

## **La investigación en educación contable: breve historia y revisión internacional**

*Edison Fredy León Paime  
Colombia*

### **Resumen**

El documento realiza una revisión amplia sobre la producción internacional en educación contable. El propósito del mismo, es identificar tanto las líneas de producción, como las temáticas de reflexión más importantes en cuanto a los estudios de la educación contable. Efectúa una descripción por contextos, identificando aquellos elementos que resultan fundamentales en la comprensión de esta línea de trabajo, que ha ganado un importante lugar en la disciplina contable. Termina planteando un modelo explicativo de dos fases; el primero, de construcción de condiciones para la estructuración de investigación y el segundo, de consolidación de la investigación de la educación contable.

**Palabras clave:** educación contable, revisión, investigación en contabilidad, historia de la educación contable.

### **Research in accounting education: A brief history and an international review**

#### **Abstract**

This paper attempts at a broad review on the international results of Accounting Education. It aims at identifying both the lines of production and the topics of reflection more important in different Accounting Education Studies. I do a description by contexts identifying those elements which are fundamental to the understanding of this line of work, which has become important in the Accounting discipline. I finish by giving an explanatory model in two steps; the first one, with the construction of conditions for the articulation of research, and the second one, with the consolidation of the research of Accounting Education.

**Key words:** Accounting Education, Review, Research in Accounting, History of Accounting Education.

## **Introducción**

En los últimos años, la producción académica referente a problemas de enseñanza de la contabilidad ha ganado un espacio muy importante. Son numerosos los investigadores, instituciones y journals que se dedican a la cuestión. Tal importancia, viene impulsada por diferentes motivos, entre ellos, una mayor especialización de los profesionales contables dedicados a la enseñanza de la contabilidad, la presión de los diferentes sistemas educativos hacia la calidad de la enseñanza, el impulso de los gremios profesionales, entre otros. De esta manera, tenemos, hoy, un espacio vibrante, lleno de alternativas y complejidades que permiten plantear diferentes horizontes de investigación en el futuro.

Sin embargo, uno de los problemas más importantes, es que el campo no ha sido delimitado, salvo parciales observaciones como lo han hecho los trabajos de Apostolou, Watson, Hassell y Weber (2001, 2003 & 2007) en los que se habla, por un lado, del estado actual de la investigación contable que se produce en los *Journal of accounting education*, *Accounting education*, *Accounting education: An international Journal*, *Issues in Accounting education*, *Global Perspectives on Education*, y en el de León (2010) en donde se presenta el estado de la cuestión en el contexto anglosajón, integrando, tanto una revisión a los trabajos sobre educación, presentados en *The Accounting Review* y en *Critical Perspectives on Accounting*. Pese a esto, otros contextos que no necesariamente apelan a la utilización de la lengua inglesa, también están produciendo destacados trabajos en educación contable, que circulan en revistas emergentes sobre la temática, o bien, en publicaciones multi-tématicas.

Por esta razón, el objetivo principal de este documento es presentar una breve síntesis de la construcción social de este campo, así como presentar una revisión de algunos de los trabajos más significativos de la educación contable a nivel internacional. En particular, se parte de reconocer que la investigación en educación contable es un fenómeno del siglo XX, que depende de las condiciones específicas en las que una comunidad profesional va generando las estructuras necesarias (capital social), para que un conjunto de personas empiecen a dedicar parte de su tiempo (profesional y académico) a la investigación de los saberes que enseña.

El documento se estructura de la siguiente manera: en primer lugar, se presentan algunos apuntes referentes de la historiografía de la educación, ya que el trabajo se ha alimentado de esta línea de desarrollo y se adscribe, de manera general, a ésta. Posteriormente, se realiza una breve síntesis de las condiciones que posibilitaron el desarrollo de la investigación en educación contable en diversos contextos internacionales. Después de discutir estos aspectos, el documento presenta un estudio de algunas de las producciones

más representativas del campo de producción del contexto anglosajón, español, latinoamericano, y dentro de éste, un especial énfasis al caso colombiano.

Tanto las reflexiones, como la revisión realizada forman parte del estado del arte del proyecto doctoral titulado “El docente de contaduría pública como agente estructurador del campo contable: Discursos y representaciones en la configuración del campo contable en Colombia (1950-2009)”, el cual se adelanta en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (Bogotá). También, han alimentado este proceso, algunos de los proyectos de investigación del Grupo de Estudios Contables de la Universidad Militar Nueva Granada (Bogotá).

El documento busca brindar un marco de referencia para que diferentes investigadores del área contable puedan orientar sus búsquedas, ya que una debilidad importante, sobre todo, en la comunidad hispano parlante, es la ausencia de estados del arte sobre la cuestión, por lo que la producción, generalmente, apela a referentes locales y a producción gris. Esto es un aspecto fundamental, ya que son diversos los grupos que se encuentran trabajando en áreas comunes a los diferentes sistemas de educación superior, tales como calidad, currículo, tecnologías educativas, entre otros.

## **La historia de la educación: una alternativa de trabajo**

La historia de la enseñanza de los diferentes saberes ha tomado un importante impulso en la última parte del siglo XX, y en los primeros años del XXI. Poco a poco, son más las disciplinas que realizan un importante esfuerzo para reconocer la forma como se enseña y los problemas que la reforma educativa supone a cada uno de los saberes. En particular, los problemas de enseñanza como fenómeno histórico empiezan a tomar fuerza cuando la Universidad como institución, en el marco de la posguerra, empiezan a aumentar su capacidad de recepción tanto de saberes, como de nuevas comunidades estudiantiles. Este fenómeno de la expansión del sistema, si bien, implicó la aparición de nuevos campos profesionales, también llevaba el signo de la entrada de un conjunto de saberes técnicos y profesionales que, en buena medida, no habían dedicado los suficientes recursos para su propia interrogación.

Diversas fueron las comunidades que empezaron originar reflexiones sobre lo que se debería enseñar en estos nuevos espacios educativos, y de qué manera hacerlo. Fueron diversas las estrategias que cada una siguió, incluso algunas, bien porque formaban parte de contextos periféricos, o bien, porque siguieron una tradición profesionalista local, no lograron vincularse con comunidades internacionales, teniendo desarrollos aislados, que aunque no se encontraron en pleno intercambio con otras comunidades, si fueron eventos fuertemente significativos para las comunidades donde se movilizaron. De esta manera, la reconstrucción de estos elementos es

una tarea pendiente para algunas disciplinas o para algunas comunidades, como es el caso de la contable en el contexto colombiano.

Como lo plantea Tiana Ferrer, el campo de la historia de la educación es un lugar fragmentado cuyo objeto de estudio resulta de difícil identificación (2005, 105). Los temas de investigación se han dispersado y han incluido diversos actores y situaciones, que empiezan a generar espacios autónomos de trabajo y desarrollo. El mismo Tiana, agrupa en diversas categorías los trabajos de historia de la educación para el espacio europeo, con cierta atención, en los casos español y francés (2005). Otras versiones de integración y comprensión de la historia de la educación son presentadas por Novoa y Dávila, analizadas por Tiana (2005, 115-143). Las diferencias entre estas propuestas radican en el papel en que se perfilan y estudian los contextos educativos, puesto que el impacto de lo que denomina “nueva historia” empieza a ser cada vez más visible.

**Tabla 1 - propuestas de comprensión de la historia de la educación<sup>1</sup>**

Propuesta de Tiana	Propuesta de Dávila	Propuesta de Novoa
Historia de la infancia y la familia.	Infancia.	Actores escolares.
Historia de la alfabetización.	Política educativa.	Prácticas escolares.
Historia de las ideas pedagógicas.	Alfabetización.	Ideas pedagógicas.
Historia de las políticas educativas.	Instituciones.	Sistemas educativos.
Historia de las instituciones educativas.	Pensamiento pedagógico.	
Historia de los actores educativos.		
Historia del currículo.		

De esta manera, la forma como se estudian los sujetos propios de la investigación escolar detenta la transformación de miradas, concibiendo, no sin traumatismo, la entrada de conceptos y métodos post-modernos, lo que deriva en el acercamiento a problemas como el de mentalidades, género, identidad, discurso y representación inscritos en la historia educativa (Ferraz, 2005).

Finalmente, el estado actual de la discusión presenta a la “historia de la educación” como un campo donde se empiezan a distinguir las historias oficiales de las alternativas, es decir, que, poco a poco, se analiza el carácter ideológico del aparato educativo frente a los relatos socialmente aceptados.

### **Una breve historia de la investigación en educación contable a nivel internacional**

Para construir una historia breve y comprensiva de la educación contable a nivel internacional, es necesario plantear, que esta se da en con dinámicas propias en diferentes escenarios y tiempos. La historia de la educación contable, en buena parte, depende del proceso de profesionalización del

<sup>1</sup> Cuadro a partir de la lectura de Tiana (2005).

ejercicio contable, que no se dio de manera homogénea, sino, más bien, que fue el resultado de la demanda de la consolidación del sistema de industrialización y diferenciación profesional.

Se puede indicar, que se entiende por enseñanza contable “moderna” aquel mecanismo de aprendizaje institucionalizado para la conformación de un cuerpo de funcionarios, para la transmisión regularizada de prácticas en entes legítimos autorizados y reconocidos por el Estado. En particular, se puede indicar que la enseñanza contable moderna sólo se consolida cuando hay todo un conjunto de procesos sociales que permiten el establecimiento de una estructura funcional, que permita, tanto la enseñanza institucionalizada, como la generación de condiciones básicas para que un grueso de profesionales se pueda dedicar, de manera especializada, a la docencia. Así, se puede decir que su consolidación depende de la articulación de tres grandes:

1. *Conformación de una sociedad industrial que presione por la demanda de este tipo de profesionales.*
2. *La expansión del sistema escolar superior (técnico y/o profesional), que permita la aparición de escuelas de dedicación exclusiva.*
3. *La demanda, por parte de las clases medias y bajas, de esquemas de escolarización que ayuden a la movilidad social.*

Resultado de lo anterior, se puede expresar, que el proceso de consolidación de la enseñanza contable pasa por dos grandes fases, que en los diversos casos, son pasos del reciente desarrollo y evolución, según cada contexto. En cada fase, se conjugan elementos de índole profesional y educativa, que permiten la reflexión e investigación acerca de la enseñanza del mismo campo (profesional/disciplinar).

La primera fase que es de “construcción de comunidad”, es un proceso local, en la que las diferentes comunidades se van articulando poco a poco, para establecer un mecanismo que asegure el proceso de profesionalización, a partir del establecimiento de esquemas de educación, de tal manera, que constituya un ejercicio legítimo. Entre los elementos profesionales que la caracterizan, está la expansión del gremio profesional, la estructuración del reconocimiento profesional social y del Estado, y la aparición de la consolidación de instituciones asociativas profesionales. En su dimensión educativa, esta fase implica la determinación de titulaciones e instituciones en las que se puede dar la enseñanza, así como la aparición de la figura del docente contable, quien tiene un vínculo fuerte con lo profesional y, por esto, puede compartir su tiempo laboral entre la empresa y la enseñanza. En este marco, la publicación de trabajos en educación contable es un fenómeno aislado, pero necesario. La presión por determinar aquellos

saberes que resultan más destacados para la reproducción escolar se vuelve algo cotidiano. De esta manera, la publicación no es especializada, sino que se distribuye entre publicaciones generalistas y la exposición de ponencias en eventos.

