

¿LENGUAJE CONTABLE PLURAL Y UNIFICADO?

Carlos Mario Echeverry Osorio

carlos.echeverry@udea.edu.co

Estudiante Contaduría Pública, Universidad de Antioquia, seccional oriente.

Alexandra Gómez Giraldo

alexandra.gomezg@udea.edu.co

Estudiante Contaduría Pública, Universidad de Antioquia, seccional oriente.

*"El lenguaje humano es como una olla vieja
sobre la cual marcamos toscos ritmos para que
bailen los osos, mientras al mismo tiempo
anhelamos producir una música que derrita
las estrellas" Flaubert (s.f.)*

Resumen: La contabilidad definida como un lenguaje universal de negocios, ha propendido por desarrollarse en la práctica bajo características netamente financieras, sin darle mucha importancia a los demás lenguajes que se han creado teóricamente, los cuales podrían contribuir de mejor manera al desarrollo de las organizaciones, pues las personas se han mentalizado en el uso de herramientas cuantitativas, desmeritando el valor que proporciona la información cualitativa, para el entendimiento de los distintos fenómenos socio-económicos con mayor facilidad y claridad. Esto se logra percibir fácilmente en la implementación que se les ha dado a las distintas ramas de la contabilidad en las empresas, en donde se ha mal interpretado el lenguaje que estas suministran, adaptándolo a las necesidades de unos pocos, sesgados por interés particulares y sin mucho que aportar al verdadero sentido de la contabilidad y su función en las organizaciones.

Palabras Claves: Contabilidad financiera, Contabilidad de gestión, Contabilidad tributaria, Lenguaje, Organización (Empresa).

Introducción

La comunicación entre agentes ha sido indispensable desde tiempos atrás para transmitir ideas, emociones y acciones, de forma tal que los demás logren entender o percibir lo que se quiere plantear (El mensaje, la intención), esto ha llevado a que dichos agentes hayan visto la necesidad de crear y desarrollar formas de comunicación globales, conocidas hoy día como lenguajes, algunos de los más representativos a nivel mundial y a través de la historia han sido el lenguaje escrito, el oral, y el simbólico, los cual han permitido que las distintas generaciones logren desarrollarse en el medio, aplicándolos de distintas maneras a los hechos cotidianos del mundo, como es el caso de la transmisión de conocimiento; en la educación, la señalización, la estandarización, entre otros. De esta forma la contabilidad como sistema de información y comunicación, asumió el diseño, desarrollo e implementación de su propio lenguaje, llevándola a ser una disciplina de total reconocimiento y aceptación en todo el mundo, siendo esto de gran importancia en aspectos socio-económicos, pues esta se ha consolidado como el lenguaje

universal de los negocios, lo que facilita la conexión y transacción de los distintos agentes a nivel mundial.

Por lo tanto, en este artículo, se pretende presentar el lenguaje que ha desarrollado la contabilidad a lo largo del tiempo y desde cada una de sus áreas de trabajo más importantes actualmente, ofreciendo una leve postura crítica del estado de este, la forma en cómo se está desarrollando y como está reaccionando ante los distintos cambios económicos, sociales, políticos y culturales que se están presentando en el mundo.

El texto se desarrolla bajo seis apartados: Panorama de la contabilidad y el lenguaje, normas internacionales de información financiera: una búsqueda por la homogenización del lenguaje contable, la contabilidad y el lenguaje financiero, la contabilidad y el lenguaje de gestión, la contabilidad y el lenguaje tributario, nuevos lenguajes contable. Esto con el fin, de obtener una visión general de la contabilidad y su uso del lenguaje, donde se logre percibir de alguna manera, su origen, desarrollo y los posibles cambios que se deben implementar.

