

# De la formación disciplinar a la transdisciplinar del contador público

Casal Peraza, Rosa Aura<sup>1\*</sup>

Recibido: 15/03/2011 • Revisado: 05/04/2011  
Aceptado: 25/05/2011

## Resumen >>

El tránsito de la formación basada en disciplinas a la posibilidad de la formación bajo una visión transdisciplinaria, está en un todo de acuerdo con las exigencias que los organismos internacionales le exigen a las universidades como propuestas alternativas de cambios. En este contexto se realiza esta investigación de tipo analítico documental y apoyada en discusiones grupales entre profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Los Andes, Venezuela. El objetivo plantea derivar una aproximación de los criterios transdisciplinarios en la formación del contador público como un aporte a las propuestas alternativas de cambios universitarios. Una de las conclusiones más relevantes es que la enseñanza basada en la disciplina del contador público ha tenido como efecto negativo la excesiva fragmentación y reducción de los problemas contables. Se debe hacer un estudio profundo de la disciplina contable para poder hablar de una formación sólida del profesional de la contaduría pública. Esa enseñanza del contador público se debe enfocar desde la transdisciplinaria, pero eso requiere de cambios en los planes de estudio y en la forma como los actores del proceso de enseñanza aprendizaje ven ese proceso.

**Palabras Clave:** Disciplina, transdisciplinaria, formación contable, formación disciplinar

## Abstract >>

OF THE FORMATION TO DISCIPLINE WHEN TRANSDISCIPLINAR  
OF THE PUBLIC ACCOUNTANT

*The transit of the formation based on disciplines to the possibility of the formation under a transdisciplinaria vision is in a whole in agreement with the exigencies that the international organisms demand to him more to the every day to the universities like alternative proposals of changes. It is for that reason that this investigation of supported documentary analytical type in group discussions raised with professors of the Department of Accounting and Finanzas of the University of The Andes Venezuela with the objective to derive an approach from the criteria transdisciplinarios in the formation of the public accountant is a contribution to those alternative proposals of university changes. One of the most excellent conclusions is than the formation to discipline of the public accountant has had like negative effect the excessive fragmentation and reduction of the countable problems, is due to make a study deep of the countable discipline to be able to speak of a solid formation of that professional of the public accountant's office. That formation of the public accountant is due to focus from the transdisciplinaria, but that requires of changes in the curricula and the form as the actors of the education process learning see that process.*

**Key words:** Discipline, transdisciplinaria, countable formation, formation to discipline.

<sup>1</sup> \* Ingeniero Civil y Contador Público (ULA) con Maestría en Administración (ULA) y Doctora en Ciencias de la Educación mención Administración (UNIEDPA - Panamá). Profesora Titular adscrito al GIFACE, Centro de Investigaciones en Finanzas, Auditoría, Ambiente, Contabilidad, Epistemología y Ética de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes (ULA) en Mérida, Venezuela E- Mail: rosauracasal@gmail.com

## 1. Introducción

Una de las críticas que ha sufrido la contabilidad, es el hecho de su encierro en su propio conocimiento, a pesar de que por su naturaleza es una de las disciplinas con mayores acercamientos y aprovechamiento del conocimiento de otras disciplinas.

Desde el punto de vista del conocimiento, las disciplinas se destacan por el uso de un lenguaje, técnicas, métodos y teorías particulares a cada saber. Desde esta perspectiva, cada disciplina se considera autónoma para el abordaje de los conflictos que se generan en su seno. Resalta que en la disciplinariedad, por lo general, se tiene una visión mecanizada de la información con abandono de la importancia del sujeto y alta estima por la medición rigurosa de los fenómenos como único método científico aceptable. Es innegable que muchos de los avances de la ciencia han surgido desde la concepción disciplinar.

La postura disciplinar de la contabilidad, hace que la forma de ver al mundo, por parte de los contadores públicos, “está soportado en la triada técnica contable-realidad financiera-práctica profesional” (Bautista, 2003:204), por lo que el conocimiento técnico se ha convertido en el pilar fundamental de la contabilidad, conduciéndola por un saber instrumental que ha incidido profundamente en la visión fragmentada de la realidad organizacional.

