

Perspectivas hermenéuticas como metodología en la investigación de las ciencias contables

Caridad A. Irausquín A.

*Cursante del Doctorado en Planificación y Gestión del Desarrollo Regional,
Universidad del Zulia, Núcleo Punto Fijo*

lic.irusquin@gmail.com

Resumen

El presente artículo es producto de una reflexión teórica en relación a las perspectivas de la hermenéutica como metodología de investigación en las ciencias contables, haciendo un recorrido por la visión general de la hermenéutica, el estatus epistemológico de la contabilidad y la relación entre hermenéutica y ciencias contables. La metódica empleada fue en análisis de contenido y como principal consideración, la hermenéutica puede emplearse para la construcción de del conocimiento contable, por medio de sus herramientas de interpretación de significados.

Palabras clave: hermenéutica, ciencias contables, interpretación, epistemología.

Hermeneutic Perspectives as Research Methodology in Accounting Sciences

Abstract

This article is the product of a theoretical reflection about the perspectives of hermeneutics as a research methodology for accounting sciences. It presents an overview of hermeneutics, the epistemological status of accounting and the relationship between hermeneutics and accounting science. The methodology employed was content analysis. As a main consideration, hermeneutics can be used for constructing accounting knowledge through its tools for interpreting meaning.

Keywords: hermeneutics, accounting sciences, interpretation, epistemology.

Introducción

En el quehacer científico a lo largo de los años, se han cuestionado las formas de generar nuevos conocimientos, probando su validez, universalidad, sistematización, en otras palabras, determinando su acercamiento al método científico en sus esfuerzos por volver lo más objetivo posible todo contacto con la realidad, y que lo ha hecho capaz de inventar modelos y teorías a partir de este proceso.

Actualmente la investigación en las ciencias sociales, se encuentra en una situación de revolución científica, ante el surgimiento del enfoque cualitativo-hermenéutico, que hace posible la comprensión de complejos procesos sociales y que representa una alternativa al tradicional empleo del enfoque cuantitativo-hipotético-deductivo-inductivo y experimental de las ciencias naturales, que aún predomina en la investigación de las ciencias sociales (Rodríguez y Cano, 2004).

Numerosos trabajos de investigación hoy en día plantean un debate acerca de las posturas epistemológicas en contabilidad, evolución y tendencias, y constituyen un intento por acercarse a la exploración de escenarios con una mayor rigurosidad epistemológica, metodológica y teórica, que brinde a la contabilidad un basamento científico permitiendo no sólo el uso de meras técnicas matemáticas, para resolver los problemas característicos de esta ciencia, sino que permita una evolución superior en la teorización contable al respecto Malpartida (2005) indica:

Los ensayistas que se han preocupado en hacer teoría contable han cometido un pecado original, de trabajar en forma aislada y cada uno a su manera, es decir, según la inclinación ideológica y las influencias escolásticas, precisaron algunos conceptos y doctrinas, sumando así, los versos a la ya enmarañada literatura contable, llegándose incluso a un sin número de concepto que confunden al investigador...creándose una pluralidad de lenguajes dentro del concepto contable... (p. 21)

Tomando las ideas expresadas anteriormente, se plantean las siguientes interrogantes: ¿Qué se considera “ciencia”?; y ¿De qué forma se construye el conocimiento contable con el uso de la hermenéutica? El hilo conductor que moverá la discusión y reflexión en relación a estos cuestionamientos, es la construcción de conocimientos científicos en las ciencias contables.

Herменéutica, una visión general

De acuerdo con lo expresado por Padrón (1996), “a lo largo de la historia parece haber sido una constante la preocupación por clasificar las ciencias y delimitar los tipos de conocimiento” (p.2), por esta razón, existe una separación entre ciencias naturales y las ciencias del espíritu. La contabilidad, por su parte, desde sus orígenes ha sido categorizada como una ciencia social, a pesar de sus arraigados principios económico-matemáticos, esta ciencia es una construcción social derivada del estudio financiero de las organizaciones.