I. Panorama de la contabilidad y el lenguaje

La contabilidad en búsqueda de la “representación fiel de la realidad” empresarial y el desarrollo operacional de sus funciones dentro del ente; hace uso de un lenguaje independiente, que logra armonizar el cumplimiento de sus objetivos, debido a que toda representación de la realidad es un lenguaje, en tanto que es visto como una articulación de signos y formalidades. Por esto, para hablar de contabilidad y lenguaje es importante definir la forma en cómo será interpretado el término lenguaje, el cual se entiende:

Generalmente como un sistema de códigos con ayuda de los cuales se designan los objetos del mundo exterior, sus acciones, cualidades y relaciones entre los mismos. Así, pues, el vocablo «silla» designa en el lenguaje un tipo de mueble; el vocablo «pan», un objeto que se come; mientras que las palabras «duerme» y «corre» denotan acciones. (Luria, Alexander R., S.f, parra 30),

En este sentido en la contabilidad la palabra activo denota un “conjunto de cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico” (Legis, 2013), la palabra ingreso enuncia “las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad comercial en un ejercicio determinado” (Legis, 2013), de esta manera se estructura todo el lenguaje contable, llevando a quienes hacen uso de este a interpretar, ya sea por la norma o su concepción los vocablos de una manera uniforme.

Pensar en el lenguaje contable no es un asunto simple, la situación es mucho más compleja de lo que parece, pues es complicado mediante las herramientas que esta ofrece reflejar la realidad de una organización a un sin número de usuarios que no poseen gran conocimiento acerca de la terminología que esta utiliza, además de que entender números no es tarea simple, considerando el uso indiscriminado que esta hace de técnicas y herramientas cuantitativas, dejando a un lado las posibilidades que el mundo cualitativo y descriptivo le ofrece, es decir no es tan simple interpretar una cifra seguida de una palabra activo o pasivo.

A través del tiempo la contabilidad como disciplina se ha ido estructurando bajo un enfoque basado en la economía y administración como puntos de referencia, llegando así a construir su propio lenguaje a nivel global, “toda vez que sirve como vehículo de comunicación de ideas y conocimientos” (Pérez & Ariza, 2003, p.7), lo que la ha llevado a gozar de plena aceptación como

una “lengua universal de negocios”. Esto se ha ido formando gracias a la labor que ha desempeñado la contabilidad como una de las principales herramientas utilizadas en el desarrollo de las operaciones transaccionales cotidianas de los distintos mercados desde tiempos atrás, llegando así a mentalizar a los distintos agentes de la importancia del uso del lenguaje contable, como intermediador y facilitador de los distintos hechos económicos. De esta forma, la disciplina contable ha ido evolucionando de acuerdo a las exigencias propuestas por el avance mismo de la sociedad, donde se ha ido creando una estructura más formalizada, es decir se ha pasado de llevar un proceso contable experimental, aceptado culturalmente por los mercaderes de aquellas épocas, a estar estructurado desde la normatividad impuesta por cada estado, con el fin de ser aplicada de forma global y ayudar al proceso gerencial y operacional de las compañías. Desde este punto de vista la contabilidad ya sea por obligación o aceptación necesaria del mercado, se ha estructurado bajo un lenguaje complejo, el cual puede ser identificado desde distintas ópticas de acuerdo a las necesidades y materias de estudio propuestas por las diferentes ramas que componen la disciplina, es decir, que actualmente cuando se habla de lenguaje contable se puede enmarcar en diferentes ámbitos, tales como el tributarismo, el financiero, el administrativo, entre otros.