La segunda fase de “Consolidación de comunidad” se caracteriza por articular los elementos necesarios para que la producción de reflexiones e investigaciones en educación contable se realice de manera articulada. Para ello, es necesario, que desde la dimensión profesional, los gremios profesionales tengan dimensiones importantes y estabilidad socio-política, existe una especialización en comisiones de trabajo para que el aparato industrial, demande cada vez más conocimiento altamente especializado. Por el lado educativo, se demanda, fundamentalmente, la profesionalización docente contable como fenómeno que permite a estos profesores tener una mayor dedicación, tanto para sus tareas de docencia, como de investigación. Esto permite, también, la generación de sinergias que permiten la aparición de redes de investigación y grupos. Como consecuencia, de todo este capital social acumulado, es posible la aparición de publicaciones especializadas en el tema de la enseñanza contable, donde se pueden originar exigencias más allá de las experiencias del aula. Esto puede verse en la Tabla No. 1.

Este proceso se dio en diferentes momentos, según cada contexto. En general, nos proponemos señalar algunos hitos generales sobre cinco contextos, no son los únicos, pero son los objetos esta revisión. En primer lugar, el contexto anglosajón, puede ser observado en tres micro-dinámicas contextuales (americana, inglesa y post-colonial), el contexto español y el contexto latinoamericano. Los diferentes contextos de la producción en educación contable se pueden observar como la articulación de las dos fases. Cada uno de ellos, lleva en su interior, unas lógicas internas que les permite guardar cierta identidad frente a los demás. A continuación, una breve reseña de estos procesos,( la revisión señalará algunos de estos aspectos):

Contexto anglosajón americano: la dinámica americana de construcción del social de la enseñanza contable en el ámbito anglosajón de los Estados Unidos está marcado por diferentes aspectos que hacen, que tanto en el espacio profesional y académico se hayan alcanzado las dos fases anteriormente descritas. En primer lugar, su desarrollo se inicia en el siglo XIX, cuando Merino & Previt (1998) señalan, que se dio la aparición y la consolidación de la asociatividad profesional además de la aparición de las primeras escuelas de enseñanza contable, ligadas con la institución universitaria. Así, el papel de una institución como La Universidad de Illinois- Champagnat será fundamental, porque será la primera escuela que profesionaliza, ofrece cursos de maestría y de doctorado, todo esto, en un período que se extiende de 1890 a 1932. De otro lado, la consolidación

**Tabla 1- Fases y elementos para la aparición contextual de la enseñanza contable moderna**

	Elementos profesionales	Elementos del ámbito educativo	Característica de la producción en educación contable
<b>Fase I Construcción de Comunidad.</b>	Expansión del gremio profesional. Estructuración del proceso de reconocimiento profesional. Protección estatal al ejercicio. Consolidación institucional de asociaciones, federación, etc.	Consolidación de la estructura de enseñanza legítima. Aparición de entes legítimos de reproducción escolar y formación profesional: escuelas, programas, titulaciones. Profesionales dedicados total o parcialmente a la enseñanza contable.	Publicación descentrada en diversas publicaciones generalistas, o producción gris. Publicación de reflexiones sobre epistemología disciplinar, la selección de saberes pertinentes, las formas de cómo educar y algunas experiencias de aula.
<b>Fase II Consolidación de la Comunidad.</b>	Estabilización del crecimiento de los gremios profesionales. Recomposición gremial. especializada mediante la creación de comisiones de trabajo. Demanda de producción de conocimiento especializado. Líneas de consumo profesional del consumo generado.	Profesionalización de la enseñanza contable: profesores dedicados totalmente a la docencia o investigación. Desarrollo y profundidad de la formación doctoral. Conformación de grupos de investigación. Generación de redes de trabajo colaborativa.	Aparición de publicaciones especializadas en la investigación de la enseñanza contable. Producción agrupada temáticamente. Reflexiones e investigaciones: estudios específicos de gran alcance, aplicación de metodologías cuantitativas y cualitativas para el trabajo escolar; aparición de estudios críticos sobre el proceso seguido por el campo escolar; agrupación de trabajos en líneas específicas de desarrollo.

temprana de la American Accounting Association (AAA) permite crear las condiciones para que un diálogo fluido entre profesionales y docentes se inicie. Lentamente, la profesionalización docente se va conformando, pero, es sólo hasta terminar la Segunda Guerra Mundial, cuando comienza un completo auge de la educación contable, nuevas escuelas, debates sobre prácticas desarrolladas en el período entre guerras y la creación de las primeras divisiones en la comunidad (bien sea temáticas o de perspectiva), permiten, no sólo consolidar la primera fase, sino abrir la compuerta para la segunda. Con la popularización de los estudios de doctorado en contabilidad, comienza, a partir de la década de los sesenta del siglo XX, una profunda expansión. Esto, no sólo consolida la profesionalización docente, sino que marca el inicio de la construcción de un conjunto de comunidades temáticas, que permiten independizar un poco el estudio de los problemas de enseñanza de la dinámica profesional, propiciando la aparición de escenarios de socialización diferentes. De forma atrevida, podemos señalar tres grandes procesos: el primero, en que el monopolio de las discusiones quedaron centralizados en pocas publicaciones o en ámbitos dispersos; se

destaca la creación de The Accounting Review, que como veremos, llevará la carga de la discusión académica y de enseñanza durante buena parte del siglo XX. En la segunda fase, se crean las comisiones de estudio de ámbitos de investigación contable en la década de los setenta del siglo XX, estos liderados por la AAA permiten efectuar balances sobre el estado de la investigación, las facultades y los currículos, a partir de allí, se popularizan los estudios en educación contable. Esto permite, en los ochentas, la aparición de publicaciones como *Issues in Accounting Education* de la misma AAA, que se llevarán la responsabilidad de la publicación de la temática educativa contable de una manera más específica, quitando esa carga a The Accounting Review, también aparecerá el *Journal of Accounting Education*. Posteriormente, se crea *Issues in Accounting Education Teaching Notes*, que se encargará del debate exclusivo sobre notas de aula en contabilidad. Así mismo, será importante la aparición de *Critical perspectives on accounting*, que, aunque de carácter general, difundirá estudios que contienen críticas severas al sistema escolar contable.

Contexto inglés: La dinámica es cercana a la americana pero, algunos detalles, hacen que el período de construcción de la comunidad sea más extenso y, por tanto, su consolidación se dé de manera más tardía. Mientras en el siglo XVIII y XIX, existía un conjunto amplio de profesionales, en la Gran Bretaña, Escocia e Irlanda, aparecen un conjunto de asociaciones que logran darle un temprano estatus a la profesión en la región. El desarrollo industrial e imperial británico, generó oportunidades para que los grandes despachos profesionales impulsaran la profesión, sin embargo, como señala Thomas Lee (2006a, 2006b), se enfrentaron algunos problemas como las crisis económicas y la hambruna lo que revirtió en la migración de muchos contadores escoceses y británicos a los Estados Unidos, a finales del siglo XX. Con esto, las publicaciones inglesas aparecieron más tarde y su carácter heterogéneo se mantuvo por más tiempo. Sólo a finales del siglo XX, la especialización y la presencia de un cuerpo académico más sofisticado posibilitó la consolidación de un campo que, en comparación con sus referentes americanos, es más pequeño.

Contexto post-colonial anglosajón: Desde contextos como Australia, Nueva Zelanda, el Sudeste asiático y las Antillas, los nuevos cuerpos profesionales inician su proceso de construcción. Estos escenarios se caracteriza por haber sido colonias británicas. Su proceso es mucho más tardío pero, al tener la competencia lingüística, logran integrarse tanto a la dinámica americana como a la inglesa de una manera rápida. Su desarrollo se dará en las últimas dos décadas del siglo XX, alcanzando un papel importante, la configuración de doctorados en los diferentes países que conforman este eje. Uno de los aspectos más relevantes es, que una buena parte de sus miembros, asumieran una postura crítica frente a la hegemonía colonial y

post-colonial británica y americana sirviendo, para ello, eventos como las Asia Pacific Interdisciplinary Research in Accounting Conference, o publicaciones como Pacific Accounting Review.

Contexto español: El contexto español fue de un desarrollo tardío, pero de una dinámica importante e interesante. En particular, desde la década de los setenta del siglo XX, coincidiendo con la terminación de la dictadura franquista y la reorganización de la universidad española, las asociaciones contables y profesoras tendrán una participación sobresaliente. Se puede decir, que el contexto español consolidó rápidamente su primera fase, y empezó a construir elementos para la segunda. En especial, se generaron postgrados y doctorados en contabilidad, iniciando los años ochenta y consolidándose en la década de los noventa. Esto, porque se constituyó una masa de docentes que, rápidamente, prestaron atención a lo educativo y lo teórico, de tal manera, que con dificultades, construyeron postgrados que, cada vez, son más competitivos en el contexto internacional. Un conjunto de universidades abrieron la puerta para este proceso, entre ellas, la Autónoma de Madrid, la Complutense y la de Barcelona; luego seguirían instituciones como la Universidad de Valencia, Sevilla, o el Instituto de Empresa. Será fundamental el papel de dos entes profesionales; el primero, es la configuración de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), constituida en 1979, que se encargó, en primer lugar, como órgano consultivo de regulación contable pero, pausadamente, generó comisiones de estudios particulares, sobre diferentes referentes. La otra, será la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC), que desde 1991 agrupará a un buen número de docentes españoles. Su importancia está marcada porque ha permitido un intercambio muy importante de trabajos de reflexión e investigación sobre la docencia contable, así mismo, ha posibilitado trabajo en diversas áreas.

Contexto Latinoamericano: Este contexto es muy complejo, pero se pueden ampliar algunos apuntes generales sobre su desarrollo. Su primera fase, se inicia a finales del siglo XIX, pero la consolidación tradicional, demorará un poco según cada país, así, mientras en Argentina y México será en la década de los treinta, en Venezuela y Brasil será en los cuarenta y en Colombia, se dará en la década de los cincuenta. Sin embargo, la construcción de gremios fuertes en sintonía con lo educativo fue una tarea más tenaz, México y Brasil producen esfuerzos importantes, llegando a niveles de interdependencia esenciales para la década de los ochenta; otros países, como el caso colombiano y argentino han tenido más dificultades para concretar este proceso. Otro aspecto, fue la configuración tardía de doctorados en el campo; mientras Brasil y Argentina llevan la delantera en este proceso, teniendo varios doctorados en el área, a México le ha costado y la formación en doctorados en administración, ha tenido la responsabilidad de acoger

lo contable en su seno. Mientras en los casos colombiano y venezolano, tanto maestrías y doctorados no han emergido con la fuerza suficiente para generar comunidades de investigación robusta. Sin embargo, han surgido algunas publicaciones de carácter generalista, en las que el conocimiento producido, sobre todo, de tipo reflexivo, ha podido circular más fácilmente.

**Tabla 2- Síntesis de las dinámicas de cada contexto**

Dinámicas internas	Contexto anglosajón			Contexto español	Contexto Latinoamericano
	Dinámica Americana	Dinámica Inglesa	Dinámica post-colonial		Dispersas, pero con mayor desarrollo en Brasil
Fase I	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Fase II	SÍ	Algunos elementos, no plena.	Serios avances, integradas a las otras dinámicas.	Serios avances.	Producciones más fuertes pero aún limitadas por las condiciones de la primera fase.

