

ENFOQUES DE INVESTIGACIÓN EN LA CONTABILIDAD

RESEARCH APPROACHES IN ACCOUNTING

Artículo de Revisión

Nelly Judith Guzmán Hernández⁵

Resumen: El presente artículo realiza un examen reflexivo acerca los enfoques de investigación que pueden ser aplicados en el desarrollo de la producción de documentos científicos en la contabilidad. Las discusiones críticas surgidas, se sustentan en la argumentación de los autores sobre la base de la experiencia investigativa y contrastación con la revisión de la literatura científica consultada. Esto permite reconocer la diversidad de opiniones sobre los enfoques de investigación que conlleva a la construcción teórica de tratados complejos sobre la materia, lo que ralentiza el proceso de elección de un enfoque investigativo, especialmente en las ciencias contables, donde el concepto de investigación cuantitativa se confunde con la cuantificación propia de la técnica contable. Este escrito da cuenta, a la necesidad de orientación de los investigadores de las ciencias contables en cuanto a la elección de su enfoque de investigación, como un tratado básico que de la oportunidad de elegir y definir estos enfoques, en los trabajos de grado y demás documentos científicos.

Palabras clave: Enfoque cualitativo, Enfoque cuantitativo, Contabilidad, Proyecto de investigación, Contador público.

Abstract: The article aims to carry out a reflective examination about the research approaches that can be applied in the development of the production of scientific documents in accounting. The critical discussions that have arisen are based on the authors' arguments based on the research experience and contrast with the review of the scientific literature consulted. This allows us to recognize the diversity of opinions on research approaches that lead to the theoretical construction of complex treatises on the subject, which slows down the process of choosing a research approach, especially in accounting sciences, where the concept of quantitative research it is confused with the own quantification of the accounting technique. This paper explains the need for guidance from accounting science researchers regarding the choice of their research approach, as a basic treatise that gives the opportunity to choose and define these approaches, in undergraduate studies and others. scientific papers.

Key words: Qualitative approach, Quantitative approach, Accounting, Research project, public accountant.

Introducción

Una de las decisiones más difíciles a la que deben enfrentarse los profesionales en la contaduría pública, se refiere a la elección del enfoque, tipo y método de investigación. Esto se debe a las grandes diferencias epistémicas, ontológicas y metodológica de los complejos fenómenos de estudios emergentes de las ciencias contables. La elección del enfoque de investigación enmarcará al estudio en un proceso sistemático, disciplinado y controlado y está directamente relacionada a los métodos de investigación, para ello no existe una doctrina definitiva respecto a los diseños de investigación que se deben aplicar en los procesos de la investigación científica, haciendo un uso indiscriminado de los significados (López-Herrera, Francisco, & Salas-Harms, 2009).

⁵ Administradora Publica, Universidad de Cartagena, negus.26@hotmail.com, teléfono celular 3005190119

En este sentido, la literatura científica según Hernández, Fernández y Baptista (2014), Creswell (2003) y Bryman (2004) dan cuenta de los 3 enfoques de investigación, cada uno desde su teorización de sus escuelas de pensamientos y su relación realidad y conocimiento. Tradicionalmente aceptados se encuentra el enfoque cuantitativo asociado con el positivismo (Comte, 1858) y (Wolff y Durkheim, 1960), basadas en la objetividad, medición cuantitativa y análisis estadístico. En contraste a ello, surge el enfoque cualitativo con la intención de comprender el fenómeno de estudio, donde el estudio explora las subjetividades y el investigador participa activamente en la realidad donde se desarrollan los hechos económicos.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) los estudios cualitativos intentan explorar la complejidad de los factores que influyen en su comportamiento a través de la intersubjetividad de las perspectivas de quienes son unidades de estudios (Creswell, 2003) y (González-Díaz y Becerra, 2015). La investigación cualitativa considera que la realidad se modifica constantemente, y que el investigador, al interpretar la realidad, obtendrá resultados subjetivos. (Bryman, 2004). Por último, se ha dado una tendencia a la complementariedad metodológica entre enfoques de investigación a través del enfoque mixto.