II. Normas internacionales de información financiera: una búsqueda por la homogenización del lenguaje contable

Las normas internacionales de información financiera definidas como “un compendio amplio y fundamentado de normas contables de aplicación internacional para grandes y pequeñas compañías, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), orientadas a homologar el lenguaje financiero entre países” (KPMG LTDA, 2012, párra 4), son el ejemplo más claro que se ha venido presenciando sobre la intención de la universalización del lenguaje contable, pues estas normas se han expandido por un sin número de países en todo el mundo, que en concordancia con esta y los distintos organismos emisores, buscan homogenizar la estructura contable a nivel global, de forma tal que todos los países hablen el mismo idioma, es decir que las teorías y prácticas en las que se mueve la contabilidad sean iguales para todos, con el fin de que los estados financieros como el principal resultado del proceso contable sean comparables entre sí en la institución creada por dicho sistema. Además de esto, se cree que con la adopción de dichas normas la estabilidad económica y jurídica de los países y las empresas será más notoria frente a la internalización de sus operaciones, pues el fenómeno de la globalización se ha apoderado del sistema, obligando a estas instituciones a surgir y sobrevivir en el medio internacional. Sin embargo, se puede plantear que esta “internalización del lenguaje contable” no ha sido de total aceptación, pues existen grandes diferencias entre unos países y otros, lo que ha llevado a que algunos de estos no se identifiquen con la propuesta presentada por la norma, la cual “involucra una visión de la contabilidad muy distinta a la que posiblemente haya sido desarrollada en la región... planteando situaciones que son totalmente ajenas, o bien situaciones que son difíciles de conectar con las distintas realidades” (Pages, Zapata y Torres, s.F, p.7), donde no logra cubrir las necesidades con efectividad, teniendo en cuenta que algunos países de estos responden a distintos entornos políticos, económicos, culturales y sociales.

III. La contabilidad y el lenguaje financiero

Para hablar de contabilidad en un lenguaje financiero se deben tratar de aspectos cuantitativos, pues esta se define como “un sistema de información basado en el registro, clasificación, medición y resumen de **cifras significativas**, que, expresadas básicamente en **términos monetarios**, muestran el estado de las operaciones y transacciones realizadas por un ente económico contable” (Empresa Informativa, Diccionario Contable, S.f, p.5). En efecto, como lo menciona Wantubi

(2014) en el video “La contabilidad Financiera – Contabilidad” los números juegan un papel muy importante en este tipo de contabilidad, en donde su principal función consiste en la manipulación de estos, ya sea desde el registro de las distintas operaciones de la entidad a diario, hasta actividades de inversión proyectadas a futuro, pues estos permiten el análisis detallado de distintos tipos de operación, desde préstamos bancarios y sus impactos financieros en la empresa, hasta el conocimiento de las pérdidas y ganancias de un periodo.

Con base en lo anterior y a la cultura teórico-práctica de la contabilidad en la modernidad, generalmente cuando se habla de esta en un entorno de poco conocimiento sobre su totalidad y alcance, se piensa en la palabra financiero, pues esta rama de la contabilidad se ha caracterizado por representar el lenguaje común de la disciplina a nivel global, es decir, que poco se sabe o se entiende en forma generalizada sobre aspectos contables independientes o ajenos al mundo financiero. De esta forma las instituciones académicas, las empresas y el estado se han enfocado en educar contables con miras a la interpretación común, única y exclusivamente de aspectos financieros, tales como el activo, pasivo y el patrimonio. Un ejemplo claro de esto es la concepción que se tiene sobre la función de la contabilidad en las empresas, la cual por gran mayoría consiste básicamente en la construcción de unos “estados financieros”, dejando a un lado los demás estados contables de suma o de mayor importancia para reflejar una situación fiel a la realidad de las organizaciones. Otro ejemplo de esto, es el nombre que se le ha dado a la normatividad que rige la disciplina a nivel global, pues se definió como “Normas internacionales de información financiera”, esto claramente muestra un gran aprecio por el término “financiero” en el mundo contable, donde todo está básicamente enfocado al aumento de los activos, el patrimonio y los ingresos y a la disminución de los pasivos y los gastos.