## La revisión

Este aspecto, lo presentamos fraccionado en dos grandes apartes. En primer lugar, el estado del arte de los trabajos que se refieren a la educación contable, tanto en el contexto internacional como nacional, ya que planteamos, que la propuesta viene a ser un ejemplar fundamental en este campo del conocimiento. La forma como se ha venido generando la producción en la educación contable, la hemos catalogado en aquellas fuentes que resultan significativas para el contexto anglosajón, que se integran a unas tradiciones de producción, y que se diferencian del contexto español y latinoamericano.

## La educación contable en el contexto anglosajón

Debemos iniciar esta referencia con los valiosos trabajos que han adelantado los profesores Stephanie Watson, Barbara Apostolou, Sally A. Webber y John Hassell quienes se han dedicado desde las tribunas del Journal of accounting education, a realizar los trabajos de revisión tanto de la misma revista, como los de Accounting Education, Advances in Accounting education e Issues in Accounting Education; más recientemente, incluyeron a sus propósitos la recientemente creada Global Perspectives on Accounting education. La primera revisión publicada en 1999, tuvo como horizonte temporal 1991-1997, concentrándose en temas de currículo y avances institucionales. Las siguientes revisiones publicadas en 2001, 2003 y 2007 tuvieron como eje, la revisión empírica y descriptiva de los siguientes ejes: evaluación, currículo, tecnologías educativas, problemas de las escuelas, cuerpos docentes y estudiantes. Estos documentos resultan imprescindibles y exponen diferentes tendencias que, sobre este campo, se vienen delineando.

Indispensables resultan los trabajos de McGee adelantados en la universidad de Barry, en los que se halla el interés por la comprensión de los currículos, tanto en el ámbito norteamericano como externo; ejemplo de estos, son sus trabajos conjuntos con Preobragenskaya (2003 y 2004), sobre la contabilidad en Estados Unidos y Rusia, y el elaborado en (2005) sobre Ucrania. Es importante señalar, que estos hacen parte de un proyecto más amplio que incluyó Bosnia y Armenia. Así también, el profesor Hasselback (2007) he llevado, por su parte, una recopilación de datos, directorios, número de egresados e información de los doctorados en contabilidad en los Estados Unidos, que resultan útiles y necesarios para la documentación de varios procesos del caso norteamericano.

Otro documento de alto interés es el de Bedford (1997), en el que expone la historia de la Escuela de Contadores de Illinois - Urbana, que no sólo es la más antigua de los Estados Unidos, sino que contó con el primer doctorado (1939); fue una de las academias más influyentes en el seno de AAA y pasaron por allí, diversos maestros, considerados como relevantes para la institucionalización de la contabilidad en este contexto.

Otro exponente del ámbito anglosajón, aunque sus trabajos incluyeron otros contextos, es el profesor Richard Mattessich, quien dedicó grandes esfuerzos para reconstruir parte de la historia de diversos contextos, contando para ello, con la ayuda de diversos expertos nativos, con quienes realizaron exploraciones, donde se denota la utilización de diversas categorías, dependientes de la historia local, en cada caso. Si bien, estos no tratan de la educación contable en forma directa, dejan algunas ideas conexas que vale la pena destacar. Así, cuando efectúan la revisión de la literatura existente junto a los profesores Carrasco y Hernández (2004) toman notas, donde los textos del período analizado, tenían como objetivo, la formación de funcionarios en las Escuelas de Comercio, resaltando el papel del texto como recurso orientador del proceso de enseñanza.

Cosa diferente del trabajo realizado con Kupper (2003) sobre el caso alemán, en donde dos ideas son fundamentales, en primer lugar, el dinamismo de la producción del conocimiento de la contabilidad de costos, por la relación estrecha entre aparato industrial y proyecto político nacional alemán de principios de siglo XX. Esto, explicado, porque el estado demandó la creación de técnicas y herramientas tecnológicas de la contabilidad que se produjeron en la industria y, en segundo lugar, resalta el poder de la obra de Schmalembach sobre la que orbitó el trabajo intelectual de docentes y escolares de Alemania y Austria durante varias décadas, es decir, el impacto que un intelectual generó en una comunidad docente.

En el caso italiano (Galassi, G.; Mattessich, R.; 2004) y el francés (Degos, J.; Mattessich, R.; 2003) no se identifican aspectos centrales referidos con la educación contable, sin embargo, remarca la idea de “escuelas de pensamiento”

como concepto de unidad, especialmente, cuando habla del establecimiento de la “contabilidad hacendal” en el siglo XIX, mientras que para el caso francés, la producción estuvo medida por un sistema de enseñanza diseñado y ampliamente relacionado con la conformación del Estado. De esta manera, afirman los autores, que la producción fue relativamente baja, debido a la profunda profesionalización siendo, nuevamente, sobre el final de la segunda guerra por la aparición del Plan de Cuentas y la “escuela de cuentas”.

De otro lado, no son muchos los trabajos que sobre el campo contable se han desarrollado a nivel internacional, pero la entrada de la perspectiva analítica de Pierre Bourdieu ya tiene importantes referentes. Ives Dezalay es quizás, el pionero de la aplicación de estas categorías en problemas contables. En un primer artículo en 1994, el autor produce una reflexión crítica y compara las observaciones empíricas realizadas por él, sobre el mercado jurídico internacional. Como una manera de iluminar el mundo de los profesionales, el artículo comienza enfatizando acerca de cómo la macro y micro-sociología complementan y compiten entre sí. Esta será una primera colaboración, que se consolidará en su documento de 2007, en el que analiza el proceso de socialización en las “Big Six» para los contadores quienes están sujetos a una mayor división internacional del trabajo. Indicando que en este régimen particular, los contadores, en su función de control, quedan al servicio y defendiendo las arbitrariedades propias del gran capital, constituyéndose en sus “perros salvajes”.

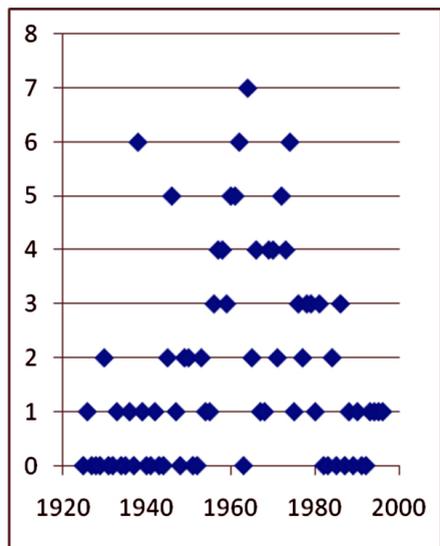
A partir de ese momento, nos atrevemos a plantear, se abren dos líneas de investigación, la primera, trabajos que tienen que ver con la profesión contable y los trabajos que tienen que ver con la práctica de la contabilidad utilizando las categorías de Bourdieu. En los primeros, encontramos trabajos como los de Ramírez, sobre la profesión contable en Francia (2001), los de Dean Neu con Ocampo (2007) sobre el rol de los expertos contables en el Banco Mundial, entre otros. Mientras, en los segundos, se encuentran trabajos como los de Ferguson, Power y Stevenson (2009) sobre ideología y textos, Oakes, Townley y Cooper (1998) sobre la pedagogía de la planeación de negocios, entre otros. Es importante reconocer tres importantes estudios, que si bien no trabajan las categorías de Bourdieu, resultan fundamentales; el primero de ellos, es la monumental obra de Barbara Merino y Gary Previts sobre la Historia de la contabilidad en Estados Unidos (1998), en esta, los autores generan toda una serie de categorías y periodizaciones sobre la evolución del estamento contable en el país americano, dejando un espacio en cada período para analizar, tanto el aporte de los contadores, como el papel de las escuelas de enseñanza contable. Los dos trabajos son de Tom Lee, sobre la historia de los contadores en Escocia (2006) y en los Estados Unidos (2006b), textos donde el autor presenta los resultados de una investigación que, basada en archivos personales e institucionales, refleja el aporte de los contadores escoceses a su propio contexto y al americano.

Finalmente, destacar la presencia de diversos trabajo sobre los estudiantes que se vienen presentando en diversos contextos. Ejemplo de ellos, son los trabajos de Bierstaker, Howe, y Seol, (2004), Billiot, Glandon y McFerrin (2004), Hartwell y Lightle, (2005), Mass y Leauby (2005), Radtke (2004), así como en el caso de la ética en la enseñanza, de Landry, Moyes y Cortés (2004) y el de Thomas (2004).

## El caso de Accounting Review (AR)<sup>2</sup>

Como atrás lo hemos mencionado, una mirada a The Accounting Review es fundamental, ya que expresa buena parte de la perspectiva de la primera fase en construcción de la investigación en enseñanza contable en los Estados Unidos. En ellos, hemos identificado aquellas discusiones propias de los docentes en la entrada de la contabilidad en la institución universitaria, la discusión sobre las demandas de los conocimientos por impartir y de la organización de currículos, al menos, hasta finalizar la primara mitad del siglo XX. Posteriormente, en la segunda mitad de siglo, se genera un fuerte impacto en la publicación de las discusiones sobre planificación educativa, tecnología, evaluación y textos.

**Figura 1- Cotas de producción y artículos revisados en The Accounting Review**



(Committee on Internal Auditing Education, 1955), (Committee on Auditing Education, 1954), (Sprouls, R. C., 1962), (Vance, L., 1956), (Committee on Course and Curricula, 1965), (Shenkir, W., 1970), (Krogstad, J., Dexter, D., 1979), (Pinkerton, J., Margulies, S., 1962), (Griffin, C., Williams, T., 1964), (Robinson, L., Hall, T., 1964), (Streuling, G., Gary, L., 1972), (Nielsen, G., 1965), (Perry, K., 1957), (Kinney, W., 1974), (Bower, R., Nugent, C., Stone, D., 1968), (Prater, G., 1966)

(Graham, W., 1939), (Tidwell, V., Wyndelts, R., 1977), (Kerrigan, H., 1959), (Wyatt, A., 1959), (Moyer, C., 1957), (Smith, C. A., 1964), (Boyd, F. V., 1960), (Robbins, G., 1949), (Lampe, J., 1978), (Arens, A., May, R., Dominiak, G., 1970), (Weiser, H., 1966), (Gerber, Q., 1962), (Vatter, W., 1950), (Wagner, A., White, J., 1956), (Smith, J., 1978), (McMahan, J., 1946), (Horvitz, J., Tucker, M., 1980), (Griffin, C., 1958), (Gilman, S., 1946), (Murphy, M., 1938), (Carroll, T., 1958), (Brink, V., 1950), (Saxe, 1947), (Scovill, H., 1946), (Ray, D., 1957), (Hackett, R., 1938), (Carmichel, D., Willingham, J., 1969), (Bevis, D., 1958), (Engstrom, J., 1979), (Committee on Professional Education in Accounting, 1959), (Cannon, A., 1957), (McCullers, L., VanDaniker, R., 1972), (Blakaney, R., Holland, W., Matteson, M., 1976),

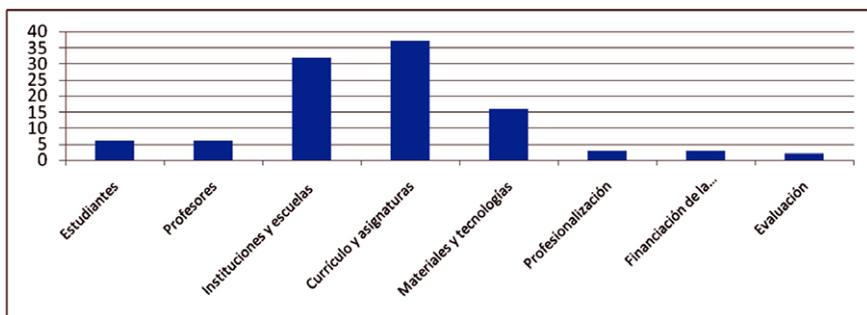
(Graham, C., Manship, D., 1973), (Littleton, A., 1942), (Campfield, W., 1970), (McCormick, W., 1973)  
(Kerrigan, H., 1959), (Wyatt, A., 1959), (Welsh, G., 1964), (Moyer, C., 1957), (Paton, W., 1967), (Kester, R., 1938)

<sup>2</sup> En la revisión, se encontraron 127 documentos de un período de 70 años, entre 1926 y 1996.