La hermenéutica, tiene su origen¹ dentro de la ciencia moderna², cuando Hans-Greorg Gadamer, su máximo exponente, publica en 1960, su libro *Verdad y Método I*, conocido como la obra que argumenta el carácter filosófico del proceso interpretativo. Refiriéndose un poco a la historia del término “hermenéutica”, Moratalla (1993), explica:

El término viene del verbo griego *hermeneuein* y de las funciones asignadas al dios Hermes. A éste le corresponde ser el mensajero que pone en comunicación a los dioses y, sobre todo, transmitir la voluntad de estos a los humanos. Esta función mediadora es la que también encontramos en el corpus platónico: en el diálogo *Ion* a los poetas se les llama *hermenes*, intérpretes de la voluntad de los dioses e intérpretes de otros rapsodas anteriores. A diferencia del arte de la adivinación, al que acompaña un cierto estado de delirio (*mantiké*), al arte de la interpretación (*hermeneutiké*) acompaña una sobriedad que reclama un esclarecimiento de la verdad que se transmite. Su función mediadora está cercana a la del profeta como anunciador directamente inspirado, pero se amplía también a la mediación humana. En Aristóteles, este esfuerzo de mediación es el esfuerzo del discurso, de la expresión, de la argumentación, del enunciado (*hermeneia*). Un esfuerzo que consiste en traducir el pensamiento en palabras; un enunciado cuya exteriorización permite al interlocutor captar lo que la inteligencia quiere transmitir (p.1)

Con las premisas anteriores, se plantea a la hermenéutica como el arte de la comprensión e interpretación de la verdad, realidad, evolución histórica y filosófica de la humanidad. Para realizar este proceso, es necesario entender el funcionamiento propio de la mente, sus operaciones y limitaciones, ya que “comprender significados” tiene un componente psicológico-subjetivo que lo diferencia ampliamente de los métodos tradicionales (racionalistas-deductivos) de obtener el conocimiento de la realidad³.

En palabras de Ricoeur (2010), “¿cuál puede ser la primera tarea de la hermenéutica? A mi juicio, buscar en el texto mismo, por una parte, la dinámica interna que rige la estructuración de la obra, y por otra, la capacidad de la obra para proyectarse fuera de sí misma y engendrar un

mundo que sería verdaderamente la *cosa* del texto. Dinámica interna y proyección externa constituyen lo que llamo el trabajo del texto. La tarea de la hermenéutica consiste en reconstruir ese doble trabajo” (p.34); tal como se evidencia, la lingüística, juega un papel primordial en la aplicación de la hermenéutica a una determinada realidad, inserta en un contexto específico.

En esa tarea, es importante aclarar que la “verdad” en hermenéutica, no sólo se circunscribe a lo que es cuantificable, o medible, como se acostumbra en las ciencias naturales, según Ricoeur (2010) “...dejemos de limitarla a la coherencia lógica y a la verificación empírica...” (p.27), lo que lleva a pensar que la búsqueda de la *verdad no absoluta* en hermenéutica, se relaciona con la comprensión de las cosas por medio de unos estados de la conciencia, que inician una nueva forma de aprehensión de la realidad y por ende, una forma distinta de validar el conocimiento que emerge en estos procesos.

Siguiendo este mismo orden de ideas “la cuestión de la verdad desde la experiencia del arte” es introducida por Hans-Greorg Gadamer, donde López (2002) explica: “la estética nos introduce en el corazón de la hermenéutica, ya que en ella se da necesariamente el problema del encuentro entre el mundo originario de la obra, y el mundo del intérprete. El problema de la interpretación de la obra, conduce al problema general de la interpretación: cómo pensar el pasado a través de nuestra situación presente” (p.3); cabe entonces preguntarse ¿Qué es la interpretación?, Ricoeur (2010), indica “la interpretación es el proceso por el cual, en el juego de preguntas y respuestas, los interlocutores determinan en común los valores contextuales que estructuran su conversación” (p.47), todo esto puede definir lo que es “verdad” para un determinado contexto histórico, político, social, económico y cultural específico.