Es importante resaltar que el enfoque disciplinar permite que los estudiantes adquieran y dominen un conjunto de saberes propios a la profesión. Asimismo, el valor de ese enfoque radica en que permite organizar el pensamiento y brinda una forma de analizar la realidad desde una perspectiva que sigue

siendo válida. Indudablemente, el contador público requiere de un sólido conocimiento de la disciplina contable para ser un profesional de la contaduría, pero también es cierto que no estudiar los problemas contables desde su contexto produce no sólo información descontextualizada sino simplista ante problemas que son por demás complejos y multidimensionales.

Es necesario entonces, analizar otros elementos que aunque presentes en el conocimiento contable, no han sido investigados en función de una consolidación de este.

## 2. Situación problemática

El conocimiento contable requiere de una comprensión global y sistémica de los problemas, con interacciones de conocimientos, destrezas, procesos y donde se valore el enfoque disciplinar pero con posibilidades a otros enfoques que enriquezcan la profesión.

Uno de los enfoques utilizados por la contabilidad, aunque no de manera explícita, es el enfoque transdisciplinar, el cual enriquece la formación integral del sujeto en virtud de que permite el tránsito por otras disciplinas con el propósito de tener una visión integradora que fortalezca el campo profesional.

Al traspaso de las fronteras de otras disciplinas, se ha llamado transdisciplinariedad y es concebida en esta investigación como una unión sinérgica de conocimientos en constante retroalimentación e interacción. Para Nicolescu (1996:3):

*La transdisciplinariedad* por su parte concierne, como lo indica el prefijo “trans”, a lo que

simultáneamente es entre las disciplinas *a través* de las diferentes disciplinas y *más allá* de toda disciplina. Su finalidad es la *comprensión del mundo presente*, uno de cuyos imperativos es la unidad del conocimiento.

La transdisciplinariedad se complementa con la disciplinariedad, la interdisciplinariedad y la multidisciplinariedad. La disciplinariedad permite el reconocimiento de los conocimientos propios a una actividad (eje de asignaturas relacionadas con la contabilidad). En el caso de la interdisciplinariedad el investigador aplica métodos alternos a la ciencia en estudio, (por ejemplo el análisis estadístico en proyecciones financieras). En la multidisciplinariedad el investigador estudia el objeto desde diversas perspectivas (por ejemplo, el concepto de estado financiero desde las ciencias jurídicas). En la transdisciplinariedad no sólo se pueden utilizar métodos de otras ciencias o estudiarla desde otra óptica, se entrelazan los conocimientos de distintas disciplinas en uno, asumiendo la complejidad y entropía que esto genera. Para algunos estudiosos como Nicolescu, se genera una hiperdisciplina.

Para Morin (1997:70-80), la concepción de transdisciplinariedad “se trata no sólo de reconocer la presencia, sino de integrar lo aleatorio, de concebir a la información, en su carácter radical y polidimensional, de integrar al ambiente, incluido en la concepción del mundo, de integrar al ser auto-eco-organizado” Asimismo, el autor plantea a la transdisciplinariedad como indisciplina y lo justifica como una manera de enfrentarse al concepto de fronteras y límites de las ciencias, lo cual va en contra del propio concepto de ciencia.

Es importante destacar la complementariedad de la transdisciplinariedad con los

enfoques disciplinares, interdisciplinares y multidisciplinarios, ya que no se trata de abandonar un punto de vista por otro, sino de avanzar en el conocimiento desde otras perspectivas más abiertas. Esta forma de enfoque, permitirá la generación de nuevos conocimientos a partir de la interconexión de la realidad con otros conocimientos.

Ahora bien, la mayoría de las situaciones que enfrenta el hombre revelan interconexiones de distintas dimensiones de la realidad las cuales están interrelacionadas y presentan altos componentes de incertidumbre y caos. El ser humano observa su entorno y busca darle explicación a los sucesos, conformando un conjunto de ideas que dan forma a los conocimientos.

En contabilidad, la ciencia, la técnica y el arte se complementan como un medio para explicar los hechos y decisiones organizacionales desde la perspectiva del flujo económico-financiero. Es decir, la contabilidad desde su inicio es de carácter narrativo de manera que se pueda conocer el pasado, presente y futuro de la organización. En este sentido, la contabilidad es un sistema que produce información valiosa y se nutre de otras ramas del saber para mejorar los procesos de las organizaciones y la toma de decisiones.