(Littleton, A., 1930), (Andersen, A., 1962), (Stone, W., 1960)  
 (Ury, M., 1971), (Budd, 1949)  
 (Walsh, L., 1960), (Brenner, V., 1974), (Brenner, V., 1973), (Baker, C. R., 1974), (Smith, C. A., 1964), (Borthick, A. F., Clark, R., 1986)  
 (Welsh, G., 1964), (Neumann, F., 1974), (Burnet, M., Travis, A., 1964), (Miller, H., 1938), (Graham, W., 1939), (Stewart, A., F., 1953), (Knight, R., 1953), (Stettler, H., 1972), (Lawrence, C., 1962), (Ankers, R., 1946), (Webster, N., 1946), (Lockwood, J., 1938), (Kester, R., Nissley, W., 1936), (Lynn, E., 1964), (Smith, C. A., 1945), (Currie, E., Witwer, J., 1969), (Tidwell, V., Wyndelts, R., 1977), (Webster, N., 1938), (Shaulis, L., 1930), (Bentz, W., 1975), (Swick, R., 1961), (Kohl, M., 1961), (Jackson, J. H., 1926), (Moyer, C., 1945), (Percy, A., 1933), (Winter, S., 1956), (Dixon, R., 1966), (Brannen, T., 1960), (Meyer, H., 1961), (Perry, K, 1958), (Littleton, A., 1930), (Grimstad, C., 1962)  
 (Wertz, W., 1961), (Nelson, H., 1961), (Hungate, T., 1934)

Se descubrió, que el período de mayor producción, fue entre las décadas del cincuenta al setenta del siglo XX. En los primeros años, el número de artículos en educación contable, son pocos, aislados y tratan temas de selección de contenidos y experiencias de la enseñanza en ámbitos aplicados. Luego, en los cincuenta, después de las guerras, los documentos ganan fuerza, al afrontar temas como algunos debates sobre la cientificidad de la contabilidad y la construcción de currículos. Posteriormente, entran temas relativos a la evaluación y eficiencia de la enseñanza, así como la asimilación de nuevas tecnologías. Como se observa en la Gráfica, son los trabajos de currículo y asignaturas, los que tendrán un papel más relevante en la publicación.

**Figura 2- Temas trabajados en The Accounting Review**



## La revisión a “Critical perspectives on accounting”

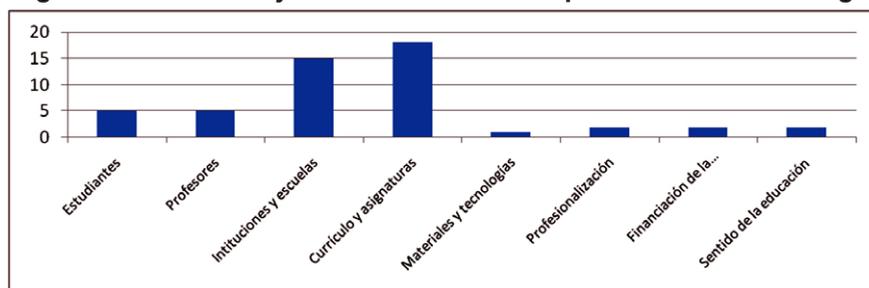
La “Critical perspectives on accounting” abre un espacio de articulación crítica más frontal, donde se busca integrar comunidades en torno a posiciones políticas heterodoxas, lo que constituyó una ventana para pensamientos económicos divergentes, negritudes, aproximaciones feministas, entre otras. En el proceso de revisión que hemos elaborado encontramos dos períodos que se pueden ver en la siguiente tabla.

**Tabla 7- Aspectos de los trabajos en educación contable en CPOA**

Periodo	Aspectos más representativos	Documentos revisados
1995- 2000	10 documentos aparecen en este lapso, de los cuales, 6 fueron generados en un número especial (2006, VII, 1). En estos textos se plantean varias discusiones generales de una mirada crítica, ya sea por las divergencia expresada frente al AAA, en torno a su esquema de profesionalización o, por algunos de los puntos expresados en sus comités; adicionalmente, otros trabajos sobre el papel de la investigación y la enseñanza en otros contextos no angloparlantes empiezan a circular. Algunos de sus autores se destacan por jugar un papel relevante en la corriente crítica como Neimark, Galohffer, Lee y Davis, entre otros.	(Gallhofer, S., Haslam, J., Kim, S., Mariu, S., 1999), (Schwartz, B., Williams, S., Williams, P., 2005), (Cho, C., Roberts, R., Roberts, S., 2006), (Saravanamuthu, K., 2006) (Blanco, I. De la Rosa, D.; 2008) (Blanco, I. De la Rosa, D.; 2008), (Lee, T., 1995), (Harley, S., 2000), (Lima, L., Craig, R., 2007), (Neu, D., Ocampo, E., 2007) (Davis, S., Sherman, R., 1996), (Dillard, J., Tinker, T., 1996), (Neimark, M., 1996), (Paisey, C., Paisey, N., 1996), (Fogarty, T., 1997), (Baker, C., R., 2002), (Davies, A., Thomas, R., 2002), (Lawrence, S., Sharma, U., 2002), (Neumann, R., Guthrie, J., 2002), (Tilling, M., 2002), (Jacobs, K., 2003), (Saravanamuthu, K., 2004), (Tilling, M., Tilt, C., 2004), (Boyce, G., 2006), (Annisette, M., Kirkham, L., 2007), (Gallhofer, S., Haslam, J., 1996), (Humphrey, C., Lewis, L., Owen, D., 1996), (Coy, D., Fischer, M., Gordon, T., 2001), (Gray, R., Collison, D., 2002), (Boyce, G., 2004), (Chand, P., 2005), (Cooper, C., Taylor, P, Smith, N., Catchpole, L., 2005), (Inanga, E., Schneider, W., 2005), (Thomson, I., Bebbington, J., 2005), (Low, M., Davey, H., Hooper, K., 2006), (Lucas, U., 2006), (McGowan, S., Potter, L., 2006), (Saravanamuthu, K., Tinker, T., 2006), (James, K., 2007), (Keller, A. C., 2007), (McGoun, E., Bettner, M., Coyne, M., 2007), (McGoun, E., Bettner, M., Coyne, M., 2007), (Tinker, T., Fearfull, A., 2007), (Young, J., Annisette, M., 2007), (Chand, P., 2005), (Williams, P., 2004), (Davies, A., Thomas, R., 2002), (Tilling, M., 2002), (McPhail, K., 2001), (Oakes, H., Berry, A., 2007)
2000-2010	En el espacio de tiempo, se observa un gran nivel de producción, prácticamente, no hay número en el que no se incluya uno o dos contenidos sobre educación contable. Los temas de trabajo son variados, sin embargo, dos llaman la atención; el primero, el desarrollo de miradas críticas y estructurales a los sistemas de educación contable, práctica y enseñanza en el eje del pacífico sur, esto, debido a que una buena cantidad de los autores se ubican en el área del Oceanía, por otro lado, debido a la crisis de "confianza" en las instituciones contables. Por causa del escándalo Enron, existe un buen número de documentos que abordan tanto el caso mismo, como el papel de la enseñanza de la ética en diferentes programas de contabilidad.	

Así mismo, se puede identificar, que su atención ha estado centrada en temas de currículo de instituciones y escuelas. En las primeras, con trabajos sobre, cómo se mueven algunas asignaturas en el proceso de reproducción escolar o, bien, como experiencias que pueden ser significativas y alternativas al modelo dominante. En cuanto a las instituciones, la perspectiva toma una fuerte crítica al proceso de reforma escolar y, lo que esto supone, para la reorganización universitaria. Profesores y estudiantes también son objeto de atención.

**Figure 3- Temas trabajados en “Critical Peerspectives on Accounting.”**



## **La mirada al contexto español y latinoamericano**

Es por este marco de “discontinuidad,” que organizamos la presentación de referencias y anotaciones de acuerdo con los contextos, arrancando con los casos español y colombiano, de donde hemos podido acceder a un mayor número de fuentes y, dejando para luego, otras fuentes del ámbito latinoamericano. Por la naturaleza de la recolección de información, seguramente, hemos dejado por fuera algunos “incunables”, es decir, textos de historia de la contabilidad que no hemos podido consultar, su omisión responde a esta razón, mas es necesario advertir, que su consulta resulta obligada.

### **El caso español**

La profesión contable y la difusión de trabajos de investigación en España, ha recibido un fuerte impulso desde asociaciones profesionales como AECA o profesoras como ASEPUC. Sin embargo, el ámbito de la educación contable, hasta ahora, empieza emerger con cierta identidad, aumentando en circulación e integrando diversas clases de trabajo. Si bien, el contexto español ha sido uno de los espacios en donde las perspectivas críticas han influenciado más, se puede decir, que la mayoría de los trabajos responden al ámbito de la “reforma”. Se observa, que los cambios del sistema de educación superior y la paulatina inserción en el modelo de Bolonia, ha generado una gran cantidad de controversias, así como una mayor preocupación por los aspectos de “calidad” de la educación.

Dentro de los documentos más destacados podemos encontrar los de García-Ayuso y Sierra en 1994, presentaron en la REFC de España un complejo y largo estudio sobre la práctica “profesional” y de “enseñanza.” Para ello, realizaron un comparación entre lo que los practicantes, los docentes e investigadores consideraban como puntos o bloques de mayor atención en los procesos de enseñanza, con miras al diseño de planes curriculares que se ajustaran a las opiniones.

En 1996, Donoso y Jiménez, realizaron un estudio vía correo en el que se buscaron las opiniones sobre docencia, la formación, el internet en la formación docente y la investigación en docencia de la contabilidad. Los participantes fueron los miembros de ASEPUC. Entre los temas que indagaron, estuvo la Docencia, la Formación docente, sus intereses y la investigación. Este se suma al estudio de experiencias realizado por Larrán, Piñero y Ruíz en (1996) y, a un estudio sobre la satisfacción que tenían los profesores españoles de diversos ámbitos de su carrera académica, realizado por García, Gandía y Fuentes (1997).

Sobre producción de docentes e investigadores, algunos documentos relevantes resultan los de Amat, Blake, Gowthorpe y Oliveras (1998) so-

bre citación y grado desarrollo de algunas revistas en España, el artículo crítico que hace Carmona (2004, 2004b) sobre el papel de la publicación de documentos en otros idiomas que no sea el inglés, destacando el difícil acceso al reconocimiento como conocimiento de lo producido en otros contextos, así como la revisión que realizan Hernández-Esteve, sobre la producción en historia contable que se generó en los primeros cinco años del actual siglo(2005). Este se suma, a la vez, al presentado y ya mencionado de Carrasco, Hernández y Mattessich (2004) sobre la producción en investigación contable en la última parte del siglo XX.