Para colocarse en el contexto de una obra o texto en particular es fundamental superar el distanciamiento, que citando a Ricoeur (2008) “...al volverse contemporáneo con el texto, el exégeta puede apropiarse del sentido: hacer propio lo que era ajeno, es decir, hacerlo suyo... toda

- 1 La hermenéutica es encontrada incluso en la Biblia desde sus orígenes con predecesores como Aristóteles, Scheleirmacher, Dilthey, Heidegger, Weisgerber, Jaspers, Duran, Bahcelard y otros que para los fines del artículo no serán mencionados pero cuyos aportes fueron importantes para el desarrollo de la hermenéutica.
- 2 Se entiende por Ciencia Moderna la que a partir del siglo XVI derivó en la construcción del Método Científico, la sistematización de los procesos de aprehensión de la realidad y los fundamentos epistemológicos y metodológicos de las ciencias.
- 3 La hermenéutica constituye una crítica constante a la ciencia y al método científico, por cuanto no se concentra en el estatus científico “de” sino en la forma como se interpreta la realidad para la construcción del conocimiento.

hermenéutica es, explícita o implícitamente, comprensión de sí, por el desvío de la comprensión del otro” (p.21), lo cual conduce a una evolución del pensamiento interno.

Cerrando este apartado lo que las ciencias naturales, duras y exactas han dejado en el olvido por mucho tiempo, es lo que las ciencias del espíritu recuperan, el ser, la esencia. Se considera que por medio de las ciencias del espíritu y más específicamente a través del uso de la hermenéutica, se podrán conseguir algunas respuestas a las diferentes interrogantes que emergen en relación a las limitaciones del enfoque racionalista-deductivo y su aplicación a las ciencias sociales, incluida en éstas, la contabilidad.

Estatus epistemológico de la contabilidad

La epistemología es la rama de la filosofía que estudia la investigación científica y su producto, el conocimiento científico (Bunge, 1981). Precisamente es la epistemología la encargada de identificar la forma como se produce el conocimiento en las diferentes ciencias, sus teorías, modelos, en fin, la expresión de sus productos. Todo este proceso se vale de técnicas y métodos propios de cada ciencia.

Tal como lo afirma Martínez (2008) “la matriz epistémica en la cual está asentada la visión moderna del mundo ha propugnado la defensa de la objetividad del conocimiento, entendido como el determinismo fenoménico, que deviene de la experiencia sensible, cuantificación aleatoria, mensurabilidad y verificación empírica, que desconoce los intersticios de la realidad compleja, porosa y en constante mutación” (p.5), en consecuencia, se reconoce que esta visión determinista y utilitaria ha marcado gran parte de la historia de las ciencias.

La contabilidad, desde su nacimiento, asumió la postura de la matriz epistémica tradicional, adoptando sus métodos, técnicas, de naturaleza cuantitativa- reduccionista, encontrándose en los actuales momentos en un debate epistemológico, ya que la estructura técnica que creció carente de una conformación teórica sólida, no responde a las necesidades de un mundo altamente globalizado y tecnificado.

Históricamente, la contabilidad encontró su argumento en la racionalidad económica, típica del modelo capitalista, y lo hizo, tal cual lo explica Martínez (2008):

...la racionalidad económica moldeó a la contabilidad, primero como técnica del registro y de las cuentas; luego, como un campo de conocimientos vinculada a la medición del beneficio, que desde el análisis positivista de las denominadas ciencias empírico-factuales, pretendió hallar la conexidad entre la contabilidad como instrumento de información y la teoría económica que sirvió de sustrato y

soporte conceptual de este nuevo periplo y, por último, un campo normativo-positivo de precaria construcción epistemológica, que ha pretendido fallidamente dar respuesta a la sociedad de la información, a partir de intentar uniformar el modelo contable internacional (p.4)

El pensamiento que subyace en estas líneas, no es más que el de las limitaciones de la racionalidad científica a la hora de dar respuesta a una realidad social cambiante, inestable, caótica y que como resultado, de su limitada visión, tiene un alcance que se circunscribe a lo identificable, cuantificable y revelable.

