

III Simposio Internacional de Teoría Contable
“La obra de Carlos Luis García Casella”
20-21 de agosto de 2019
Universidad de Buenos Aires (Argentina)

Avances y perspectivas de la Cátedra García Casella (2008-2019).

Eutimio Mejía Soto¹
Universidad del Quindío

Introducción

La construcción de una teoría general contable TGC polivalente y multipropósito, es una imperiosa necesidad para la consolidación de la contabilidad en su estructura teórica y en su ejercicio práctico. El presente documento reconoce la importancia que la TGC tenga un carácter amplio y suficiente que fundamente una contabilidad multidimensional para lo cual se requiere una participación abierta y democrática de la sociedad en la definición de los campos epistemológicos, metodológicos, axiológicos, ontológicos, teleológicos y praxeológicos de forma que se pueda desarrollar una contabilidad al servicio del interés general, del bien común, de la naturaleza y de la vida en todas sus manifestaciones. Fue este propósito el que impulsó la apertura y desarrollo de la “Cátedra García Casella” en la Universidad del Quindío; siendo estas las reflexiones las que posteriormente dieran nacimiento a la propuesta de “Contabilidad Tridimensional: biocontabilidad, sociocontabilidad y contabilidad económica” macro-programa de investigación liderado por la Red de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables REDICEAC.

2. Desarrollo

2.1. Antecedentes

Bajo la dirección del investigador contable Harold Álvarez Álvarez el programa de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío creó el seminario permanente de investigación contable en la década de los noventa del siglo pasado, la formalización del seminario permitió que en el año 2002 se materializará la creación del Grupo de Investigación en Contaduría Internacional Comparada GICIC (docentes) y la Escuela de Formación e Investigación Contable EFIC (estudiantes), organizaciones que trabajarían conjuntamente pero conservando autonomía organizacional.

La Escuela de Formación e Investigación Contable EFIC el año de su formación creó la Cátedra Richard Mattessich, las investigaciones realizadas permitieron la publicación de los siguientes artículos autoría de Eutimio Mejía Soto:

¹ Postdoctor © en ciencias de la tierra - Universidad de Manizales-Universidad de Varsovia; Estancia postdoctoral en filosofía de la ciencia y la sustentabilidad - Universidad UACh-México. Doctor en Desarrollo Sostenible y Magister en Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente de la Universidad de Manizales (Colombia), Especialista en Gerencia Social de la Universidad de Antioquia, Contador Público y Profesional en Filosofía de la Universidad del Quindío. Docente-investigador Universidad del Quindío. eutimiomejia@uniquindio.edu.co

- Artículo: Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. (2004). En: Porik An Universidad del Cauca, N° 10.
- Artículo: Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich (2005). En: Revista Internacional Legis De Contabilidad Y Auditoría N° 24.
- Artículo: Evolución del pensamiento contable de Richard Mattessich (2005) En: Revista Universidad del Quindío N° 10.

Las investigaciones también permitieron la publicación del siguiente libro:

Introducción al pensamiento de Richard Mattessich. (2006). Cali: Universidad Libre de Colombia, con la autoría de los investigadores Carlos Alberto Montes Salazar, Eutimio Mejía Soto y Omar de Jesús Montilla Galvis.

Los estudios sobre el pensamiento de Richard Mattessich llevaron en su momento a las siguientes conclusiones [año 2006]:

- 1) La contabilidad es una ciencia social, aplicada, empírica y multi-paradigmática.
- 2) La contabilidad no es una ciencia de naturaleza económica [se formula una crítica a Mattessich por su orientación marcadamente económica para la contabilidad]. Esta afirmación [económica] es de carácter reduccionista, al igual que las calificaciones de la contabilidad como ciencia-instrumento-método de la matemática, del derecho, de la estadística; tales definiciones desconocen la autonomía propia de la ciencia contable y limitan su campo de acción.
- 3) La contabilidad para su desarrollo, debe alcanzar la interdisciplinariedad [hoy diálogo de saberes] y en ella se nutre de las ciencias formales, fácticas y sociales; no pertenece a ninguna, ni pierde su autonomía frente a ellas. Mantiene relaciones esenciales, formales, instrumentales y teleológicas con matemática, lógica, estadística, economía, administración, derecho, biología, conducta, psicología, sociología y otras².
- 4) La teoría contable cuenta en la actualidad con una poderosa herramienta epistemológica, como es la teoría crítica, el estructuralismo. Esta disciplina científica puede lograr con su ayuda un mayor nivel de coherencia lógica, conceptual y lingüística; le permite conocer las relaciones contables a partir de la definición de sus elementos y vínculos de interdependencia interna y externa. Debe diferenciarse la visión netamente instrumentalista o pragmática, que valora las teorías a partir de su utilidad, de la visión integral que contempla todos los aspectos y variables que se relacionan con una construcción disciplinar.