IV. La contabilidad y el lenguaje de gestión

El lenguaje gerencial ha estado enmarcado en la contabilidad de gestión como rama fundamental de la disciplina contable, la cual ha sido catalogada como un “sistema de información que transforma datos en información útil para la toma de decisiones de cualquier naturaleza. Elabora informes que están destinados a los dueños, socios, directivos, para su análisis y posterior toma de decisiones sobre la actividad de la empresa” (Law, S.f, p.7). Desafortunadamente, este lenguaje no es muy reconocido y aplicado en la contabilidad que se practica en las empresas actualmente, pues no se le ha dado la importancia suficiente a la gestión y herramientas que este propone, debido principalmente a que el conocimiento de este no ha sido de gran difusión por las entidades directrices de la disciplina contable, en donde se ha propendido ofrecer la profesión a un medio empresarial que responde única y exclusivamente a sus intereses privados de dominación y explotación.

A pesar de esto, es válido plantear que se ha estado haciendo un esfuerzo por implementar el lenguaje de gestión en las empresas modernas o del nuevo siglo, ya que se ha logrado reconocer una gran variedad de falencias dentro de las organizaciones y el sin número de beneficios que la contabilidad de gestión trae consigo para darles solución, pues su estructura está bien fundamentada, ayudando a la toma de decisiones en forma oportuna, al igual que contribuye a la creación de ventajas competitivas, pues su naturaleza es básicamente interna, lo que facilita el conocimiento en forma adecuada de las diferentes partes que componen las operaciones de la organización, desde la parte más alta de sus funciones a hasta la más baja.

Sin embargo, para que este lenguaje contribuya a una buena gestión en las organizaciones se debe procurar de ser lo más objetivo posible, pues esta es una herramienta de carácter general y no personal, es decir que sus funciones están orientadas a la satisfacción de necesidades comunes de la organización en conjunto y no debe responder a intereses particulares. Además de esto, es

necesaria la creación de una cultura de gestión en toda la organización, en donde cada empleado responda de forma adecuada y oportuna por sus funciones, las cuales deben estar orientadas por principios de autocontrol y autogestión, respondiendo al sistema de forma efectiva, pues el lenguaje que propone la contabilidad de gestión está enmarcado en la productividad, en la administración de los recursos, en la eficiencia, en la eficacia, la reducción de costos, entre otros.

Una parte fundamental del lenguaje de gestión son los costos, tratados como tal por la contabilidad de costos, siendo esta “un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo” (Medina, 2014). Se podría plantear que este lenguaje de costeo es uno de los de mayor complejidad propuesto por la contabilidad de gestión, pues esta cultura es prácticamente inexistente en las empresas alrededor del mundo; esto lo afirma Luis Socconini en su última investigación llevada a cabo en Colombia, pues “de cada 100 compañías, 99 no conocen los costos reales utilizados para hacer sus productos. Además, que los empresarios utilizan 80% de su tiempo para resolver problemas que algunas veces ni siquiera solucionan” (Rodríguez, 2015, parra 2). Esto evidentemente muestra la falta de gestión de los empresarios y la poca recurrencia a este lenguaje, debido a que se puede estar presentando una confusión con la forma de administración tradicional, pues para los empresarios es más fácil administrar que gestionar, ya que la administración como ciencia madre y de mayor reconocimiento goza de menos riesgos e inestabilidad, gracias a los estándares bajo los que esta mueve sus operaciones, mientras que la gestión como tal, está fundamentada en términos y modelos no muy comunes para las personas, lo que la lleva a tener poca aceptación, pues las personas le temen al cambio.

V. La contabilidad y el lenguaje tributario

El lenguaje tributario de la contabilidad es uno de los más utilizados dentro del uso normal de la disciplina, debido a que gran parte de esta, por no decir que su totalidad está enfocada a satisfacer las necesidades de control impuestas por el estado, pues este se basa en:

Una metodología que permita, entre otros, determinar una base sobre la cual calcular el Impuesto a la Renta. Es decir, la lógica en la que se basan las valoraciones de recursos y obligaciones (...) debido a que la información tributaria se construye, principalmente, desde las disposiciones de la Ley de Impuestos a la Renta. (Sarrúa, 2014, parra 2)