En general, “el apego de los investigadores sociales a la recolección de datos de hechos sociales, la experimentación, la objetividad, aplicando el llamado método científico (y la exclusión como no-científico de lo que no se estudia a través de él), para obtener el conocimiento fiable y probado, consigue un fuerte asidero en el positivismo” (Viloria, 2001:65); estas ideas coinciden con Martínez (2002), el cual argumenta que la contabilidad es una “disciplina tributaria del positivismo económico, anclada en una perversa inercia interpretativa” (p.1), lo cual deja claro el hecho de que la contabilidad instalada en el enfoque racionalista, ha dejado a un lado nuevos esquemas y posibilidades que surgen del devenir moderno, donde las disciplinas, pierden sus fronteras y se entrecruzan en la inter y transdisciplinariedad, para crear conocimientos.

Otro aspecto de marcada importancia es que “la ciencia contable ha basado su quehacer en los denominados principios de contabilidad generalmente aceptados; éstos constituyen guías de acción técnica que conducen al registro oportuno y razonable de las operaciones financieras, pero no constituyen el eje epistemológico de la contabilidad” (Casal, 2007), por cuanto, puede decirse que la ciencia contable ha evolucionado para resolver a través de técnicas, problemas específicos del hacer financiero-económico, pero se ha estancado en su producción teórica-filosófica-doctrinaria.

Cuando Martínez (2008) enfatiza: “...la partida doble es incapaz de captar el valor de las empresas vinculadas a la nueva economía de finales del siglo XX y comienzos del siglo XXI” (p.17), se reconoce la crisis epistemológica que experimenta la contabilidad ante una realidad donde la naturaleza de lo intangible, social y ambiental, es difícilmente reconocible bajo la óptica de lo empírico, lo cual desvirtúa el objetivo final de la información financiera, que es servir de base para la toma de decisiones, dejando al descubierto el “nuevo papel de la contabilidad como ciencia, que es entender, comprender, explicar y gerenciar una realidad caótica y en permanente desequilibrio” (Casal, 2005:16).

Precisando en este punto una diferenciación entre el esquema tradicional y el nuevo, Zaá (2001), refiere: “en el antiguo paradigma se pensaba que las descripciones financieras eran objetivas, es decir, independientes del observador humano y del proceso del conocimiento. En el nuevo paradigma, se cree que la epistemología, comprensión del proceso de conocimiento, ha de ser incluida explícitamente en la descripción del fenómeno contable o financiero” (p.4); hecho tal, que da pie a pensar que se abren las posibilidades en contabilidad, para el empleo de métodos / técnicas propios de otras ciencias ajenas a las naturales, tales como las humanas o del espíritu.

Uno de los problemas de mayor implicancia en este siglo XXI es “el traslado de herramientas propias de las ciencias duras, a otros tipos de conocimientos, como es el caso de la economía y contabilidad, lo cual no las hace ciencias duras, al contrario, obstaculiza su desarrollo y no permite el cumplimiento de los objetivos específicos” (Mejía, 2004:6), es por ello que se afirma categóricamente que para construir un estatus científico en contabilidad, “es necesario reconocer que la transformación de la realidad depende de la posibilidad de ser captada en su dimensión *sui generis*, y no sesgada por una forma parcial, en la que se acepten como válidos los presupuestos metodológicos de las ciencias naturales” (Martínez, 2002:8), siendo una de las tareas básicas para los investigadores contables la reconstrucción de los supuestos epistemológicos, ontológicos, metodológicos y conceptuales sobre los cuales descansa la contabilidad, para poder crear conocimiento contextualizado a la nueva realidad compleja.