La evidencia empírica da cuenta que los enfoques de investigación en las ciencias contables son diversos, por lo que se puede asegurar que todo investigador se ha visto enfrentado en algún momento de su desempeño académico a disquisiciones sobre aquellos temas referentes a la determinación o valoración de cuándo o hasta qué punto una investigación corresponde a un determinado enfoque, para lo cual, no hay una respuesta definitiva. Dejando de lado los etéreos debates críticos sobre la elección del enfoque de investigación y haciendo merito a la practicidad, el fin es dar luces sobre las metodologías que pueden ser acogidas y citadas en futuros trabajos de investigación en las ciencias contables.

Este estudio presenta una discusión teórica acerca del uso de los enfoques cualitativos en las investigaciones orientadas a las ciencias contables. Ahora bien, en referencia a los tipos de investigación que se pueden aplicar al método científico, tampoco se conoce una “camisa de fuerza” que obligue al investigador a usar una tipología con carácter estricto. De modo esquemático, se puede considerar el caso de una investigación de tipo descriptiva-exploratoria, que además, podría tener características de tipo correlacional, histórica o de otro cualquiera, lo cual proporciona cierto margen de liberalidades para que el investigador discierna, como dice Rojas (2015) en esta complicada e incoherente nomenclatura, sin pretender con ello que una tipología pueda suprimir a la otra.

Es por ello que la descripción de la metodología utilizada en un proceso de investigación debe obedecer, en cierto sentido, al que mejor dé respuesta a la pregunta de investigación, es decir, aquel método que proporcione mejores razonamientos para el investigador, de acuerdo con el objeto de estudio y al entorno donde desarrolló la misma.

Profundizar en cada uno de los métodos de investigación, no es el propósito de este artículo, sino describir los enfoques cualitativo y cuantitativo aplicados a las ciencias contables. Sin embargo se tienen algunas ideas que pudieran conllevar al investigador de las ciencias contables a la argumentación y decisión al definir el enfoque de investigación y la relación que guarda la realidad con el sujeto-objeto.

Conviene añadir las observaciones de los versados en el tema y a la experiencia personal de los investigadores, una separación de los enfoques de la investigación en la contabilidad, considerando un

asiento en su evolución epistemológica, que la considera ciencia social de corriente emergente cualitativo-hermenéutica (Pérez, 2014; Irausquín, 2012), opuesta al positivismo cuantitativo-hipotético que dan “apertura al apoyo de la matemática, la estadística, la econometría, la investigación operativa, etc., así como también al proveniente de la sociología, la psicología y la política” (Elchaimi, 2002, p.1), interpretando que las últimas, definitivamente le proporcionan un enérgico componente social.

Con ello se puede dilucidar que el objeto de estudio de la investigación en las ciencias contables es esencialmente cualitativo y en segunda instancia cuantitativo, en la medida que, fundamentalmente es una ciencia social que tiene gran parte del sustento epistémico-metodológico en tres métodos que sirven para tejer el hilo del conocimiento contable: la hermenéutica, la intersubjetividad y la fenomenología (Viloria, 2001). Por otro lado, su sustento teórico en la legislación y las normas que son de carácter hermenéutico interpretativo, como se puede observar en la Tabla 1.

Tabla 1. Enfoques y características de la investigación en contabilidad

Disciplina	Enfoque	Características	Objeto de estudio
Contabilidad	Cualitativo	• Pensamiento emergente • Hermenéutico • Acción participativa • Método flexible • Fenomenológico • Ciencias sociales	Los fenómenos sociales que trascienden las esferas de la valoración económica, es flexible y centrado en los recursos vivos
	Cuantitativo	• Positivismo • Hipotético • Método riguroso • Ciencias naturales	Los fenómenos sociales con orientación a la cuantificación rigurosa de y valoración económica por encima de los recursos vivos.

Fuente: elaboración propia, 2017

Se puede observar en la Tabla 1, las características sobre los enfoques cualitativo y cuantitativo de investigación científica en la contabilidad, además discurre sobre su objeto de estudio, con orientación hacia los recursos económicos que son inertes y los recursos vivos que tienen componentes ambientales (Hernández-Royett, 2015). Todo ello complementa la complejidad en los análisis contables tanto en entidades públicas como privados. (González y Córdoba, 2017). El enfoque cualitativo en la contabilidad se caracteriza por ser flexible, holístico, con orientación social y fenomenológico; además, reflexivo y hermenéutico. Esta afirmación, también se valida al referirnos de similar forma, a la administración.