Este lenguaje es estricto, debido a su naturaleza, la cual debe seguir las disposiciones impuestas por la normatividad tributaria de cada país, con el fin de suplir las necesidades fiscales, de control e impuestos requeridas por estos, lo que ha llevado a que la contabilidad se vea sumergida en un lenguaje limitado, donde el tecnicismo domina sus prácticas;

Y, en consecuencia, sus términos poseen un significado unívoco y necesario. La técnica habla un lenguaje nuevo; eso quiere decir renuncia a todos los resultados que no sean los que ya están contenidos, como resultado de una operación aritmética, en la utilización de este lenguaje (Llanos & Olivan, 1998, p. 116)

Pues en la actual sociedad contable lo que importa es “servir el tributo”, poco importa el verdadero valor que esta pueda aportar a la organización.

En Colombia este lenguaje es muy importante, pero es inestable, ya que tiene constantes variaciones, debido a la inestabilidad política y económica a la que se enfrenta el país, donde las reformas tributarias son “pan de cada día”, lo que ha llevado a generar escepticismo sobre el sistema impositivo del país, trayendo consigo serias consecuencias, reflejadas principalmente en la cultura de evasión y elusión de las cargas impositivas, generando a su vez inconvenientes en el

desarrollo de la contabilidad tributaria como tal, ya que se han creado diferentes tipos de contabilidad en base a esto, como lo es la contabilidad creativa, la cual consiste en:

El aprovechamiento de las posibilidades que las normas contables otorgan para la presentación de la información, pues esta expresión, en los últimos tiempos, ha pasado a formar parte del lenguaje contable y ha traído grandes consecuencias tanto en el ámbito financiero como en el económico y tributario. (Villouta & Farías, 2005, p.10).

VI. Nuevos lenguajes contables

La globalización e internalización de la economía y la sociedad ha traído consigo nuevos retos para las distintas empresas a nivel mundial, más notorios para aquellas que apenas están surgiendo en el medio y que no tienen las herramientas administrativas y operacionales para enfrentarlos, como es el caso de las empresas Latinoamericanas, las cuales no tienen los recursos de capital financiero e intelectual para enfrentar al mundo empresarial de la mejor manera, pues la competencia a nivel internacional es de alto rango, debido a que los procesos de las compañías multinacionales que dominan el mercado son de características muy desarrolladas, ya que cuentan con la mejor tecnología, buenas técnicas y una cultura de trabajo y desarrollo bien implementada.

Todo esto ha obligado a la contabilidad a desarrollar nuevas prácticas, en busca de ofrecer soluciones de manera más eficiente, de forma tal que la organización pueda tener una mejor planeación y control sobre sus operaciones, lo que ha llevado a la generación de un nuevo lenguaje más moderno y de mayor alcance, ahora la contabilidad se proyecta al mundo como una intermediaria de las relaciones entre empresas a nivel mundial, con nuevas tecnologías, conocimientos e ideologías sobre la organización, esto se evidencia en la importancia que se le está dando en las instituciones académicas a la formación de profesionales más interdisciplinarios, con altos conocimientos de áreas transversales a la disciplina, como la administración, la economía, la matemática y la estadística, esto sin dejar de mencionar el énfasis que se está haciendo sobre el aprendizaje de nuevas lenguas. Además de esto es evidente el trabajo de investigación y desarrollo que se ha venido haciendo sobre la creación de tecnologías más completas, que permitan integrar las compañías de “pies a cabeza”, un claro ejemplo de esto y de suma importancia para lo planteado; es XBRL, el cual es definido como un

Lenguaje de marcas derivado del XML (eXtensible Mark-up Lenguaje) que está sirviendo de nexo entre diferentes entidades a la hora de transmitir información de negocio telemáticamente. XBRL se basa en la generación de diferentes Taxonomías XBRL, consensuadas en el seno de distintos Grupos de Trabajo formados por especialistas informáticos y de negocio. La principal misión de estos Grupos consiste en generar la Taxonomía, es decir, en analizar el modelo de reporting al que se desea dar soporte mediante XBRL e identificar unívocamente un diccionario, para utilizar estas etiquetas en la posterior generación de informes XBRL con datos reales que se transmitirán por vía telemática. Por tanto, el grupo de trabajo genera la Taxonomía, y ésta, una vez disponible gratuitamente en Internet, y mediante cualquier herramienta software del mercado, permite la generación de los informes y su correcta validación y utilización, siendo la mejor materia prima para las aplicaciones que deben gestionar todo tipo de información de negocio o regulatoria (Boixo, S.f, p.5).