Al permitir la conexión entre la contabilidad y las distintas áreas del saber, se traspasan las barreras de otras disciplinas, permitiendo realizar estudios innovadores que no se limitan a los aspectos formales de la propia contabilidad, sino que desde las fronteras de otras ciencias se buscan soluciones a los planteamientos organizacionales.

Se trata de que la contabilidad no se aísle en un mecanismo de hiperespecialización

de la disciplina para dar respuestas a las organizaciones, sino que se considere al flujo de información económico-administrativo-financiero como un fenómeno complejo, que se inicia y reinicia en forma cíclica en el entorno (sociedad), por lo que su estudio puede ser visualizado desde el traspasar, el ir más allá de la propia disciplina contable.

Traspasar las fronteras e ir más allá de la propia disciplina contable, requiere de una demostración previa de los aportes de otras disciplinas que la contabilidad ha consumido y transformado en su quehacer (inter-multidisciplina). De igual forma, implica considerar la posibilidad de un cambio de percepción sobre la forma de abordar los problemas del conocimiento contable desde otra forma de pensar.

Esta investigación plantea entonces considerar la construcción del pensamiento contable a la luz de la transdisciplinariedad, para lo cual se formularon los siguientes objetivos:

### **2.1. Objetivo general**

Analizar la construcción de la contabilidad a la luz de la transdisciplinariedad.

### **2.2. Objetivos específicos**

1. Describir la posición disciplinaria de los contadores públicos
2. Identificar la posición interdisciplinaria en los contadores públicos
3. Establecer los elementos de la transdisciplinariedad que pudieran estar presentes en la actuación del contador público

## **3. Metodología**

La investigación utilizada se basó en un enfoque cualitativo y documental, por tal razón, centró su interés en comprender la construcción de la contabilidad desde la transdisciplinariedad a través del marco de referencia de quien actúa. Se asume una realidad dinámica desde una visión subjetiva, es decir, aceptando los valores tanto del investigador, por su relación con el espacio que lo condiciona, así como en la relación que se establece con el objeto de estudio

De acuerdo al objetivo general el estudio es de tipo analítico, para ello se hizo una revisión documental y un análisis de contenido. La técnica metodológica que se aplicó como eje transversal de la investigación fue la hermenéutica, entendida fundamentalmente como interpretación, la cual trasciende el campo teológico y abarca el arte de comprender un texto oral o escrito en general.

## **4. Resultados de la investigación**

Para la obtención de los resultados se aplicó un pequeño instrumento a unos informantes claves como son los contadores públicos en el libre ejercicio de la profesión. De esa manera se pudo sustentar el análisis basado no sólo en la observación y análisis de las investigadoras sino en los informantes claves.

Martínez (1998:54), afirma que “La investigación etnográfica, fundándose en la filosofía de la ciencia adoptada y en su enfoque metodológico propio, utiliza usualmente muestras intencionales o basadas en criterios situacionales”. En este orden de ideas, el

muestreo, según la investigación cualitativa, propone estrategias para su selección que predicen una “selección deliberada e intencional” conformado por una pequeña muestra de personas o grupos, ya que se eligen uno a uno de acuerdo con los criterios de inclusión o atributos previstos en la metódica.

Lo que se intenta con este tipo de muestra es seleccionar una serie de criterios que se consideren lo más beneficiosos posibles para tener una unidad de análisis con significativas cualidades para los fines que persigue la investigación. En tal sentido, “se prioriza la profundidad sobre la extensión, y la muestra se reduce en su amplitud numérica” (Martínez, 1999:179).

Por lo tanto, esta selección fue producto de una estrategia metodológica adoptada donde se escogió una muestra de veinte participantes

representada por un grupo de expertos profesionales de la contaduría pública.

#### 4.1. Percepción de los contadores públicos de su formación universitaria

Para establecer la percepción de los contadores públicos con respecto a su formación universitaria, específicamente en cuanto a si era disciplinar, interdisciplinar o transdisciplinar, se realizó una entrevista a un grupo de veinte contadores públicos del estado Mérida-Venezuela (graduados en distintas universidades del país). Se subdividieron en dos grupos estratégicos: profesionales con más de 10 años de egresados y profesionales con menos de 10 años de egresados. A cada grupo se le consultó sobre su percepción del conocimiento contable y su formación. Las opiniones se muestran en el cuadro 1.