Caminos hacia una hermenéutica en las ciencias contables

Inicialmente la pregunta de partida ¿Cómo utilizar hermenéutica en la construcción de conocimiento en las ciencias contables? podría tener múltiples respuestas o ninguna, dependiendo del enfoque epistemológico donde se esté ubicado como investigador. En este sentido, Martínez (2002) indica:

Entre los teóricos que abocan el análisis de la problemática relación ciencia-método, existen dos tendencias marcadas: en primer lugar, los que desde una postura excluyente descalifican la discusión sobre un cierto pluralismo metodológico y, defienden la existencia de un método único (el método científico), que se aferra a la concepción de la unidad de la ciencia soportada por el criterio de monismo metodológico y la unidad doctrinal, que posibilita la validación de una sola forma de hacer ciencia y; en segundo lugar, aquellos que aceptan la existencia de dos méto-

dos científicos, uno encargado de operacionalizar el funcionamiento de las ciencias naturales y exactas y otro que reclama la autonomía de las ciencias sociales, humanas o del espíritu...este dualismo metodológico, se expresa en la polaridad que emerge de la dicotomía objetividad-subjetividad, explicación-comprensión. Las primeras enraizadas en enfoques positivistas y las segundas tienen como matriz analítica la fenomenología y la hermenéutica (p.8)

En este panorama, si se desea salir del positivismo-empirismo en la ciencia contable, ¿cómo sería la nueva definición de *ciencia*? ¿Cuáles elementos son necesarios en la construcción del conocimiento bajo un enfoque epistemológico distinto?, estas interrogantes requieren un profundo estudio de la filosofía de la ciencia contable, y la revisión crítica de los cimientos epistemológicos que la soportan, por cuanto no es el objetivo de este artículo, pero sin embargo, es relevante generar la discusión en torno a las interrogantes planteadas anteriormente.

La ciencia tiene una connotación que refiere a la creación de conocimientos y la forma como tradicionalmente se hace este proceso es a través de una serie rigurosa de pasos. Independientemente de las herramientas que se utilicen este proceso debe ser sistemático, reproducible, socializable y con un sistema teórico completo que respalde el conocimiento construido.

La contabilidad tiene un contexto propio que de acuerdo con Malpartida (2005) “el contexto contable trata varios aspectos, tales como: económico, político, cultural, psicológico y hasta biológico, quedando reducido al aspecto social, conceptual, histórico y empírico” (p.21), estas dimensiones son las que adquieren real importancia en la perspectiva interpretativa, ya que los problemas *están allí en la realidad*, y descubiertos de forma apriorística por el investigador contable dado que cada dimensión produce un efecto sobre el fenómeno contable, debe ser aprehendido a través de sus actores.

Una de las aplicaciones concretas del método interpretativo acota Facin (2008:8) “es explicar cómo el cambio del entorno político en un país puede provocar variaciones en las prácticas contables de las empresas”, llevando este supuesto a la práctica, por ejemplo, en Venezuela, donde las políticas gubernamentales en relación a la contabilidad han cambiado sustancialmente en los últimos 20 años, es factible realizar un estudio de la incidencia en la contabilidad de las organizaciones, de las políticas gubernamentales contables sancionadas actualmente, empleando el enfoque interpretativo.

Se coincide con la línea de pensamiento del mencionado autor, que indica “la validez de las conclusiones en la investigación interpretativa se alcanza cuando la interpreta-

ción del investigador se acerca a la interpretación que sobre el mismo fenómeno realizan las personas investigadas”, siendo algunos de los instrumentos utilizados para tal fin: entrevistas semi-estructuradas, observación participativa, revisión de documentos, estudios históricos, entre otros; en todo caso, no existe una receta a la hora de aplicar la hermenéutica a las ciencias en general, lo que sí ha sido un obstáculo para este proceso, es la crítica de la “subjetividad” inmersa en el proceso de interpretación de significados.

Retomando en este sentido, las ideas de Ricoeur (2008:51) “una manera radical de cuestionar la primacía de la subjetividad es tomar como eje hermenéutico la teoría del texto. En la medida en que el sentido de un texto se autonomiza de la intención subjetiva del autor, el problema esencial ya no consiste en encontrar, detrás del texto, la intención perdida, sino en desplegar, ante el texto, el mundo que abre y descubre”, por cuanto, la validez de su producto, no se rige bajo el esquema positivista, ya que en este enfoque la actividad cognoscitiva no está controlada por lo visible e inmediato, requiere procesos mentales como meta-reflexión de lo que se aprehende.