Esta nueva tecnología tiene la capacidad de ayudar a solucionar los nuevos requerimientos de la sociedad, ya que se necesita que la información este en tiempo record y al alcance de los usuarios en cualquier lugar; pues esta cambia la mentalidad tradicional de llevar un lenguaje a través de formas manuales a un lenguaje virtual y tecnificado, donde para transformar la información

financiera solo es necesario una adecuada estandarización y uso del programa, contribuyendo así al mejoramiento y desarrollo del sistema contable, ya que se logra que la información se presente sin ambigüedades, transparente, homogénea, y concisa.

Adicionalmente, a los nuevos métodos y tecnologías que se han venido implantado en la contabilidad, cabe mencionar la necesidad que se ha ido creando sobre el desarrollo de nuevos lenguajes enfocados en aspectos relacionados con el interés público y la naturaleza, pues se ha empezado hablar de una contabilidad social y una ambiental, buscando una mejor integración de la empresa con la comunidad y el mundo natural, con el fin de que estas puedan contribuir con el “desarrollo equitativo” del pueblo y con la disminución del impacto generado al medio ambiente por la ejecución de los procesos productivos que llevan a cabo, pues se cree que esto ayudaría a la sostenibilidad general del “sistema”.

Conclusiones

En conclusión, el lenguaje contable está principalmente enmarcado en aspectos económicos y financieros, sin mucho que ofrecer a las organizaciones, limitando la función de la alta dirección a la hora de tomar decisiones en pro del desarrollo y mejoramiento de los procesos de las compañías. Para esto se han estado implementando una serie de nuevos conceptos que hagan que la profesión fortalezca su labor dentro del sistema socio-económico en el mundo, por lo que se ha propuesto la utilización de unas normas internacionales de información financiera, en busca de hacer de la contabilidad un lenguaje más unificado y universal, que sea entendible, transparente y eficaz en cualquier parte del mundo, lo que ha generado descontento en algunos de los países que se han visto en la obligación de “adoptar” dicha normatividad, pues consideran que este es el lenguaje de unos pocos, llevándolos a depender de las decisiones que los países emisores tomen sobre las características de estas. De esta forma, se requiere que los contadores se apropien del estudio y desarrollo de los nuevos lenguajes que se proponen para la disciplina en el mundo, con criterio, liderazgo y compromiso, pues solo de esta manera la profesión lograra suplir las necesidades que están teniendo las organizaciones con los nuevos cambios estructurales que se han venido presentando. Otro aspecto importante a señalar sobre la contabilidad y el lenguaje y sobre los supuestos beneficios que este trae al sistema económico, es la arraigada dependencia de este sobre las normas, es decir, que el lenguaje contable se ha desarrollado por mucho tiempo no solo en Colombia sino en muchos países a nivel mundial bajo las imposiciones propuestas por la normatividad de cada uno de estos, sin trascender en la aplicación técnica de la norma, pues se ha procurado cumplir con los requisitos impuestos por esta, sin ofrecer valor agregado a las organizaciones y su medio. Además de esto, se puede plantear que el lenguaje contable no está a la altura de muchos de los ya existentes, pues este es un lenguaje demasiado complejo, en el que pocos se sumergen de forma voluntaria, debido a que el medio en el que se desarrolla, aunque es común para muchos es agradable para pocos, principalmente por la terminología y enfoque cuantitativo que se le ha otorgado a este a través del tiempo. Por esto, se hace necesario proponer nuevas formas de lenguaje, que atraigan a toda la población, esto a través de organismos fuertes que interpreten adecuadamente los requerimientos de la sociedad y los modelen en estructuras más simples, integras y concisas.