Finalmente, algunos textos sobre enseñanza en otros espacios temporales han empezado a aparecer, ejemplo de estos, son el de Donoso y Arquero (2005) sobre la Escuela de comercio de Cádiz, al que se suman dos artículos con cierta relación sobre doctrina contable en el siglo XVI (Donoso, 2003), y sobre la expansión de las prácticas contables en la Colonia, a partir de la experiencia limeña (Donoso, 2001). Esto denota que la atención sobre la enseñanza en la historia española, aún parece ser un campo plano para la exploración.

## **Referencias latinoamericanas**

En el caso de historia de la educación en América Latina, algunas referencias para tener presentes son: en primer lugar, la referencia clásica del libro de Geertz (1981) sobre una historia de la contabilidad, en la que se hace un acercamiento a la instauración de facultades en México, este se suma al texto de Moreno (2005) donde se hace un aproximamiento al caso de evolución técnica normativa mexicana y su asimilación al interior del Instituto Politécnico Nacional de este país. Así mismo, el año anterior, la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM (2007) presentó un documento en el que se rememora la evolución de esta institución, desde su período como Escuela de comercio.

Dos estudios en la Revista de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Sao Paulo, resultan valiosos. El primero, el de Peleias, Bosco, Peres da Silva y Russo (2007), que presenta un análisis de la evolución de escuelas y facultades de contabilidad en Brasil, estableciendo una estructura histórica donde logra esquematizar tal proceso. Estos autores permiten identificar ciertas líneas que tienen que ver con la relación con la reglamentación, la transformación de la Universidad, entre otros. El otro, es una revisión realizada por Dal-Ri Murcia, Ambrosio & Borba (2007), que inventaría el sistema de educación contable norteamericano. En particular, estableciendo un barrido de las principales características de las ofertas de doctorados en contabilidad.

En una línea más técnica, asociada con el ámbito del cambio y la tecnología educativa se encuentran diversos artículos, entre ellos, las consideracio-

nes de Galeano (1996) sobre los mecanismos y las características de la enseñanza de la contabilidad de costos en el Paraguay. El presentado por Sebastián (2004) sobre los ajustes a realizar en los marcos metodológicos de la enseñanza de la contabilidad en Argentina, uno más sobre el impacto de la calidad y su asimilación en las universidades argentinas presentado por Roccaro (1998) y, el del papel de la enseñanza del inglés en la formación de contaduría en la Universidad de los Andes, en Venezuela (2006).

## **El caso colombiano**

Para el caso colombiano, es destacable señalar la mediana consolidación de publicaciones en contabilidad. Esto dificulta el seguimiento de los esfuerzos que, seguramente, desde diversas entidades se han venido estableciendo. En este orden de ideas, es indispensable señalar algunas características que la producción de textos, sobre el tema, se han escrito. En primer lugar, no existe una masiva producción de libros acerca de la historia de la contabilidad; segundo, la mayoría de la producción se concentra en ponencias y artículos en eventos y, finalmente, la constitución de revistas especializadas en el saber contable tiene ciertas restricciones.

En el caso de los libros, la producción de textos de historia de la educación contable en Colombia ha sido más bien escasa. El texto pionero en es el de Clark (1967), quien presenta un panorama de lo que es la contaduría y su ejercicio, a partir de su difusión en escuelas de comercio y antes de institucionalizarse su profesionalización por la titulación universitaria. Desde una perspectiva más crítica, luego aparecería el documento de Araújo (1984) sobre la forma de operación de las multinacionales contables en Colombia y su influencia en el mercado profesional. A este, se le suma el esfuerzo conjunto realizado por Cubides, Gracia y otros (1994) por señalar un texto sobre la “Historia de Contabilidad en Colombia”, que dedica un capítulo, a la aparición de las primeras facultades de contaduría en Colombia. Estos tres textos, se constituyen en obras muy valiosas y bien documentadas sobre el proceso de institucionalización de la enseñanza de la contabilidad en nuestro país.

Algunas colecciones de textos que tienen como eje la educación contable, han sido publicadas en los últimos años; tienen como características, ser textos colaborativos, en los que se halla la unidad de ciertos grupos de investigación. Iniciamos indicando el texto preparado por Cardona y Zapata (2005), en él, se encuentra una recopilación de artículos y ponencias, y llama la atención la primera, titulada “Antecedentes de la educación contable”, que presenta los resultados de un estudio de caso sobre la enseñanza de la contabilidad en Antioquia en el siglo XIX; otros capítulos, se ocupan de discusiones contemporáneas en educación contable, que la podríamos identificar como efectos de la “reforma educativa”, generando algunos apuntes sobre la interdisciplinariedad, la calidad, el currículo y otros. Final-

mente, el texto de Millán (2000), ofrece algunos apuntes pero centrados en la discusión sobre la generación de teoría en contabilidad.

El Centro Colombiano de Investigaciones Contables ha preparado dos textos críticos de la penetración de la “reforma educativa” general y en contabilidad. El primero de ellos, presentado con el título de “Del hacer al saber”, contiene cinco ensayos, el primero sobre competencias, el segundo, sobre una revisión conceptual a la educación contable en Colombia, otro sobre una crítica hacia los procesos de establecimiento de currículo, finalizando, con dos ensayos críticos sobre el ámbito profesionalizante y, otro, con una interpretación sobre el proceso de desarrollo de las facultades a partir de apuntes del texto de Cubides (Ariza, Gracia, Martínez, Quijano y Rojas; 2002). El segundo texto, tiene como eje el ámbito de la globalización (Álvarez, Gil, Gracia, Martínez y Quijano; 2004), allí, solamente el ensayo de Quijano que realiza una crítica a la propuesta estandarizadora de educación de IFAC, se dedica al tema en cuestión.

A partir de allí, la producción textual se ha concentrado en la elaboración de artículos y ponencias para eventos y conferencias; muy pocas llegan a revistas de publicación periódica. La diversidad de temas que sobre educación contable empieza aparecer es indicador de la forma como se viene desarrollando la educación y la investigación en nuestro país. Van desde imaginarios sociales (Bustamante, 2003), (León, 2006), competencias (Quiroz, 2003), reflexiones sobre el marco de la investigación (Ariza, Calvo, Gómez, León, & Soler; 2003) y formación (Martínez, 2004) y (Noy & Maldonado, 2003), y algunos acercamientos de la producción historiográfica contextual en el marco general de lo contable (Quinche, 2006). No deseamos presentar aquí un inventario de lo presentado en conferencias, puesto que esta revisión sería más amplia y dispersa, ya que como en el último Encuentro sobre Educación Contable realizado por la Universidad de Manizales en 2006, se presentaron cerca de 20 documentos sobre diversos temas.

## **Conclusiones de la revisión**

La revisión realizada, expone algunos elementos sobre cómo se ha venido desarrollando el campo de la investigación de la enseñanza contable en el contexto internacional. La verificación, permite trazar interpretaciones sobre la manera como se ha construido el área contable y la forma como ésta, se va modificando según el contexto desde donde se mire.

Como se puede observar, existen tres grandes planos de trabajo impulsados, bien sea, desde la fase de construcción o de consolidación de la comunidad. El primer grupo de trabajos, tiene que ver con el reconocimiento de la comunidad, su epistemología y la selección de saberes que se ven como

pertinentes de enseñar, que son reflexiones propias de la primera fase. En la segunda fase, se ubican trabajos que van a profundizar todos aquellos elementos desarrollados por la reforma educativa, y que tienen que ver con ámbitos como currículo, tecnología escolar, calidad, evaluación e investigación empírica. Un tercer grupo de trabajos, se ubican en la perspectiva crítica, y se caracterizan por las miradas alternativas y divergentes frente a la manera en que se van generando condicionantes sociales que forman parte de la institución escolar, la autoridad del docente y los saberes que reproducen ámbitos sociales y profesionales que tienden a la conservación o ampliación de las desigualdades sociales. Estos últimos dos grupos, aparecen con mayor claridad en la segunda fase de desarrollo.

Así mismo, se planteó que los diferentes contextos abordados tienen grados de desarrollo diferente. El contexto anglosajón encierra, hoy, la presencia de tres dinámicas, la americana, la inglesa y la post-colonial. Aunque beneficiado por la unicidad existente en torno al idioma, el contexto anglosajón permite observar un desarrollo institucional más fuerte en los Estados Unidos, siendo menor y más diverso en el Reino Unido y en las ex colonias de estos. En el ámbito español, se identificó cómo su rápido desarrollo, le permite ser cada vez más competitivo, con excelentes trabajos y grupos de investigación, que si bien, no tienen el arreglo institucional del contexto americano, ha alcanzado logros importantes. Por el lado latinoamericano, aunque existe un alto grado de dispersión y lo producido no circula como en otros contextos, es evidente que algunas condiciones han mejorado, sobre todo, derivados de la profesionalización docente. Hay que desatacar que gracias a la tecnología informática, las bases de datos y a la internet, tenemos, hoy, mayores posibilidades de reconocimiento de lo que en el contexto internacional se produce, es decir, esta revisión no hubiese sido posible sin estos recursos.

El proceso de reconocimiento de la producción en investigación contable no termina aquí. Si bien, este documento pretende ser útil en el proceso de comprensión del campo internacional, existe un número de limitaciones que deberán ser abordadas en el futuro. Entre ellas, encontramos la caracterización internacional de los grupos de trabajo en torno a educación contable, la revisión al contexto europeo con referentes más profundos en ámbitos que han sido determinantes en el saber contable como el italiano y el francés, una revisión más sistemática para el caso latinoamericano, entre otras. Si bien, nuestro objetivo estuvo delimitado por estas condicionantes, creemos que el modelo de desarrollo planteado y la revisión, pueden resultar ejemplarizantes, así que nuevos trabajos pueden alimentar las líneas de comprensión aquí planteadas.

Finalmente, consideramos que debemos realizar un esfuerzo amplio, por el reconocimiento de la producción de nuestras comunidades. Si no mejora la manera como nos comunicamos y compartimos nuestras experiencias en la vida escolar, va a ser muy difícil construir experiencias que puedan afrontar, tanto los retos que impone la reforma educativa, como aquellos elementos sociales críticos que cuestionan el seno de nuestra labor. Aprender de ellos, implica identificar qué somos, qué producimos y qué reproducimos. Las referencias a otros contextos aparecen, entonces, como una oportunidad para interrogarnos sobre cómo terminar de construir y consolidar nuestras comunidades en investigación de la enseñanza y otras áreas propias del saber contable. El trabajo queda pendiente.

## **Bibliografía**

Álvarez, H.; Gil, J.; Gracia, E.; Martínez, G. y Quijano, O. (2004). La Contaduría pública en el nuevo entorno global. Centro colombiano de Investigaciones contables, Universidad del Cauca.

Amat, Blake, Gowthorpe & Oliveras; 1(998) ANÁLISIS DE AUTORES, CITAS Y REVISTAS DE CONTABILIDAD EN ESPAÑA, REVISTA ESPANOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD, Vol. XXVII, n.º 96, julio-septiembre 1998.

Andersen, A. (1962) A Defense of Accounting Education EN: Accounting Review, VOL:XXXVII, 4.