La posición que se asume en relación al empleo de la hermenéutica en la construcción del conocimiento en las ciencias contables está dada en dos vertientes; **la primera**, la reflexión de la historicidad contable, la comprensión y explicación de sus significados para la reconstrucción del estatus filosófico-científico-epistemológico de la contabilidad como ciencia social, cuyo producto de información es interpretado por los diferentes usuarios de la misma; y **la segunda**, estableciéndose como método válido en la creación de conocimientos destinados a las dimensiones sociales-humanas, ambientales-ecológicas que afectan el fenómeno contable, por medio de la construcción de significados de acuerdo a un lenguaje válido en ciertos contextos.

Consideraciones finales

En toda ciencia, la obtención del conocimiento, debe estar apoyada en métodos y técnicas coherentes con su objeto de estudio. La división tradicional de las ciencias en naturales-exactas y humanas-del espíritu, ha traído una enorme controversia a la hora de enfrentar una realidad cambiante, llena de incertidumbre, riesgos y mucha inestabilidad, generando el llamado “pluralismo metodológico”, donde se produce el cruce entre métodos de ciencias históricamente opuestas, en torno a lo cual, se debaten entre otros aspectos: la validez de los productos nacidos en este cruce.

En la contabilidad se hace más que necesaria, urgente, la revisión del enfoque epistemológico y metodológico que dio origen a las teorías que aún se toman como “ciertas” y que se emplean a diario mecánicamente en el fenómeno contable. Dicha revisión debe seguir un esquema mental abierto a las posibilidades entre los diversos enfoques epistemológicos, sin perder de vista el contexto y las dimensiones implícitas en la ciencia contable.

Los caminos hacia una hermenéutica en contabilidad esta soportada en la tradición interpretativa de la contabilidad, esta tradición comprende los significados que emergen del contexto y de la información que se obtiene a través de los procesos contables, lo que viabiliza la instauración de teorías y modelos acercados al “ser” del fenómeno contable, con la rigurosidad científica del caso.

Referencias

- BUNGE, Mario (1981). Epistemología. Editorial Ariel. Capítulo I. ¿Qué es y para qué sirve la epistemología? Barcelona. Documento en línea disponible en: http://webdelprofesor.ula.ve/nucleotachira/oscarg/materias/epistemologia/lecturas/unidad1/tema1_queesyparaquesirvelaepistemolog%EDa.pdf. Consultado el: 15-09-2011.
- CASAL, Rosa, VILORIA, Norka y ZAÁ, José (2005). Las fronteras de la corporalidad como rasgo epistemológico de la ciencia contable. Revista **Actualidad contable de FACES**, Universidad de los Andes, Venezuela, Julio-Diciembre, año 11/ número 011, pp-15-19. Documento en línea disponible en: <http://redalyc.uaemex.mx/pdf/257/25701103.pdf>. Consultado el: 07-08-2010.
- CASAL, Rosa y VILORIA, Norka (2007). Un breve ensayo sobre el debate entre lo científico y lo técnico en contabilidad. Revista **Actualidad contable de FACES**, Universidad de los Andes, Venezuela. Enero-junio, año 10/vol. 4 número 014, pp-29-36. Documento en línea disponible en: <http://redalyc.uaemex.mx/pdf/257/25701404.pdf>. Consultado el: 07-08-2010.
- FACIN, Carlos, BARRACHINA, Mercedes y RIPOLL, Vicente (2008). Paradigmas de investigación en contabilidad de gestión. **Revista de la Maestría en Ciencias Contables de la EURJ**, Río de Janeiro, Brasil, Vol. 13, No.1, p.1 enero-abril de 2008. Artículo publicado en línea, disponible en: http://www.sergiomariz.com/mcc.uerj/index2.php?option=com_docman&task=doc_view&gid=42&Itemid=51. Consultado el: 05-05-2011.
- MARTÍNEZ, Guillermo (2002). Los vaivenes teórico-epistemológicos de la contabilidad: un péndulo de vacilaciones en sus intersticios. Universidad del Cauca. Centro colombiano de investigaciones contables. Documento en línea disponible en: <http://guillomartinezpino.jimdo.com/textos-del-autor/>. Consultado el: 07-08-2010.
- MARTÍNEZ, Guillermo (2008). De la contabilidad sólida a la contabilidad líquida: ¿crisis o muerte de la factualidad? Po-