² Fernández Pirla – Requena (1991, p. 179).

- 5) La contabilidad no es positiva, ni normativa, ni inductiva o deductiva, no tiene un método único ni una manera exclusiva de abordar su estudio; asume una posición ecléctica en la cual toma lo más útil de cada herramienta metodológica, como hacen otras ciencias humanas. Se descarta el monismo metodológico (Ej.: el fiscalismo y aún el falsacionismo) y se aboca por un pluralismo conceptual constructivo. Hendriksen en 1974 presentó la propuesta de un enfoque ecléctico.
- 6) El problema de la verdad en contabilidad es desplazado por la utilidad de la información para la toma de decisiones; se le condiciona por la relación costo-beneficio. Se considera el costo de obtener la información y la utilidad que la misma representa para el usuario tanto interno como externo, como por ejemplo en la medición³, la valoración y la asignación de costos, determinación de la utilidad y el mantenimiento del capital. La comprensión de los problemas del poder adquisitivo de la moneda, en sus valores reales y nominales, se vuelve una exigencia. En la actualidad se puede estar frente a una crisis del paradigma de utilidad y emerge en la práctica contable internacional uno que se caracteriza por privilegiar la información del inversor bursátil. De igual forma, un nuevo paradigma puede emerger: el “ético-socio-humanístico” que asume una visión holística de la contabilidad y su función histórico-social.
- 7) La contabilidad tiene dos componentes, uno de carácter teórico conceptual, de nivel abstracto en su lenguaje, denominado la parte científica, y un componente de nivel empírico aplicado a los hechos concretos, denominado la parte técnica. En la medida que la parte técnica se sustente en la parte científica, la contabilidad alcanzará mayor nivel de utilidad y progreso dentro de las disciplinas científicas. Si se distancian lo científico y lo técnico estaremos ante una construcción conceptual científica por un lado y una aplicación primitiva por el otro. La última sería técnicamente débil, sin soporte teórico y con escasa utilidad en lo científico y en lo pragmático.
- 8) El avance de las comunicaciones y la informática no disminuye el trabajo del contable, por el contrario, aumenta el nivel de responsabilidad y exige modelos que representen la realidad en sus aspectos económicos, sociales, ambientales, psicológicos, etc. La teoría busca acercar la representación conceptual de la realidad con la realidad misma: los procesos de producción, distribución, uso y consumo de bienes y servicios escasos y no escasos se representan en valores monetarios y no monetarios. Los bienes y servicios (producidos, distribuidos y consumidos) y su flujo se convierten en el objeto de la contabilidad. Tienen como característica fundamental su movimiento permanente, son un objeto dinámico, que no permanece en un estado único, presenta una constante y permanente fluctuación. Cualquier descripción estática no es más que una visualización de lo que fue pero ya no es. Cobran vigencia dos funciones fundamentales: explicar dialécticamente y predecir estados futuros, en cuanto a demanda, necesidad y valoración cualitativa y/o cuantitativa.

³ La medición es un problema central de la contabilidad, aunque se puede argumentar que es un problema de la economía y se resuelve a través del mercado.

La lectura de diferentes investigadores en teoría contable llevó a identificar una crítica común a la obra de Richard Mattessich, fundamentalmente por el carácter reduccionista de su teoría general de la contabilidad, la cual se califica de unidimensional (económica). La mencionada crítica no desconoce la magnitud, el gran aporte y la grandeza del profesor austro canadiense que para el momento de escribir el presente documento se informaba de su deceso; por el contrario, los trabajos de estos autores son el mejor homenaje a su legado, bajo la comprensión que el camino de la investigación es una constante construcción, destrucción y reconstrucción de conocimientos. La discusión crítica de la propuesta de teoría general de la contabilidad de Mattessich, llevó a que el grupo de investigación (GICIC), decidiera ahondar en la obra del profesor Carlos Luis García Casella, para lo cual siguió el trámite institucional para tal propósito.