Así mismo, se deja constancia de la existen de al menos tres corrientes que se derivan del enfoque cualitativo de la investigación contable: la hermenéutica, la fenomenología y la investigación acción, definidas a continuación:

La hermenéutica, deriva directamente del adjetivo griego “ἐρμηνευτική” que significa saber explicativo o interpretativo, para Palmer y Parra (2002) considera que en las ciencias contables se refiere a la interpretación de los estándares internacionales de contabilidad y las diversas leyes nacionales que regulan

los tributos con el fin de llevar a cabo los registros contables y demás operaciones para el sano desarrollo de las organizaciones.

La fenomenología, según Lyotard (1960) se encarga de estudiar todo lo relacionado con los acontecimientos que rodean a un objeto, su relación con el medio ambiente en el que se desarrollan los hechos y el cómo influye la cosa en el fenómeno. En las ciencias contables como ciencia social esta inmersa en realidades emergentes y dinámicas donde los hechos económicos interfieren directamente en la manera de registrar, procesar y analizar datos económicos y financieros.

La Investigación acción, es una forma de indagación introspectiva colectiva emprendida por participantes en situaciones sociales que tiene el objeto de mejorar la racionalidad y la justicia de sus prácticas sociales. En las ciencias contables, los hechos económicos son generados por las diferentes entidades que se interrelacionan e interactúan entre sí a través de las operaciones comerciales, siendo ellos los generadores de situaciones problemas, por lo que este tipo de investigación se centra en comprensión de esas prácticas y de las situaciones en que éstas tienen lugar (Latorr, 2003).

Los tres tipos de metodologías cualitativas dan lugar a la posibilidad de proyectar un enfoque emergente de la contabilidad que tiene su nacimiento en el enfoque cualitativo. Con lo dicho hasta aquí, para llegar a una interpretación de porqué ocurre el fenómeno de la separación de los enfoques de investigación cuantitativo y cualitativo, es preciso definir el campo de acción de la contaduría: La circularización de recursos, representada en los procesos de producción, distribución y conservación de riquezas, producto de la interacción humana en el marco de la actividad económica y social del hombre (Machado 1999).

En tal sentido, en la tabla 2 se presenta el resumen de los aspectos fundamentales que integran la matriz epistémica de la investigación según el enfoque, donde se evidencia la coherencia vertical y horizontal en cada una de las dimensiones del conocimiento (ontológica, epistemológica, metodológica y procedimental)

Tabla 2. Matriz epistémica de la investigación según el enfoque

Nivel o postura	Cuantitativa	Cualitativa	Mixta
Ontológico	• Realidad existente. • Única e independiente al investigador. • Generalizable • Aprehensible.	• Realidad existente bajo múltiples construcciones mediante el aporte de los informantes. • Emergente. • Particularización	• Realidad compleja integrativa. • Diversas concepciones de la realidad. • Concepción de cualidad y cantidad como categorías constitutivas de la realidad.
Epistemológico	• Razón como fuente de la verdad. • Separación entre el investigador y	• Construcción social del conocimiento. • No hay separación entre el sujeto y el	• Fundamentado en el paradigma emergente en el enfoque de la complementariedad.

	el objeto del conocimiento. • Exteriorización del fenómeno. • Objetividad. • Neutralidad.	objeto de investigación. • Subjetividad. • Dialéctica. • Dialógica.	
Metodológico	• Inductivo. • Deductivo. • Operacionalización de variables. • Análisis cuantitativo. • Descriptiva • Analítica • Experimental	• Hermenéutica. • Fenomenológica. • Categorización de información. • Teorización.	• Realidad estructural • Sistémica. • Complementación entre los enfoques cuantitativo y cualitativo. • Diálogo • Interacción • Consenso
Procedimental	• Medición. • Métodos y técnicas cuantitativas.	• Métodos y técnicas cualitativas.	• Establecimiento de rutas: operativa hermenéutica y estratégica.