- nencia presentada en el VII Simposio Nacional de Investigación contable y docencia. Universidad del Cauca, Popayán, Colombia. Documento en línea disponible en: <http://guillomartinezpino.jimdo.com/textos-del-autor/>. Consultado el: 07-08-2010.
- MALPARTIDA, Darwin (2005). La perspectiva epistemológica en la gestación del conocimiento contable. Revista **Investigación y Desarrollo**. Septiembre 2005, p.18-22. Artículo publicado en línea, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf/epistemologia-conocimiento-contable/epistemologia-conocimiento-contable.pdf>. Consultado el: 07-08-2010.
- MEJÍA, Eutimio (2004). Análisis crítico de la aplicación de los criterios lógicos de la epistemología de las ciencias naturales (racionalismo crítico) al desarrollo del conocimiento de las ciencias sociales (disciplina económico-contable. Programa de filosofía, Universidad de Quindío, Colombia.p.16. Artículo publicado en línea disponible en: <http://eutimiomejia.com/articulos.html>. Consultado el: 07-08-2010.
- MORATALLA, Domingo (1993). Hermenéutica, actualidad e historia. DicPC. Artículo publicado en línea en MERCABA. Web católica de formación e información. Disponible en: <http://www.mercaba.org/DicPC/H/hermeneutica.htm>. Consultado el: 20-08-2011.
- LÓPEZ, Ana (2002). H.G. Gadamer. Artículo publicado en línea de A parte REI 21. Disponible en: <http://serbal.pntic.mec.es/~cmunoz11/gadamer.pdf>. Consultado el: 16-05-2011.
- RICOEUR, Paul (2008). **El conflicto de las interpretaciones, ensayos de hermenéutica I**. Editorial Fondo de Cultura Económica. Segunda reimpresión. Argentina. pp. 462.
- RICOEUR, Paul (2010). **Del texto a la acción, ensayos de hermenéutica II**. Editorial Fondo de Cultura Económica. Segunda edición en español. Argentina. pp. 380.
- RODRÍGUEZ, Duber y CANO, Ivett (2004). La Contabilidad y el desarrollo epistemológico de la ciencia. Artículo publicado en la revista: **Investigación Bolivariana** # 15. Páginas: 185-198. Disponible en: www.unisimonbolivar.edu.co/rdigital/investigacion/index.php/.../15. Consultado el: 10-08-2010.
- PADRÓN, José (1996). Fascinación retórica y pensamiento mágico en las ciencias del espíritu. Artículo de la WEB José Padrón papeles de trabajo. Tres críticas a las doctrinas del paradigma emergente. Caracas. CIECH. UR. Disponible en: http://padron.entretemas.com/fascinac_retorica.htm. Consultado el: 21-06-2011.
- VILORIA, Norka (2001). Epistemología de la ciencia contable. Revista **Actualidad contable de FACES**, Universidad de los Andes, Venezuela. Enero-junio, año/vol. 4 número 004, pp-63-71. Documento en línea disponible en: <http://redalyc.uaemex.mx/pdf/257/25700406.pdf>. Consultado el: 14-08-2010.
- ZAÁ, José (2001). La entropía financiera de la ecuación patrimonial. Revista **Encuentros Transdisciplinarios**. No. 9, volumen III, septiembre-diciembre 2001, Universidad autónoma de Madrid, España. Documento en línea disponible en: <http://www.encuentros-multidisciplinares.org/Revista%C2%BA9/Jos%C3%A9%20Rafael%20Za%C3%A1.pdf>. Consultado el: 02-06-2010.