2.2 La Cátedra García Casella – Universidad del Quindío

La “*Cátedra García Casella*” fue según Acta No. 22 aprobada por el Consejo Curricular del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío (Colombia) el 29 de julio de 2008, la cual tenía el propósito contribuir a la formación de estudiantes y profesores de la institución en lo relacionado con el pensamiento contable del profesor Carlos Luis García Casella. La mencionada cátedra se oficializó en la Universidad de Buenos Aires el día jueves 4 de junio de 2009, fecha en la cual por convocatoria al cuerpo de docentes en pleno de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires realizada por el Decano Dr. Alberto Edgardo Barbieri, el Dr. James Ramírez Lozano director en representación de la Universidad del Quindío hace entrega en nota de estilo de la apertura oficial de la mencionada cátedra.

La Universidad del Quindío conformó un comité científico encargado de dirigir la cátedra y producir los documentos académicos que fueran el material académico y didáctico utilizado para la formación investigativa de docentes y estudiantes en el pensamiento del profesor Carlos Luis García Casella. Dicho comité fue conformado por los siguientes tres docentes:

- Carlos Alberto Montes Salazar
- Gloria Cecilia Dávila Giraldo
- Eutimio Mejía Soto.

El comité científico señalado se apoyó en la Escuela de Formación e Investigación Contable EFIC y el Grupo de Investigación en Contaduría Internacional Comparada GICIC de la Universidad del Quindío para realizar la investigación, ambos grupos habían sido creados por el investigador Dr. Harold Álvarez Álvarez.

El equipo de investigación inició trabajos desde su conformación, entregando en principio los dos siguientes documentos de amplia divulgación:

1. Artículo: “Introducción a la propuesta contable de García-Casella” es una síntesis del primer informe del proyecto realizado por los investigadores Eutimio Mejía Soto, Carlos Alberto Montes Salazar y Gloria Cecilia Dávila Giraldo. El documento fue publicado en la principal revista contable para la fecha, Cuadernos de Contabilidad [Universidad Javeriana] 12 (30) en el año 2011 (disponible en Internet).

2. Libro: Introducción al pensamiento contable de García-Casella, publicación de autoría del investigador Eutimio Mejía Soto, bajo la dirección del Comité Científico conformado por Carlos Alberto Montes Salazar y Gloria Cecilia Dávila Giraldo. El libro fue publicado en el año 2011 con el sello de la Fundación para la Investigación y el Desarrollo de la Ciencia Contable FIDESC.

Los congresos , seminarios permanentes y encuentros de investigación organizados por la Red de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables REDICEAC dirigida por el investigador Omar de Jesús Montilla Galvis, definieron como tema central de discusión el pensamiento de Richard Mattessich, Carlos Luis García Casella y Antonio Lopes de Sá. Dicho proceso contribuyó a consolidar la teoría contable y la investigación en el marco del diálogo de saberes como la medula del proceso de formación académico-profesional.

El trabajo desarrollado en la primera etapa se sintetiza en las conclusiones presentadas en el libro “Introducción al pensamiento contable de García Casella” (Mejía, 2011, 131) las cuales se transcriben a continuación:

El profesor García Casella a lo largo de su vida académica ha logrado consolidar una teoría de la Contabilidad sólida y sustentada que ubica a la Contabilidad en el campo de las ciencias, con autonomía e independencia. Logra sustentar un alcance amplio para este campo del saber, superando las visiones reduccionistas que pretenden limitar el alcance y estatus del saber contable.

El autor desarrolla una fundamentación teórica, sin apartarse de los procesos prácticos de la cotidianidad profesional del contador público, logra articular conceptualmente el saber y hacer contable de forma lógica, coherente y sistemática. García Casella determina el siguiente orden jerárquico en el desarrollo teórico-práctico de la Contabilidad

- Teoría Contable.
- Modelos Contables.
- Normas o reglas específicas.
- Sistemas contables concretos.
- Informes contables.