Cuadro 1 >>>  
**Opinión de los contadores públicos**

Criterio	Grupo con menos de 10 años de grado	Grupo con más de 10 años de grado
Contabilidad ciencia o técnica	Del total de los entrevistados 66% considera que la contabilidad es una técnica, y necesita impulsar su desarrollo en el área tecnológica. Los restantes entrevistados consideran que es una ciencia, porque tiene principios, metodología y reglamentos propios.	El total de los entrevistados coinciden en que es una técnica que no genera conocimientos, ya que en su hacer diario no se genera ningún conocimiento.
Orientación de la formación del pregrado	El total de los entrevistados consideran que la formación del pregrado es fragmentada, porque la teoría y la práctica no se relaciona con sus necesidades laborales	Coinciden en que los conocimientos adquiridos durante su formación de pregrado son partes asiladas, que al salir al mercado laboral no pueden asociarlas con facilidad.
Utilización conocimientos ajenos a la propia contabilidad en la solución de problemas contables	Este grupo vincula a la contabilidad con las ciencias fiscales y el derecho, al considerar a la contabilidad como un apoyo en la generación de información y protección de las leyes	Consideran los entrevistados que la contabilidad no tiene ninguna vinculación directa con otras disciplinas, ni las otras disciplinas con la contabilidad

Fuente: Elaboración propia sobre la base de las entrevistas realizadas a contadores públicos. Mayo 2009.

Del análisis de las opiniones de los contadores públicos, se puede inferir que la formación del contador público es fragmentada, disciplinar y enfocada en el desarrollo de capacidades técnicas del quehacer del contador, referidas casi exclusivamente al registro y presentación de información.

#### **4.2. Pensamiento transdisciplinario en la formación del contador público**

Para la sociedad, la contabilidad ha tenido siempre como propósito la construcción de un saber utilizable técnicamente y, que además, se ha constituido en un instrumento de racionalidad de capital, es decir, el soporte técnico que permite cumplir con la ley inexorable de maximización de utilidades a mínimo costo. Esta visión, eminentemente positivista, acepta acríticamente el destino manifiesto de la sociedad en que se vive, de donde se desprende el carácter conservador y legitimador del orden social que ha tenido la contabilidad desde sus propios orígenes como disciplina.

Las transformaciones que se han producido, y que continúan con mayor velocidad se en el mundo contemporáneo, colocan en evidencia las notables limitaciones de la perspectiva positivista.

Para explicar los hechos y decisiones organizacionales desde la perspectiva del flujo económico-financiero en la contabilidad, se deben unir de manera sinérgica ciencia, técnica y arte. En otras palabras, esta sinergia permite dar a conocer a las organizaciones los hechos económicos-financieros desde sus diferentes temporalidades (pasado, presente y futuro), produciendo información necesaria para la toma de decisiones. En este contexto, se hace necesaria la conexión de

la contabilidad con otras disciplinas para la búsqueda de soluciones a los planteamientos de los diferentes problemas organizacionales.

Los contadores públicos en el desarrollo de su profesión no se pueden apartar de esta realidad y cada vez más se les exige un pensamiento estratégico que va más allá de su propia disciplina y del conocimiento común.

Se trata de que la contabilidad no se aísle en un mecanismo de hiperespecialización disciplinar para dar respuestas a las organizaciones, sino que se considere al flujo de información económico-administrativo-financiero como un fenómeno complejo, que se inicia y reinicia en forma cíclica en el entorno (sociedad), por lo que su estudio puede ser visualizado desde el traspasar, el ir más allá de la propia disciplina contable.

La tarea no es fácil y en este sentido, las recomendaciones del Project CPC, se basan en la mejora de la enseñanza universitaria. Se plantea mejorar el enfoque y los objetivos de las metodologías, enfatizando más que en la memorización de información, en la capacidad al cambio a partir del auto-aprendizaje, la constante actualización e investigación.

