Universidad de Buenos Aires. Facultad de Ciencias Económicas. http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/libros/GarciaCasella_Etapa5Modelizacion_005.pdf
- García Casella, C. L. (2012). Necesidad de reconstruir la teoría de la contabilidad financiera. *Contabilidad y Auditoría*, 27, Article 27. <http://157.92.136.232/index.php/Contyaudit/article/view/81>
- García Fronti, I. M. (2012). Problemas de la contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 6(0), 209-218. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14690>
- Gil Fabra, J. M. (2018). Elogio de la contabilidad (crítica). *TEUKEN BIDIKAY. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 9(12), 23-54. <http://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1321>
- Gómez Villegas, M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. *Innovar: Revista de ciencias administrativas y sociales*, 139-144. <https://www.jstor.org/stable/23741074>
- Gómez Villegas, M. (2004a). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 4(5), 113-132. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25673>

- Gómez Villegas, M. (2004b). Contabilidad: Comentarios sobre el discurso científico y los determinantes morales. *Revista Visión Contable*, 4, 65-92. <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/415>
- Gómez Villegas, M. (2007). Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): Una exploración institucional. *Escuela de Economía*. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/2499>
- Gómez Villegas, M. (2011). Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina académica. *Lúmina*, 12, 120-151. <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/696>
- Gómez Zapata, Y. (2012a). Educabilidad: Una resignificación conceptual en contabilidad desde la educación crítica. *Contaduría universidad de antioquia*, 61, 91-110. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/18893>
- Gómez Zapata, Y. (2012b). Pensar y renovar los modelos de educación contable: Una discusión pendiente. *TEUKEN BIDIKAY. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 3(3), 59-74. <http://200.122.210.18/index.php/teu/article/view/1062>
- González Santos, L. A. (1997). Teoría crítica y contabilidad: Un espacio de reflexión. *Innovar*, 10, 93-109. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/19359>
- González Santos, L. A. (2005). Fundamentación conceptual de la crisis contable. *Revista Internacional de Legis Contabilidad y Auditoría*, 21, 151-192. https://www.academia.edu/download/30828613/Lags_fundamentacion_crisis.pdf
- Jiménez Silva, E. (2019). El rol de la contabilidad y la información financiera: ¿Es un aporte en el desarrollo de las organizaciones y en la sociedad actual? *Prospectivas UTC. Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, 2(1), 100-112. <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/prospectivasutc/article/view/185>
- León Paime, E. F. (2013). Los modelos de transmisión del saber contable: Una aproximación sociológica. *Memorias del Coloquio Internacional sobre Educación, Pedagogía y Didáctica Problemas Contemporáneos*, 55-73. <https://www.academia.edu/download/40836378/eventos1.pdf#page=56>
- Loaiza Betancur, E. (2014). El ejercicio de la profesión contable en Colombia. Una mirada desde el paradigma contable del comportamiento basado en la conducta y el deterioro de la salud física y mental. *Revista En-contexto*, 2, 147-164. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/140>
- Lorca Fernández, P., & García Diez, J. (2003). ¿Cómo avanzar en la investigación empírica en Contabilidad de Gestión? *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 1, 01-16. http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/N%C2%BA_2/Pedro%20Lorca%20Fern%C3%A1ndez%20y%20Julita%20Garc%C3%ADa%20D%C3%A9z.pdf
- Pulgarín-Arias, A. F., & Bustamante-García, H. C. (2019). El interés público y su atomización. Bases para fundamentar una tesis en materia de regulación en contabilidad y control. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 74, 171-197. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a08>
- Quinche Martín, F. L. (2011). Perspectivas de investigación, retórica y contabilidad: Una invitación. *Lúmina*, 12, 216-239. <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/697>
- Razo Ascazubi, C. de las M., Moscoso Córdova, J., & López Fraga, P. G. (2019). La Contabilidad Internacional: Incluye visión histórica, paradigma y teorías. *RECIAMUC*, 3(3), 921-952. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/3.\(3\).julio.2019.921-952](https://doi.org/10.26820/reciamuc/3.(3).julio.2019.921-952)

- Román, F. (1986). Hacia un nuevo concepto: Sociocontaduría. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 8, 43-66. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24969>
- Romero-León, H. A. (2014). Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad. *Clío América*, 8(15), 75-82. <https://doi.org/10.21676/23897848.830>
- Suárez Pineda, J. A. S. (2009). Lineamientos para la construcción del campo contable: Un enfoque social-histórico. *Lúmina*, 10, 8-32. <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1202>
- Velandia-Pacheco, G. J., Anguila-Carrillo, A. R., & Archibold-Barrios, W. G. (2017). La contabilidad como tecnología blanda: Una visión desde los imaginarios sociales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(45), 01-21. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.ctvi>

Sobre el Autor

Miguel Angel Alegre Brítez 

Doctor en Contabilidad (UNA), Contador Público (UNA). Docente Investigador con Dedicación Completa en la Facultad de Ciencias Económicas (UNA).