La obra del profesor García Casella es amplia y cubre un significativo número de aspectos de la realidad contable, a continuación se enumeran los aspectos básicos de su concepción investigativa:

- La ubicación de un campo del conocimiento dentro de las ciencias exige que este saber haya reconocido un universo del discurso o dominio y los fenómenos que hacen parte del mismo. Requiere también una construcción teórica relacionada con el dominio descrito y que permita la descripción de la realidad dentro de su alcance.
- La Contabilidad cumple con los requisitos para ser considerada una ciencia social, factual, cultural y empírica. Se consideran como concepciones reduccionistas del saber contable su ubicación en el campo de las artes, las técnicas o las tecnologías sociales.

- Afirma el profesor García Casella que la Contabilidad tienen un componente general y universal que es denominado la Teoría General Contable, pero considera que tiene aplicaciones específicas dependiendo los segmentos de estudio, en tal sentido, la Contabilidad no es una siempre, no existe un solo segmento de la realidad, existen otros y diversos como el financiero, el administrativo, el público, el social y el económico.
- Los sistemas contables se desarrollan en congruencia con los elementos de la Teoría General Contable para responder a necesidades específicas. Los sistemas derivan de los modelos y segmentos identificados en la Contabilidad
- Los modelos son representaciones de la realidad que explican el comportamiento en algún aspecto de la misma. El modelo simplifica y abstrae la realidad objeto de estudio. En congruencia con los segmentos de la realidad identificados, se fundamenta la existencia de cinco modelos: patrimonial, de gestión, gubernamental, social y nacional.
- La Contabilidad tiene y requiere relaciones con otros campos del saber, la identificación y solución los problemas teóricos y prácticos requieren la convergencia y participación de diferentes ciencias y otros conocimientos. La relación de la Contabilidad con otros saberes, no implica relaciones de dependencia, representa grados de complementariedad. Se presenta lo contable como un saber autónomo y sustantivo.
- La Contabilidad se ocupa de la medición en un sentido amplio, abarcando la dimensión cualitativa y la cuantitativa, no se limita a las mediciones monetarias, utiliza diversas escalas y unidades de medida. En el campo de las ciencias sociales la exactitud y precisión de las mediciones son relativas.
- La propuesta de una Teoría General de la Contabilidad no es un trabajo concluido y definitivo, se requiere avanzar en la consolidación de la misma, partiendo de valiosos aportes como los del profesor Mattessich y García Casella, pero siempre sustentados en consideraciones críticas que históricamente han permitido el avance del conocimiento en todos los campos.

2.3. Reflexión pensamiento de García Casella en Trabajo Interamericano de Contabilidad

Bajo la presidencia de Percy Vilchez Olivares (Perú) en la Comisión Técnica de Investigación Contable de la Asociación Interamericana de Contabilidad AIC en el período 2016-2017, se aprobó la realización del documento técnico “Fundamentos y reflexiones de teoría contable”, el documento concluido ha sido publicado como libro [varias ediciones alternas por país] y presentado oficialmente el día domingo 20 de octubre de 2019 en las discusiones de comisiones en el marco de la XXXIII Conferencia Interamericana de Contabilidad CIC-Cartagena 2019, período bajo la presidencia de la CTIC (2018-2019) de Eutimio Mejía Soto (Colombia).

Fundamentos y reflexiones de teoría contable es el resultado del esfuerzo conjunto, durante cuatro años, de ocho profesionales integrantes de la CTIC de la AIC, cuyo propósito es consolidar la ciencia contable desde la perspectiva de cuatro disciplinas fundamentales como la epistemología (Mejía, 2017) , la ontología, la axiológica y la teleología, tomando en cuenta

la práctica profesional y la actividad docente, así como las tendencias que emergen a la par de la tecnología y las nuevas prácticas organizacionales.

El enfoque teórico y conceptual desarrollado se sustenta en el pensamiento del prominente investigador austro-canadiense Richard Mattessich (q.e.p.d), profesor emérito de la contabilidad de la Universidad de Columbia Británica, y en la propuesta del renombrado profesor argentino Carlos Luis García Casella, profesor emérito de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires. El documento técnico producido y publicado pretende contribuir al fortalecimiento de la contabilidad y al fomento de la investigación en este campo de estudios.