Ankers, R. (1946) College Education as a Requirement for Public Accountants in New York State. EN: Accounting Review, VOL:XXI, 4

Annisette, M., Kirkham, L. (2007) The Advantages of Separateness Explaining the Unusual Profession-University Link in English Chartered Accountancy. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 18

Anton, H., (1988) Review of 'Accounting and Auditing: thoughts on Forty Years in Practice and Education' by William D. Hall. EN: Accounting Review, VOL:LXIII, 3

Apostolou, B.; Buckless, F.; Hassel, J.; Paquette, L.; Rebele, J. & Stout, D. (1998) Accounting education literature review (1991–1997), part I: Curriculum and instructional approaches. En: Journal of Accounting Education, Volume 16, Issue 1, Winter, Pages 1-51

Apostolou, B.; Hassel, J.; Watson, S.; Webber, S. (2001) Accounting education literature review (1997–1999)

Apostolou, B.; Hassel, J.; Watson, S.; Webber, S. (2003) Accounting education literature review (2000–2002). En: Journal of Accounting Education, Volume 21, Issue 4, 4th Quarter, Pages 267-325

Apostolou, B.; Hassel, J.; Watson, S.; Webber, S. (2007) Accounting education literature review (2003–2005). En: Journal of Accounting Education

Arens, A., May, R., Dominiak, G. (1970) A Simulated Case for Audit Education. EN: Accounting Review, VOL:XLV, 3

- Ariza, D.; Calvo, A.; Gómez, M.; León, E. & Soler, E. (2003) La investigación como producto y fin social de la Universidad: problemáticas, contradicciones y su inserción desde la óptica contable, XV Congreso Colombiano de Contadores, Bogotá, CD-ROM.
- Ariza, D.; Gracia, E.; Martínez, G.; Quijano, O.; y Rojas, W. (2002) Del Hacer al saber. Realidades y perspectivas de la educación contable en Colombia. Centro Colombiano de Investigaciones Contables C-Cinco, Universidad del Cauca.
- Arquero, J. & Donoso, A. (2005) INICIOS DE LAS ENSEÑANZAS OFICIALES DE COMERCIO EN ESPAÑA. CREACIÓN DE LA ESCUELA DE COMERCIO DE CÁDIZ 1799-1804), Revista de Contabilidad, Vol. 8, n.º 15, enero-junio.
- Baker, C., R. (2002) Review of 'The Corporatisation of Research in Australian Higher Education' by Neumann and Guthrie. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 13, 5-6
- Baladouni, V. (1981) Review of 'Accounting Thought and Education: Six English Pioneers' by J. Kitchen; R. H. Parker. EN: Accounting Review, VOL:LVI, 2
- Bedford, N. (1997) A History of Accountancy at The University of Illinois Urbana, Illinois University Homepage
- Bentz, W. (1975) Learning Transfer in Professional Education and Training for Accounting. EN: Accounting Review, VOL:L, 2
- Bevis, D., (1958) Professional Education for Public Accounting. EN: Accounting Review, VOL:XXXIII,
- Bierstaker, J. ; Howe, M. & Seol, I. (2004). Issues in Accounting Education; May 2004; 19, 2.
- Billiot, M.; Glandon, S. & McFerrin, R. (2004). Factors Affecting the Supply of Accounting Graduates, Issues in Accounting Education; Nov 2004; 19.
- Birnberg, J. (2000) The role of behavioral research in management accounting education in the 21s..., Issues in Accounting Education; Nov 2000; 15, 4.
- Blakaney, R., Holland, W., Matteson, M. (1976) The Auditor-Auditee Relationship: Some Behavioral Considerations and Implications for Auditing Education. EN: Accounting Review, VOL:L
- Blanco, I. De la Rosa, D.(2008) Hispanics in Business Education: An Under-Represented Segment of the U.S. Population EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 19, 1.
- Bomeli, E. (1972) Review of 'Proceedings Second International Conference on Accounting Education' by E. F. Castle. EN: Accounting Review, VOL:XLVII, 1
- Borthick, A. F., Clark, R., (1986) The Role of Productive Thinking in Affecting Student Learning with Microcomputers in Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:LXI, 1
- Bower, R., Nugent, C., Stone, D. (1968) Time-Shared Computers in Business Education at Dartmouth EN: Accounting Review, VOL:XLIII, 3.

- Boyce, G. (2006) Critical Accounting Education: Teaching and Learning Outside the Circle EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: in press.
- Boyce, G., (2004) The Social Relevance of Ethics Education in a Globalising Era: From Individual Dilemmas to Systemic Crises. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 15, 4-
- Boyd, F. V. (1960) A New Look in Accounting Education -- The Managerial Approach to Tax Accounting. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXV, 4
- Brannen, T. (1960). Review of 'The Education of American Businessmen' by Frank C. Pierson. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXV, 3
- Brenner, V. (1973) Some Observations on Students Values and Their Implications for Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XLVIII, 3
- Brenner, V. (1974) Additional Comments on Student Values and Their Implication for Accounting Education EN: *Accounting Review*, VOL:XLIX, 3
- Brink, V. (1950) Education for Controllorship. EN: *Accounting Review*, VOL:XXV, 3
- Budd, (1949) The Effects of a National Testing Program on Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XXIV, 2
- Burnet, M., Travis, A., (1964) A Cooperative Education Program in Public Accounting. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXIX, 2
- Burns, T., (1984) Review of 'Beta Alpha Psi, from Alpha to Omega: Pursuing a Vision of Professional Education for Accountants 1919-1945' by Terry K. Sheldahl. EN: *Accounting Review*, VOL:LIX, 4.
- Campfield, W. (1970) Toward Making Accounting Education Adaptive and Normative. EN: *Accounting Review*, VOL:XLV, 4. Cannon, A. (1957) Review of 'Standards of Education and Experience for Certified Public Accountants'. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXII, 3
- Cardona, J. & Zapata, M. (2005). Educación contable: Antecedente, actualidad y prospectiva. Facultad de ciencias económicas, Universidad de Antioquia.
- Carmichel, D., Willingham, J. (1969) New Directions in Auditing Education a Proposal for the Undergraduate Course. EN: *Accounting Review*, VOL:XLIV, 3
- Carmona, S.; Ezzamel, M. & Gutierrez, F. (2004) Accounting History Research: Traditional and New Accounting History Perspectives, *De Computis*, No 1, 2004.
- Carrasco, D.; Hernandez, E. & Mattessich, R. (2004) Accounting Publications and Research in Spain: First Half of the 20th Century, *Review of Accounting & Finance*; 2004; 3, 3
- Carrasco, D.; Hernandez, E. & Mattessich, R. (2004b) Accounting Publications and Research in Spain: First Half of the 20th Century, *Review of Accounting & Finance*; 2004; 3, 3.
- Carroll, T. (1958) Education for Business: A Dynamic Concept and Process. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXIII, 1.
- Cerf, A. (1974) Review of 'Third International Conference on Accounting Education'

by Australasian Association of University Teachers of Accounting. EN: Accounting Review, VOL:XLIX, 3

Clark, A. (1967) Historia de la contabilidad en Colombia 1923-1966 y experiencias de un contador público. Instituto Nacional de Contadores Públicos, Barranquilla.

Clarke, P.; (2005). The story of Bernard F. Shields: the first professor of accountancy in the UK, Accounting History; Jul 2005; 10, 2.

Committee on Auditing Education (1954) A Report of the Committee on Auditing Education. EN: Accounting Review, VOL:XXIX, 3

Committee on Auditing Education (1973) Supplement: Report of the Committee on Auditing Education. EN: Accounting Review, VOL:XLVIII

Committee on Course and Curricula (1965) Electronic Data Processing in Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XL, 2.

Committee on Internal Auditing Education (1955) A Project of The Report of the 1954 Committee on Internal Auditing Education. EN: Accounting Review, VOL:XXX, 1

Committee on International Accounting Operations and Education (1977) Supplement: Report of the American Accounting Association Committee on International Accounting Operations and Education 1975-1976. EN: Accounting Review, VOL:LII.

Committee on Professional Education in Accounting (1959) Report of the Committee on Professional Education in Accounting. EN: Accounting Review, VOL:XXXIV, 2

Committee on the Role of the Computer in Accounting Education (1970) Supplement: Report of the 1968-1969 Committee on the Role of the Computer in Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XLV,

Committee on the Scoper of the Four Year Accounting Major (1960) Trends in Undergraduate Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXV, 2

Committee to Examine the 1969 Report of the AICPA Committee on Education & Experience Requirements for CPAs. (1972) Supplement Report of the Committee to Examine the 1969 Report of the AICPA /Committee on Education & Experience Requirements for CPAs. EN: Accounting Review, VOL:XLVII,

Cooper, C., Taylor, P, Smith, N., Catchpole, L. (2005) A Discussion of the Political Potential of Social Accounting. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 16, 7

Coy, D., Fischer, M., Gordon, T. (2001) Public Accountability: A New Paradigm for College and University Annual Reports. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 12, 1

Cubides, H (1994). Historia de la contaduría pública en Colombia. Fundación Universidad Central, Bogotá.

Chand, P. (2005) Impetus to the Success of Harmonization: the Case of South Pacific Island Nations. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 16, 3

Cho, C., Roberts, R., Roberts, S. (2006) Chinese students in US Accounting and Business PhD Programs: Educational, Political and Social Considerations EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: in press.

Davies, A., Thomas, R. (2002) Managerialism and Accountability in Higher Education: The Gendered Nature of Restructuring and the Costs to Academic Service. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 13, 2.

Davis, S., Sherman, R. (1996) The Accounting Education Change Commission: A Critical Perspective. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 7, 1

Degos, J.; Mattessich, R. (2003). Accounting Research in the French Language Area: The First Half of the 20th... *Review of Accounting & Finance*; 2003; 2, 4.

Dillard, J., Tinker, T. (1996) Commodifying Business and Accounting Education: The Implications of Accreditation. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 7, 1

Dixon, R. (1966) Review of 'Survey of Accountancy Education in Australia' by William J. Vatter. EN: *Accounting Review*, VOL: XLI, 1

Donoso, A. & Jiménez (1996) ESTADO DE OPINIÓN SOBRE LA DOCENCIA EN CONTABILIDAD: Una Encuesta a los Profesores de Universidad, *REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD*, Vol. XV, n.º 89, octubre-diciembre 1996

Donoso, A. & Jiménez (1996) ESTADO DE OPINIÓN SOBRE LA DOCENCIA EN CONTABILIDAD: Una Encuesta a los Profesores de Universidad, *REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD*, Vol. XV, n.º 89, octubre-diciembre 1996

Donoso; A. (2001) EL VIRREY DE LIMA: CABALLERO DE CROIX. DEFENSOR DE LA PARTIDA DOBLE EN EL SIGLO XVIII, *Revista española de financiación y contabilidad*, Vol. XXX. n.º 107

Donoso; A. (2001) EL VIRREY DE LIMA: CABALLERO DE CROIX. DEFENSOR DE LA PARTIDA DOBLE EN EL SIGLO XVIII, *Revista española de financiación y contabilidad*, Vol. XXX. n.º 107

Donoso; A. (2003) DOCTRINA CONTABLE DEL SIGLO XVI Y SU INFLUENCIA EN LOS PROYECTOS DE REFORMA CONTABLE DE LA ÉPOCA, *revista española de financiación y contabilidad*, Vol. XXXII, n.º 118; julio-septiembre 2003

Donoso; A. (2003) DOCTRINA CONTABLE DEL SIGLO XVII Y SU INFLUENCIA EN LOS PROYECTOS DE REFORMA CONTABLE DE LA ÉPOCA, *revista española de financiación y contabilidad*, Vol. XXXII, n.º 118; julio-septiembre 2003.