Indudablemente el problema de la formación del contador público es en sí mismo complejo, ya que no sólo se trata de incluir o excluir asignaturas o asumir los ejes curriculares planteados por la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (conocida por sus siglas en inglés como UNCATD) o la Federación internacional de contadores públicos (IFAC). Se trata de los sujetos que hacen y son parte del currículo: docentes, estudiantes, autoridades y la propia sociedad. Si los sujetos no cambian, de nada

vale los cambios en el plan de estudios. Para Bautista (2003:205), se debe “desregular la forma de pensar, apuntar a un contador que utilice el saber y la investigación para comprender y abordar la realidad económica y social”.

En el cuadro 2 se muestran las características más resaltantes del pensamiento transdisciplinario y su inserción en la formación del contador público, las cuales fueron validadas en una reunión grupal con los docentes del Departamento de Contabilidad y Finanzas (treinta y dos docentes):

**Cuadro 2 >>>**  
**Características del pensamiento transdisciplinario y su inserción en la formación del contador público**

<b>Características</b>	<b>Inserción en el plan de estudios</b>
Pensamiento holístico	En las estrategias de enseñanza-aprendizaje, los docentes deben relacionar cuidadosamente los problemas contables con las disciplinas más afines y contrastarlas con la realidad profesional
Unión sinérgica con otras disciplinas	Los programas se deben diseñar sobre la base de la integración del conocimiento contable con otras disciplinas sin que existan límites preestablecidos, ni buscando el dominio de muchas disciplinas. Debe buscarse la apertura a las disciplinas que atraviesan y trascienden a la propia contabilidad.
Totalidad	En las estrategias de enseñanza-aprendizaje, los docentes deben contextualizar, concretar y globalizar con base en la unión de los basamentos teóricos con los técnicos, para que el futuro egresado sea capaz de entender la totalidad del conocimiento contable.
Inteligencia emocional	Se deben promover en los sujetos, conductas que conduzcan a la responsabilidad, ecuanimidad y proyección interior del cuerpo emocional, para que puedan enfrentar situaciones de incertidumbre y elevada competitividad. Esto es posible mediante la aplicación de estrategias de enseñanza-aprendizaje que permitan fortalecer los valores personales, profesionales y ciudadanos, sobre los cuales se basa el actuar del profesional.

**Fuente:** Elaboración propia, sobre la base de la discusión grupal realizada con los profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas, ULA. Noviembre 2008.

#### **4.3. Criterios para el tránsito del conocimiento disciplinario al transdisciplinario en la formación del contador público**

Después de determinar las características del pensamiento transdisciplinario y su inserción en la formación del contador público, se infiere, mediante la misma vía de validación,

los criterios a considerar para transitar del conocimiento disciplinario al transdisciplinario en la formación del contador público. Al respecto, una vez editada y categorizada la información suministrada por los profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas, se presentan los criterios con su interpretación:

**Cuadro 3 >>**  
**Elementos de la transdisciplinariedad presentes en la  
formación del contador público**

<b>Elementos</b>	<b>Interpretación</b>
La unidad	Visión integradora donde todo está relacionado, exigiéndose el respeto de la interacción entre los objetos de estudio de las disciplinas
Diálogo	Instrumento que permite comprender las perspectivas y el conocimiento de las otras disciplinas, sus enfoques, sus técnicas y sus métodos. Permite desarrollar una base compartida de vivencias
Visión de conjunto	Perspectiva para abordar las situaciones o problemas, pues estos no se manifiestan por bloques disciplinares. Tiene estrecha relación con el criterio de la unidad: cada elemento presente en un problema está en función del todo
Complementariedad	Enfoque que postula el enriquecimiento en la percepción de las realidades, mediante el intercambio y complemento de los puntos de vista disciplinares

**Fuente:** Elaboración propia sobre la base de la discusión grupal realizada con los profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas, ULA. Marzo 2009

Las universidades se enfrentan a una realidad ante la cual “seguir enseñando a la contabilidad sin obligar el cuestionamiento o la crítica a la normas que se producen es idolatrar la subjetividad, bajo la creencia de la objetividad y cada vez se está más lejos de aportar soluciones a las realidades locales” (Mendoza, 2005:72). Por supuesto esta realidad no se muestra apropiada al enfoque transdisciplinario. No obstante, tampoco luce apropiado exigir un pensamiento transdisciplinar a un estudiante que apenas conoce su propia disciplina y que, por lo general, tiene profesores que no enseñan de forma integral el conocimiento, que no manejan teorías o conceptos sino práctica profesional, que además no investigan y cuyo pensamiento no va más allá de su propia disciplina.