Las conclusiones presentadas en el trabajo interamericano “Reflexiones y desafíos de investigación Contable, hacia la consolidación de la Teoría General Contable” adscrito a la temática “Desafíos de la investigación en contabilidad: desarrollos teórico-conceptuales para la transformación de la práctica del profesional contable” presentado por los investigadores contables Eutimio Mejía Soto, Percy Vílchez Olivares y Juan Carlos Orellano Arduz, es una síntesis de la reflexión del pensamiento del maestro García Casella en los años 2011-2019 (García Casella, 2011, 2012, 2012a, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018) tal como se transcribe a continuación:

- La propuesta de García Casella retoma la construcción de una teoría general de la contabilidad de Richard Mattessich, pero se separa de este autor de manera significativa, y propone una frontera del conocimiento y ejercicio profesional amplio, mayor autonomía y una propuesta por la multidimensionalidad de la contabilidad con un alcance económico, social y ambiental con un enfoque cuantitativo y cualitativo.
- La contabilidad es una ciencia social, cultural, empírica y aplicada; al ser ciencia social, tiene tecnologías y técnicas en las cuales se soporta; al ser cultural su objeto de estudio es una creación humana abstracta como es la medición/valoración de una realidad concreta, por lo tanto no es una ciencia natural donde los objetos son creados por la naturaleza; al ser ciencia empírica/fáctica sus objetos son reales y no formales como los posee la matemática y la lógica; finalmente, al ser aplicada se ocupa de problemas concretos y de la transformación la realidad social, a diferencia de las ciencias puras encargadas entre otros aspectos de descubrir las leyes que rigen la existencia.
- La contabilidad es aplicable en diversos campos y puede tener los siguientes segmentos contables según el profesor García Casella: el financiero-patrimonial, el administrativo-de gestión, el gubernamental-público, el económico-nacional, el social, el ambiental, el de los recursos naturales y el cualitativo. En este punto, García Casella propone nuevos modelos, adicionales a los desarrollados históricamente por el autor.
- La investigación contable impacta en la teoría contable, la regulación contable y la práctica contable; estos tópicos constituyen aportes al desarrollo permanente, dinámico y crítico que debe caracterizar la investigación en todos los campos del conocimiento, en ningún momento podrá entenderse como una concepción verdadera, acabada y definitiva; todo lo contrario, deberá pensarse como un punto de partida a ser repensado, reformulado, mejorado, sustituido y posiblemente refutado. En síntesis, la investigación en contabilidad es un camino arduo del cual estamos recorriendo los primeros pasos, pero

siempre reconociendo el importante camino y los grandes aportes que hicieron los padres de la cientificidad contable, a quienes les correspondió iniciar el camino cuando solo se avizoraba una jungla que debían recorrer sin brújula.

- La contabilidad no posee un paradigma o marco conceptual único que identifique sus bases epistemológicas. La teoría general contable define los elementos que deben ser compartidos por la comunidad científica de la contabilidad. Dicho marco deberá ser amplio, polivalente, integrador y permitir la inclusión de todos los modelos y segmentos de la contabilidad.
- Los sistemas normativos se deben derivar de la teoría general contable, donde la eficiencia de su aplicación se basa en una fundamentación científica, más que en la autoridad del organismo emisor de la normativa. Cuando la norma contable no se deriva de una teoría general contable científicamente formulada y con amplio respaldo de la comunidad académica y profesional, las normas no son eficientes en su uso y existe un alto riesgo de tener regulaciones orientadas a la defensa de intereses particulares de grupos de particulares como pueden ser inversores, prestamistas y acreedores; dejando al margen los intereses de la sociedad en general.
- La investigación contable de carácter teórico y la práctica de la profesión no tienen una conexión adecuada debido a bajos niveles de socialización de los resultados de investigación vinculados y orientados a un nivel de utilidad para los contadores prácticos. Esta situación afecta la comunicación entre investigadores contables y contadores prácticos; por lo tanto, deberá ampliarse la comunicación entre el campo teórico y práctico contable.
- La contabilidad emergente entendido como la contabilidad social y contabilidad ambiental (y otras), amplía el enfoque económico y financiero de la contabilidad para dotar a los contadores y demás partes interesadas de la responsabilidad de buscar el bien común en el marco de la sustentabilidad, no solo de nuestra generación sino también de las generaciones venideras.