Edwards, J. (1995) Review of 'The Struggle for Status: A History of Accounting Education' by Glenn Vanwyhe. EN: *Accounting Review*, VOL: LXX, 4

Engstrom, J. (1979) Public Sector Accounting Education: Status Update and Extension. EN: *Accounting Review*, VOL: LIV,

Erskine, W. (1969) Review of 'A System of Cost Accounting for Physical Plant Operations in Institutions of Higher Education' by John L. Green, Jr; Allen W. Barber. EN: *Accounting Review*, VOL: XLIV, 4

Ewing-Chow, F. (1979) Review of 'Accounting Education and the Third World' by Committee on International Accounting Operations and Education 1976-1978. EN: *Accounting Review*, VOL: LIV, 4.

- Fane, G. (1976) Review of 'Auditing Public Education: Current Status and Future Potential' by Peter L. McMickle; Gene Elrod. EN: Accounting Review, VOL:LI, 1
- Ferguson, J., Collison, D., Power, D. & Stevenson, L. (2009) Constructing meaning in the service of power: An analysis of the typical modes of ideology in accounting textbooks 2009. ELSEVIER Critical Perspectives on Accounting.
- Flamholtz, E. (1971) Review of 'Investmen in Human Capital: The Role of Education and of Research' by Theodore W. Schultz. EN: Accounting Review, VOL:XLVI, 4
- Fogarty, T. (1997) The Education of Accountants in the U.S.: Reason and its Limits at the Turn of the Century. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 8, 1-2
- Friedman, G. & Naville, P. (1961) Tratado de sociología del trabajo. Fondo de Cultura Económica: México.
- Galassi, G.; Mattessich, R. (2004) Italian Accounting Research in the First Half of the 20th Century Review of Accounting & Finance; 2004; 3, 2.
- Galeano, J. (1996) La contabilidad de gestión en Paraguay Ver: Observatorio. Latinoamericano de Contabilidad de Gestión- Homepage.
- Gallhofer, S., Haslam, J. (1996) Analysis of Bentham's Chrestomathia, or Towards a Critique of Accounting Education. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 7, 1.
- Gallhofer, S., Haslam, J., Kim, S., Mariu, S. (1999) Attracting and Retaining Maori Students in Accounting: Issues, Experiences and Ways Forward. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 10, 6.
- García, Gandía & Fuentes (1997) GRADO DE SATISFACCIÓN DE LOS PROFESORES UNIVERSITARIOS DE CONTABILIDAD CON LA CARRERA ACADÉMICA, Revista española de financiación y contabilidad, Vol. XXVI, no. 90, enero-marzo.
- García, Laínes, & Monterrey (1995) LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL: UNA VISIÓN PANORÁMICA, Revista española de financiación y contabilidad, Vol. XXIV, n.º 83, abril-junio 1995.
- García-Ayuso, M. (1996) EL PAPEL DE LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN EN LA REFORMA DEL CURRÍCULUM CONTABLE, En: Pixel-Bit Revista de medios y educación, Nº. 7, 1996.
- Gerber, Q. (1962) Accounting Education below C.P.A. Standards -- An International Approach. EN: Accounting Review, VOL:XXXVII, 2
- Gilman, S. (1946) Correspondence Courses in the Accounting Education Program. AR; XXI, 4.
- Graham, C., Manship, D. (1973) The Environment of Reality: An Experiment in Education for Business. EN: Accounting Review, VOL:XLVIII, 1
- Graham, W. (1939) Accounting Education, Ethics and Training. EN: Accounting Review, VOL:XIV, 3.
- Grawoig, D., Cook, J. (1966) Review of 'Auditing, Management Games and Accounting Education' by Neil C. Churchill; Merton H. Miller; Robert M. Trueblood. EN: Accounting Review, VOL:XLI, 1.

- Gray, R., Collison, D. (2002) Can't See the Wood for the Trees, Can't See the Trees for the Numbers? Accounting Education, Sustainability and the Public Interest. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 13, 5-6.
- Griffin, C. (1958) Co-Operative Education for Business. EN: Accounting Review, VOL:XXXIII, 4
- Griffin, C., Williams, T. (1964) Simulation in Business Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXIX, 1
- Grimstad, C. (1962) Thoughts on Continuin Education in Accounting. EN: Accounting Review, VOL:XXXVII, 3
- H., H. S.(1986) Review of 'Accounting Thought and Education: Six English Pioneers' by J. Kitchen; R. H. Parker. EN: Accounting Review, VOL:LXI, 4.
- Hackett, R. (1938) Governmental Accounting in the Education of the Public Accountant. EN: Accounting Review, VOL:XIII, 4
- Harley, S. (2000) Accountants Divided: Research Selectivity and Academic Accounting Labour in UK Universities. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 11, 5
- Harris, T. (1990) Review of 'Accounting Education and Research to Promote International Understanding: The Proceedings of the Sixth International Conference on Accounting Education' by Kyojiro Someya. EN: Accounting Review, VOL:LXV, 1
- Heller, K. (1981) Committee Report, American Taxation Association, 1977-1978 Committee on Undergraduate Tax Education. EN: Accounting Review, VOL:LVI, 3
- Hernández Esteve, E. (2005) UN LUSTRO DE INVESTIGACIÓN HISTÓRICO-CONTABLE EN ESPAÑA 2001-2005), Revista de Contabilidad, Vol. 8, n.º 15, enero-junio 2005, p. 45-94.
- Hooper, P. (1986) Review of 'Information Systems in Accounting Education' by Daniel L. Jensen. EN: Accounting Review, VOL:LXI, 4
- Horvitz, J., Tucker, M., (1980) Clinical Practice Problems in Tax Education. EN: Accounting Review, VOL:LV, 4.
- Hubbard, T. (1976) Review of 'Accounting Education: An Innovative Approach' by Sunion Theodore Hong. EN: Accounting Review, VOL:LI, 4
- Humphrey, C., Lewis, L., Owen, D. (1996) Still Too Distant Voices? Conversations and Reflections on the Social Relevance of Accounting Education.EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 7, 1
- Hungate, T., (1934) Unit Costs in Institutions of Higher Education. EN: Accounting Review, VOL:IX, 1
- Inanga, E., Schneider, W. (2005) The Failure of Accounting Research to Improve Accounting Practice: A Problem of Theory and Lack of Communication. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 16, 3
- Jackson, J. H. (1926) Present Tendencies in Commercial Education. EN: Accounting Review, VOL:I, 2

- Jacobs, K. (2003) Class Reproduction in Professional Recruitment: Examining the Accounting Profession. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 14, 5
- James, K. (2007) A Critical Theory and Postmodernist Approach to the Teaching of Accounting Theory. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: in press
- Keller, A. C. (2007) Smith versus Friedman: Market and Ethics. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 18, 2
- Kerrigan, H. (1959) Major Influences on Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXIV, 3
- Kester, R. (1938) The Practitioner's Responsibilities for Accountancy Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XIII, 3
- Kester, R., Nissley, W. (1936) Education for Professional Accountancy. EN: *Accounting Review*, VOL:XI, 2
- Kinney, W., (1974). The Use of the Time-Shared Interactive Computer in Audit Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XLIX, 3
- Knight, R., (1953) Accounting Education-From the Point of View of the Business Employer. EN: *Accounting Review*, VOL:XXVIII, 3
- Kohl, M. (1961) Objectives of Accounting Education in the Liberal Arts College. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXVI, 4
- Krogstad, J., Dexter, D. (1979) National Automated Accounting Research System -- A Challenge for Auditing Education. EN: *Accounting Review*, VOL:LIV, 3
- Lampe, J. (1978) A Practical EDP Audit/Retrieval System for Education. EN: *Accounting Review*, VOL:LIII, 4
- Larrán, Piñero & Ruiz (1996) ESTUDIO DE EXPERIENCIAS REALIZADAS EN LA DOCENCIA DE ANALISIS CONTABLE: OBJETIVOS Y METODOS DIDACTICOS, *Revista española de financiación y contabilidad*, Vol. XXV, n.º 88, julio-septiembre.
- Lawrence, C. (1962) Brazil -- Education and Accountants. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXVII, 3
- Lawrence, S., Sharma, U. (2002) Commodification of Education and Academic Labour - Using the Balanced Scorecard in a University Setting. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 13,
- Lee, T. (1995) Shaping the US Academic Accounting Research Profession: The American Accounting Association and the Social Construction of A Professional Elite. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 6, 3
- Lee, T. (2006) *Seekers of Truth: the Founders of Modern Public Accountancy*, Elsevier.
- Lee, T. (2006a) *Seekers of Truth: the Founders of Modern Public Accountancy*, Elsevier, 2006
- Lee, T. (2006b) *The Development of the American Public Accountancy Profession: Scottish Chartered Accountants and the Early American Public Accountancy Profession*, Routledge, 2006.

León, E. (2007) Las facultades de la modernización. En: Revista de la facultad de ciencias económicas, Vol. XVI, No1.

León, E. (2010) La educación contable en el contexto anglosajón: una mirada a los años de construcción de comunidad. Revista de Contaduría, Pontificia Universidad Javeriana, Vol. 11, pendiente página.

Littleton, A. (1930) The International Congress on Accounting: Education for the Profession. EN: Accounting Review, VOL:V, 1)

Littleton, A. (1942) The Meaning of Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XVII, 3.

Lizcano, J. (1996) La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica. Ediciones AECA: Madrid.

Lockwood, J. (1938) Early University in Accountancy. EN: Accounting Review, VOL:XIII, 2

Low, M., Davey, H., Hooper, K. (2006). Accounting Scandals, Ethical Dilemmas and Educational Challenges. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: in press

Lucas, U. (2006) Being "Pulled Up Short": Creating Moments of Surprise and Possibility in Accounting Education. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: in press.

Lynn, E. (1964) Education for the Profession. EN: Accounting Review, VOL:XXXIX, 2

Martínez, G. (2004) Los desafíos en la educación contable: encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno complejo e incierto. Universidad del Cauca.

Mass, J.; Leaby, B. (2005) CONCEPT MAPPING - EXPLORING ITS VALUE AS A MEANINGFUL LEARNING TOOL IN ACCOUNTING EDUCATION. En: Global Perspectives on Accounting Education, Volume 2, 2005, 75-98.

Mattessich, R & Kupper, H. (2003) Accounting research in the German language area--first half of the 20th century. En: Review of Accounting & Finance; 2003; 2, 3;

Mattessich, R & Kupper, H. (2003) Accounting research in the German language area--first half of the 20th century. En: Review of Accounting & Finance; 2003; 2, 3;

Mattessich, R. (2001). Hitos de investigación en contabilidad moderna: segunda parte siglo XX. Revista Legis del Contador, Abril-Junio.

McCormick, W. (1973) Trends in Education for Auditors. EN: Accounting Review, VOL:XLVIII, 4

McCullers, L., VanDaniker, R. (1972) Socio-Economics and Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XLVII, 3.

McGee, R. (2005) A COMPARATIVE STUDY OF ACCOUNTING EDUCATION IN UKRAINE AND THE USA; Ver en: Andreas School of Business -Working Paper Series- Online- Barry University.