Bibliografía

- Boixo, I. (S.f). *Academia.edu*. Obtenido de El Lenguaje Contable De la Sociedad De La Información:
http://www.academia.edu/1552794/EL_LENGUAJE_CONTABLE_DE_LA_SOCIEDAD_DE_LA_INFORMACION
- Empresa Informativa, Diccionario Contable. (S.f). *Estudio Contable*. Obtenido de Empresa Informativa, Diccionario Contable: http://www.msq-estudio-contable.com/jus/upload/files/images/DICCIONARIO_CONTABLE.pdf
- Flaubert, G. (s.f.). *Frases De Hoy*. Obtenido de Frases De Hoy: <http://www.frasedehoy.com/frase/1811/el-lenguaje-humano-es-como-una-olla-vieja-sobre-la-cual-marcamos-toscot-rit>
- KPMG LTDA. (2012). *Normas Internacionales de Informacion Financiera, Impactos en la organizacion y efectos contables por industria*.
- Law, V. (S.f). *Direccion General De Cultura Y educacion*. Obtenido de Módulo de Contabilidad de Gestión: costos y presupuestos: <http://servicios2.abc.gov.ar/lainstitucion/sistemaeducativo/educaciondeadultos/educacionadistancia/documentosdescarga/documentosmateriales/materialdeconsulta/anexo6.pdf>
- Legis. (2013). *Plan Unico de Cuentas*. Colombia: Legis.
- Llanos, J. D., & Olivan, R. M. (1998). Contabilidad Como Lenguaje. En *Cuadernos De Administracion* N° 24 (pág. 116). Cali.
- Luria, Alexander R. (S.f). *Infoamerica*. Obtenido de La actividad consciente del hombre y sus raíces socio-históricas: http://www.infoamerica.org/teoria_articulos/luria01.htm
- Medina, R. R. (2014). *Bdigital Repositorio Institucional Un*. Obtenido de Contabilidad De Costos: <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>
- Pages, Juan Ivanovich; Cortés, Angélica Peña; Zapata, Isabel Torres. (s.F). *Asociacion Latinoamericana De Facultades Y Escuelas De Contaduria Y Administracion*. Obtenido de Un Analisis Critico A Las Niif-Ifrs Y A Los Procesos De Adopcion E Implementacion En America Latina Y El Caribe: http://www.alafec.unam.mx/docs/macroyproyectos/analisis_macro.pdf
- Pérez, M. V., & Ariza, L. R. (2003). UN CASO DE INTERDISCIPLINARIEDAD EN TEORÍA DE LA CONTABILIDAD: LOS CAMBIOS CONTABLES DESDE EL ENFOQUE COGNITIVO-LINGÜÍSTICO. *Encuentros Multidisciplinares*, 1.
- Rodriguez, C. (7 de Abril de 2015). “De cada 100 compañías, 99 no conocen los costos reales utilizados para la producción”. *La Republica*, págs. 1-5.
- Sarrúa, L. J. (24 de Mayo de 2014). *Centro De Contabilidad Y Transparencia Informativa, Departamento De Control, De Gestion Y Sistemas De Informacion*. Obtenido de Contabilidad Financiera y Tributaria: http://cti.uchile.cl/index.php?option=com_content&view=article&id=44:contabilidad-financiera-y-tributaria&catid=14:2014&Itemid=13

Villouta, C. P., & Farías, M. P. (2005). *Repositorio Academico De La Universidad De Chile*.
Obtenido de Contabilidad creativa : ¿Un maquillaje a los estados financieros?:
<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/111494>

Wantubi. (8 de Abril de 2014). La Contabilidad Financiera - Contabilidad. Colombia.
<https://www.youtube.com/watch?v=Ei8Xk-R0nV8&spfreload=1>