Conclusiones y perspectivas

Los criterios expuestos en los fundamentos de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C (Mejía y Ceballos, 2016) constituyen la mejor evidencia de la influencia del pensamiento de García Casella, en la necesidad de consolidar una teoría general contable que fundamente diversos modelos y sistemas contables, a continuación, se transcriben los mencionados criterios:

1. La contabilidad es una ciencia social aplicada, desarrolla componentes tecnológicos y técnicos; tiene un campo positivo empírico e inductivo y otro campo normativo deductivo y subjetivo con criterios estratégicos y éticos.

2. El objeto de la contabilidad incluye la riqueza ambiental, social, económica y otras por fundamentar contablemente por ej. La cultural.
3. La contabilidad es una ciencia aplicada de naturaleza social que se complementa, pero es autónoma frente otras ciencias. La relación con otras ciencias no implica relación de dominio o dependencia. Los problemas son de la sociedad y la solución de los mismos requiere la participación activa de todos los saberes, científicos y no científicos.
4. La contabilidad permite rendir cuentas (pasado), mostrar el presente, predecir y prescribir el futuro, cumplir estos objetivos se logra con el avance en cuatro etapas, la descripción, la explicación, la predicción y la prescripción de la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, social y económica controlada por la organización.
5. La finalidad contable se sustenta en criterios éticos y morales. La contabilidad no se limita a dar cuenta de la realidad en términos de neutralidad y objetividad, además y de manera preponderante tiene una finalidad anclada en aspectos axiológicos sustentados en el deber ser de la sociedad, cual es la sustentabilidad eco-sistémica, la preservación dinámica de todas las formas de vida presente con visión de futuro.
6. La contabilidad puede utilizar diversos métodos de representación tales como la partida simple, la partida doble, partidas múltiples entre otras.
7. Las unidades de medida contable son cuantitativas y cualitativas.
8. Los métodos y técnicas de medición contable son extrínsecas e intrínsecas. Las riquezas tienen valor independiente de las consideraciones, beneficios identificados o preferencias que los hombres tengan en relación con ellas.
9. La contabilidad es un saber dinámico en constante construcción.

La presente reflexión pretende ser un aporte a la consolidación del saber científico contable y un factor de conexión entre el campo teórico y aplicado de la contabilidad, está última fundamentada en la responsabilidad ambiental, social y económica que tienen todos los saberes, las profesiones y oficios y ante todo los hombres en su condición de sujetos moralmente enjuiciables por sus acciones y omisiones en la construcción de un mundo mejor. La responsabilidad del profesional contable debe evaluarse por su contribución a una sociedad más justa, equitativa, solidaria y respetuosa de todas las formas y manifestaciones de vida, su compromiso no es con la organización sino con la sociedad presente y las generaciones futuras.

Referencias bibliográficas

García Casella, Carlos Luis. (2017). Contratación y vigencia de las propuestas de Richard Mattessich a través del ensamble entre docencia e investigación. *Revista Contabilidad y Auditoría* No 46 (23), pp. 9-35.

García Casella, Carlos Luis. (2011). Diálogo sobre la contabilidad con el colega Hugo Ricardo Arreghini. *Revista Contabilidad y Auditoría* No 34 (17).

García Casella, Carlos Luis. (2014). Enfoque multiparadigmático de la contabilidad: modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos. *Revista de Contabilidad y Auditoría* No 40 (20); pp. 31-56.

García Casella, Carlos Luis. (2016). Inserción de la Argentina en la investigación científica contable mundial. *Contabilidad y Auditoría* No 43 (22); pp. 16-44.

García Casella, Carlos Luis. (2012). La persona humana y la ciencia factual cultural aplicada llamada contabilidad. *Teuken Bidikay* No 3, pp. 25-36.

García Casella, Carlos Luis. (2018). Los físicos teóricos debaten y ayudan a los teóricos de la contabilidad. *Revista Contaduría Universidad de Antioquía* No 72, pp.29-38.

García Casella, Carlos Luis. (2013). Posibles obstáculos a la investigación contable universitaria. *Revista Contabilidad Auditoría* No 38 (19), pp. 37-54.

García Casella, Carlos Luis. (2015). Posibilidades que ofrece la teoría contable a la práctica contable y a otras prácticas vecinas. *Contabilidad y Auditoría* No 42 (21), pp. 15-29.