McGoun, E., Bettner, M., Coyne, M. (2007) Pedagogic Metaphors and the Nature

- of Accounting Signification. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 18, 2.
- McGoun, E., Bettner, M., Coyne, M. (2007). Money n' motion - Born to Be Wild EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 18, 3
- McGowan, S., Potter, L. (2006) The Implications of the Chinese Learner for the Internationalization of the Curriculum: An Australian Perspective. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: in press
- McMahan, J. (1946) Basic Education for Accounting in Business. EN: *Accounting Review*, VOL:XXI, 2.
- McPhail, K. (2001).The Dialectic of Accounting Education: From Role Identity to Ego Identity. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 12, 4
- Merino, B. & Previts, G. (1998) A History of Accountancy in the USA: An Historical Interpretation of the Cultural Significance of Accounting. Ohio State University Press, Fall 1998, 577 pp.
- Meyer, H. (1961) Some Aspects of Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXVI, 2
- Miller, H. (1938) A Suggested Program of Education for the Accountant. EN: *Accounting Review*, VOL:XIII, 2
- Moreno, J. (2005) Historia técnica de la contabilidad y al información financiera en México, Instituto Politécnico Nacional.
- Moyer, C. (1945) Professional Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XX, 2
- Moyer, C. (1957) Some Common Misconceptions Relating to Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXII, 4
- Murphy, M. (1938) Education and Training of English Accountants. EN: *Accounting Review*, VOL:XIII, 4
- Neimark, M., 1996) Caught in the Squeeze: An Essay on Higher Education in Accounting. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 7, 1
- Nelson, H. (1961) Impact and Validity of the Ford and Carnegie Reports on Business Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXVI, 2
- Neu, D., Ocampo, E. (2007) Doing Missionary Work: The World Bank and the Diffusion of Financial Practices. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 18, 3
- Neumann, F. (1974) "Effect of Circumstances on..." Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XLIX, 2
- Neumann, R., Guthrie, J. (2002) The Corporatization of Research in Australian Higher Education. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 13, 5-6
- Nielsen, G. (1965) The Computer in Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XL, 4.
- Noy & Maldonado (2006) Desde la educación Contable: Una visión del desarrollo contable. Publicada en: IX ASAMBLEA GENERAL DE ALAFEC.

Oakes, H., Berry, A. (2007) Accounting Colonization: The Case Studies in Further Education. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: in press.

Paisey, C., Paisey, N. (1996) Continuing Profesional Education: Pause for Reflection?. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 7, 1.

Parsons, T. (1976) "Profesiones liberales" en Enciclopedia internacional de las ciencias sociales, vol.8, op.cit., pp.538-547.

Paton, W. (1967) Some Reflections on Education and Professoring. EN: Accounting Review, VOL:XLII, 1

Peleias, Bosco, Peres da Silva & Russo (2007) EVOLUÇÃO DO ENSINO DA CONTABILIDADE NO BRASIL: UMA ANÁLISE HISTÓRICA. En: Revista de Contabilidad y finanzas Universidad de Sao Pablo.

Percy, A. (1933) Review of 'Commercial Education in the High School' by Frederick G. Nichols. EN: Accounting Review, VOL:VIII, 4

Perry, K. (1957) The Role of the Accountancy Club in Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXII, 4

Perry, K. (1958) The Faculty Fellowship and Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXIII, 1

Pinkerton, J., Margulies, S. (1962) Programed Instruction: Its Implication for Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXVII, 4

Pomeranz, F. (1993) Review of 'International Handbook of Accounting Education and Certification' by Kwabena Anyane-Ntow. EN: Accounting Review, VOL:LXVIII, 4

Popkewitz, T. (1994) Sociología política de las reformas educativas. Morata: Madrid, España.

Porter, G. (1981) Review of 'Planning and Control in Higher Education' by Anthony J. Gambino. EN: Accounting Review, VOL:LVI, 2

Prater, G. (1966) Time-Sharing Computers in Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XLI, 4

Preobragenskaya, G. & McGee, R. (2003) ACCOUNTING EDUCATION IN A TRANSITION ECONOMY: A CASE STUDY OF RUSSIAN UNIVERSITIE. En: Academy of International Business – Southeast, Annual Conference, Clearwater, Florida, November 13-14, 2003.

Preobragenskaya, G. & McGee, R. (2004) ACCOUNTING EDUCATION IN RUSSIA AND THE USA: A COMPARATIVE STUDY. En: Andreas School of Business Working Paper Series- Online- Barry University.

Prince, T. (1974) Review of 'Development of Information Systems for Education' by Khateeb M. Hussain. EN: Accounting Review, VOL:XLIX, 3

Quinche, F. (2006). Historia de la contabilidad: una revisión de las perspectivas tradicionales y críticas de la historiografía contable. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá.

Quiroz, E. (2003) COMPETENCIAS FORMATIVAS Y MERCADO PROFESIONAL

- CONTABLE, En: XV Congreso Colombiano de Contadores, Bogotá, CD-ROM
- R., A. (1964) Review of 'Accounting Education' by The Committee on Relations with Universities of the American Institute of Certified Public Accountants. EN: Accounting Review, VOL:XXXIX, 2
- Ray, D. (1957) Faculty Responsibility with Respect to Correcting Certain Defects in te Accountant's Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXII, 4
- Real, M (2005) Sociología profesional del graduado social (capítulo 1). Biblioteca Virtual Miguel Ángel Cervantes. Disponible en: [http://www.cervantesvirtual.com/servlet/SirveObras/45706285432370541854679/012094\\_3.pdf#search="profesiones"&page=1](http://www.cervantesvirtual.com/servlet/SirveObras/45706285432370541854679/012094_3.pdf#search=)
- Robbins, G. (1949) A Pattern for Professional Business Education. EN: Accounting Review, VOL:XXIV, 4
- Robinson, L., Hall, T. (1964) Systems Education and the Accounting Curriculum. EN: Accounting Review, VOL:XXXIX, 1.
- Saravanamuthu, K. (2004) Gold Collarism in the Academia: The Dilemma in Transforming Bean-Counters into Knowledge Consultants. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 15, 4-5
- Saravanamuthu, K. (2006) Reflecting on the Biggs-Watkins Theory of the Chinese Learner. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: in press.
- Saravanamuthu, K., Tinker, T. (2006) Ethics in Education: The Chinese Learner and Post-Enron Ethics. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: in press
- Saxe, (1947) Education for Public Accountancy. EN: Accounting Review, VOL:XXII, 1
- Scott, G. (1984) Review of 'Accounting Education in Economic Development Management' by Adolph J. H. Enthoven. EN: Accounting Review, VOL:LIX, 4.
- Scovill, H. (1946) Education for Public Accounting on the Collegiate Level. EN: Accounting Review, VOL:XXI, 3.
- Schwartz, B., Williams, S., Williams, P. (2005) US Doctoral Students' Familiarity with Accounting Journals: Insights into the Structure of the US Academy. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 16, 3-
- Selling, T. (1994) Review of 'Beyond Borders: Profiles in International Education' by Joseph S. Johnston, Jr.; Richard J. Edelstein. EN: Accounting Review, VOL:LXIX, 4
- Shaulis, L. (1930) Instruction in Accounting for Liberal Education. EN: Accounting Review, VOL:V, 3
- Shenkir, W. (1970) Media and Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XLV, 2
- Singh, G. (2002) Education Ltd. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 13, 1
- Smith, C. A. (1945) Education for the Professional Accountant. EN: Accounting Review, VOL:XX, 1

- Smith, C. A. (1964) The Internship in Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXIX, 4
- Smith, J. (1978) Audit Education for the 1980s. EN: Accounting Review, VOL:LIII, 2
- Sprouls, R. C. (1962) A Role of Computer Simulation in Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXVII, 3
- Stettler, H. (1972) An Experiment in Education for the Profession. EN: Accounting Review, VOL:XLVII, 3
- Stewart, A., F. (1953) Accounting Education-From the Point of View of a State Board of Accountancy. EN: Accounting Review, VOL:XXVIII, 3.
- Stone, W. (1960) Can Accounting Meet the Challenge of Liberalized Business Education?. EN: Accounting Review, VOL:XXXV, 3.
- Streuling, G., Gary, L. (1972) Teaching Machines versus Lectures in Accounting Education: An Experiment, EN: Accounting Review, VOL:XLVII, 4
- Swick, R. (1961) Objectives of Accounting Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXVI, 4
- Thomson, I., Bebbington, J. (2005) Social and Environmental Reporting in the UK: A Pedagogic Evaluation. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 16, 5
- Tidwell, V., Wyndelts, R. (1977) Graduate Tax Education in AACSB Schools: Where We Stand Today. EN: Accounting Review, VOL:LII, 4
- Tilling, M. (2002) The Dialectic of the University in Times of Revolution Echoes of the Industrial Revolution?. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 13, 5-6
- Tilling, M., Tilt, C. (2004) Alas Poor Critical Accounting, We Knew Him, Karl. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 15, 4-5
- Tinker, T., Fearfull, A. (2007) The Workplace Politics of U.S. accounting: Race, Class and Gender Discrimination at Baruch College. EN: Critical Perspectives on Accounting, VOL: 18, 1
- Usry, M. (1971) Education Research: Cost Accounting in the CPA Examination -- Updated EN: Accounting Review, VOL:XLVI, 4.
- Vance, L. (1956) Education for Public Accounting: With Special reference to the Report of the Commission on Standards of Education and Experience for Certified Public Accountants. EN: Accounting Review, VOL:XXXI, 4.
- Vatter, W. (1950) Accounting Education for Controllorship. EN: Accounting Review, VOL:XXV, 3
- Wagner, A., White, J. (1956) An Experiment in Education. EN: Accounting Review, VOL:XXXI, 1
- Walsh, L. (1960) Accounting Education in Review. EN: Accounting Review, VOL:XXXV, 2
- Wasley, R. (1978) Review of 'Accounting Education: New Horizons for the Profession' by Donald H. Skadden. EN: Accounting Review, VOL:LIII, 3

- Weber, M. (1922) *Economía y sociedad. Esbozo de una sociología comprensiva*. Fondo de Cultura Económica, Segunda edición en español (1964): México D.F.
- Webster, N. (1938) Higher Education for Public Accountants. EN: *Accounting Review*, VOL:XIII, 2
- Webster, N. (1946) College Education as a Requirement for Public Accountants-The New York Experience. EN: *Accounting Review*, VOL:XXI, 4
- Weiser, H. (1966) Accounting Education -- Present and Future. EN: *Accounting Review*, VOL:XLI, 3
- Welsh, G. (1964) Some Challenges for Accounting Education. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXIX, 4
- Wertz, W. (1961) Accounting Education and the Ford and Carnegie Reports. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXVI, 2
- Williams, D. (1996) Review of 'Reinventing the University: Managing and Financing Institutions of Higher Education' by Sandra L. Johnson; Sean C. Rush. EN: *Accounting Review*, VOL:LXXI, 1
- Williams, D. (1969) Review of 'A Research Study of Some Aspects of Accounting Education in California' by Donald E. Keller. EN: *Accounting Review*, VOL:XLIV, 3
- Williams, P. (2004) Recovering Accounting as a Worthy Endeavor. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: 15, 4-5
- Winter, S. (1956) Review of 'Public Accounting Practice and Accounting Education' by Donald P. Perry. EN: *Accounting Review*, VOL:XXXI, 3
- Wyatt, A., (1959) Professional Education in Accounting, EN: *Accounting Review*, VOL:XXXIV, 2.
- Young, J., Annisette, M. (2007) *Cultivating Imagination: Ethics, Education and Literature*. EN: *Critical Perspectives on Accounting*, VOL: in press.

## **EDISON FREDY LEON PAIME**

Candidato al Doctorado Interinstitucional de Educación Universidad Distrital "Francisco José de Caldas". Magister en Investigación Social e Interdisciplinaria de la Universidad Distrital "Francisco José de Caldas". Contador Público Universidad Nacional de Colombia sede Bogotá.