## 5. Reflexiones finales

La transdisciplinariedad es una condición asociada con la forma de ver y pensar al mundo y la complejidad del ser humano puede apoyarla o descartarla. Sin embargo, este proceso es individual y gradual, por lo que luce poco probable que con la obtención del título universitario se pueda afirmar que se formó a un contador transdisciplinario. En este sentido, existen barreras intrínsecas al sujeto, como la libertad de pensamiento, la propia personalidad, barreras de dominio del lenguaje y la lectura científica, y la madurez tanto personal como científica. Las universidades que dictan la carrera de contaduría pública deben reforzar sus planes de estudio en función de fomentar un conjunto de capacidades básicas relacionadas

con la lectura. En los primeros semestres de la carrera, la lectura debe ser disciplinar, ya que el estudiante debe conocer la historia de la ciencia y la historia de la contabilidad. También, es importante que domine el lenguaje contable, su normativa, y problemática. En los semestres avanzados, la lectura debe ser interdisciplinar y multidisciplinar. Interdisciplinar, para aplicar los métodos de otras ciencias en la resolución de conflictos de la contabilidad; multidisciplinar, para reconstruir los conceptos de la contabilidad desde la óptica de otras ciencias.

Algunas recomendaciones que parten de esta investigación son las siguientes:

1. Abandonar la postura del docente de transmisor de conocimientos y que el estudiante deje de ser una esponja que absorbe sin cuestionar las ideas. El docente debe enseñar desde la teoría, brindando herramientas para el análisis crítico de las situaciones que se presentan en las organizaciones, teniendo presente que en la realidad empresarial existe incertidumbre y volatilidad en la toma de decisiones. Asimismo, el docente debe permitir la interacción del estudiante mediante la cual deje fluir su forma de pensar, ya que la educación es efectivamente un proceso de enseñanza-aprendizaje, donde todos los participantes deben establecer una relación de ganar-ganar.

2. Promover las discusiones de carácter científico sobre la generación del conocimiento contable, sin prejuicios sobre las posturas disciplinares, inter-multi o transdisciplinares en la contabilidad, pero incorporando en

las discusiones a pares de otras ramas del saber, quienes indiquen los avances en sus disciplinas y, de esa manera, abrir camino al pensamiento contable y su interconexión con estos avances.

3. Incentivar la investigación formal, ya que el espacio universitario se convierte en pilar fundamental para el desarrollo de nuevas ideas y propuestas del ámbito profesional. Además, la investigación organizada exige lectura y búsqueda de alternativas por parte de los docentes, lo cual trae como consecuencia el cambio de la forma de ver al mundo, lo que repercute de manera directa en las aulas de clases.

4. Incrementar la presencia universitaria en la educación continua, a través de sus modalidades: como grado académico (postgrados) y como actualización. Una vez concluida la carrera de pregrado, el profesional debe incorporarse al aprendizaje continuo y es en este ámbito que la universidad debe hacer su mayor esfuerzo para que fluya la transdisciplinariedad. Es decir, en ese momento el profesional ha alcanzado cierta experiencia y madurez intelectual, lo que le permite arriesgarse a cruzar las fronteras de otras ciencias para aportar soluciones. En la modalidad de educación continua de grado académico o postgrado, la universidad cumple un rol fundamental, ya que su basamento es la investigación y es allí donde se debe motivar al profesional de la contaduría pública a interconectarse con otros conocimientos. De esta forma, se genera un nuevo pensamiento más allá de la propia contabilidad.

## Bibliografía >>

- Bautista O (2003). Currículo integral y los decretos de estándares mínimos de calidad y créditos académicos. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, julio-septiembre, (15), 189-222.
  - Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo del 18 de junio de 2004.
  - Federación internacional de contadores públicos (IFAC). New York, junio 2005.
  - Martínez, M. (1999). *La nueva ciencia: su desafío, lógica y método*. México: Trillas.
  - Mendoza D (2005). La contabilidad en clave compleja. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, abril-junio, (22), 59-88.
  - Morin E (1997). *Introducción al pensamiento complejo*. España: GEDISA
  - Nicolescu B (1996). *La Transdisciplinarité*. Mónaco: Editions du Rocher.
-