García Casella, Carlos Luis. (2012a). Una propuesta acerca de la aceptación de las teorías contables. *Revista Contabilidad y Auditoría (UBA)* No 36 (18); pp. 83, 107.

Mejía Soto, Eutimio. (2004) Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. En: *Porik An Universidad del Cauca*, N° 10, DIC. Pp. 65 – 88

Mejía Soto, Eutimio. (2005) Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich En: *Revista Internacional Legis De Contabilidad Y Auditoría* N° 24, OCT – DIC. Pp. 135 – 174.

Mejía Soto, Eutimio. (2005) Evolución del pensamiento contable de Richard Mattessich En: *Revista Universidad del Quindío* N° 10.

Mejía Soto, Eutimio; Montes Salazar, Carlos Alberto y Dávila Giraldo, Gloria Cecilia. (2011) Introducción a la propuesta contable de García-Casella. En: *Revista Cuadernos de Contabilidad* N° 30 Vol. 12, ENE - JUN. Pp. 127- 164. ISSN 0123-1472.

Mejía Soto, Eutimio. (2011) Introducción al pensamiento de García Casella. Armenia: FIDESC.

Mejía Soto, Eutimio. (2017). La contabilidad, ciencia tecnología o técnica. Su estatus epistemológico. En: Scavone, Graciela y Viegas, Juan Carlos. (2017). *Contabilidad Superior. Fundamentos*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.

Mejía Soto, Eutimio y Ceballos, Olga. (2016). Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Revista Científica Universidad Militar José María Córdova*, 14 (18), 215–243.

NORMAS DE FORMATO: Iguales que para las Jornadas de Epistemología excepto detalles marcados en amarillo.

- Extensión: 10 páginas totales incluidas las referencias bibliográficas.
- Interlineado: simple
- Letra: times new roman 12 puntos
- Tamaño página: Carta
- Márgenes: Normales, sin sangrías
- Subrayado: Se utiliza cursiva en lugar de subrayado (exceptuando las direcciones URL)
- Ilustraciones, figuras y tablas: En el texto en los lugares apropiados.
- Encabezado:
 - 1° línea: Título del capítulo: Todo en mayúsculas y negrita. Dejar un renglón en blanco posterior presionando ENTER.
 - 2° línea: Nombre primer autor: nombre y apellido con pertenencia institucional abreviada entre paréntesis en negrita. Dejar un renglón en blanco posterior presionando ENTER.
 - 3° línea: Idem segundo autor si corresponde.
- Cuerpo del capítulo: Dejar 2 renglones en blanco, presionando ENTER, entre el encabezado y el cuerpo del capítulo.
- Títulos de Secciones: Todo en mayúsculas, en Negrita. (Dejar 2 renglones en blanco anteriores y 1 posterior, presionando ENTER)
- Títulos de Sub secciones: En minúscula, en Negrita. (Dejar 1 renglón en blanco anterior, presionando ENTER)
- Citas: Las citas no deben superar las cinco líneas y deben aparecer dentro del texto principal como (autor año, número de página). Las citas de textos de dos autores deben incluir ambos nombres separados por “y”, luego el año. Deben marcarse con entrecorillado doble y seguirse por la referencia correspondiente entre paréntesis (autor año, número de página).
- Paráfrasis: La mención del autor debe seguirse por el año y página correspondiente entre paréntesis (año, número de página).
- Referencias del capítulo: Al final del capítulo va el título “Referencias del capítulo” que solo incluye lo citado y o mencionado en el mismo, . sin viñetas, sin numeración ni renglones en blanco. Sistema de referencias bibliográficas APA. Se proporcionan las direcciones URLs de las referencias si están disponibles.
- Estructura del capítulo: INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO (1 carilla aprox. incluyendo el tema tratado, el objetivo del mismo, DESARROLLO (8 carillas aprox. Numerando desde el 2. Ya que 1. es la INTRODUCCIÓN. Llegando al segundo nivel de numeración y luego utilizando letras cursivas minúsculas para enumeraciones); CONCLUSIONES Y PERSPECTIVAS DEL CAPÍTULO (1 carilla aprox. Incluyendo las principales ideas y las perspectivas de investigación y/o enseñanza que se derivan de los contenidos tratados en el mismo.