Fuente: elaboración propia (2017)

Entrando en los conceptos de contabilidad, para Mendoza y Ortiz, (2016) “es una actividad de servicio encargada de identificar, medir y comunicar la información económica que permite a los usuarios formar juicios y tomar decisiones”. En la medida que la contabilidad se considera un servicio y no una actividad comercial se afianza aún más el vínculo social que ya le hemos concedido. Por su parte el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados dice que “la Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos” (p.32).

Esta definición conlleva un contenido de tipo técnico y práctico que tiene un acercamiento con Machado (1999), quien plantea una relación entre el saber vulgar y el científico de acuerdo con la sistematicidad del conocimiento que transcurre con los acontecimientos de la realidad. Para dar continuidad al análisis, es conveniente poner en discusión la diferencia entre la medición y el enfoque cuantitativos en la ciencia de la contabilidad.

La medición cuantitativa y el enfoque investigación cuantitativo en la contabilidad

No es excesivo afirmar que el concepto arraigado sobre la medición contable propio del profesional en contaduría pública, como fundamento esencial de la contabilidad trasfiere consigo indudables dificultades de interpretación en el momento escoger una metodología de trabajo de investigación de enfoque cuantitativo, en cuanto se trasponen la percepción y el concepto sobre la medición cuantitativa y el enfoque de investigación cuantitativo, los cuales son muy diferentes uno del otro y, no debería dar lugar a confusiones.

La primera, la medición cuantitativa (contable) trata sobre la valoración o control del capital, es decir, de las cuantías o valores económicos registrados en las empresas, se trata de la forma de determinar

los importes monetarios para reconocer los elementos de los estados financieros (International Financial Reporting Standard [IFRS] 2009).

El segundo, el enfoque de investigación cuantitativo, trata de una orientación que está relacionada con ecuaciones y/o expresiones estadísticas (Hernández-Sampieri, Fernández-Collado y Baptista, 2014) en el proceso de la investigación científica, busca medir fenómenos sociales que tienen variables (Bernal, 2010). De allí la denominación que algunos autores le atribuyen a la contabilidad como una corriente tradicionalmente, positivista, dada su cuantificación excesiva y una fijeza determinista que no deja libertades durante el ejercicio (Casal y Vilorio, 2002), libertad que se amplía sustancialmente con la implementación de las Normas internacionales de Información Financiera (Vásquez y Franco, 2013), sin embargo el positivismo aquí expresado, tiene el mismo sentido de los registros de operaciones y por ninguna razón se refiere a la investigación cuantitativa, propiamente.

En síntesis, la contabilidad tiene demasiadas propiedades cualitativas, en cuanto estudia los fenómenos que ocurren en las empresas y las personas (fenomenología) teniendo en cuenta las técnicas, las normas y la legislación, las cuales varían con el tiempo. Con esto último, es perfectamente claro que la contabilidad se ubica cada día más, considerando el enfoque metodológico de investigación, en las corrientes de pensamiento emergente de corte cualitativo y, se mantiene a distancia de las corrientes de pensamiento cuantitativo, sin embargo, como se ha referido, tampoco esta ciencia es exclusiva de la investigación cualitativa. A continuación, se detallan algunas diferencias que aportan elementos de juicio al discernimiento.

Tabla 3. Diferencias entre la medición contable cuantitativa y el enfoque contable cuantitativo

Medición cuantitativa	Enfoque cuantitativo
No se aplica en la investigación científica.	Se refiere a la investigación científica.
Valoración del capital de la empresa.	Cifras estadísticas para el análisis científico.
Resultan de hechos económicos	Resulta de los resultados finales de hechos económicos.
No hay un problema de investigación, sino una necesidad de medir.	El problema de investigación tiene delimitación que se cuantifica estadísticamente.
Se requiere fundamentalmente de operaciones matemáticas	Se requiere fundamentalmente de análisis algebraico

Fuente: elaboración propia

Ya se ha dicho lo suficiente, para afirmar que la medición contable cuantitativa (cuarta fila de la Tabla 3), como quiera que dispone de diversos métodos, en muchos casos, no tiene un problema sino una necesidad, debido a que su cuantificación es bastante explícita, por ejemplo, al valor de mercado, al valor presente o al valor histórico (Vásquez y Franco, 2013; Arias y Sánchez, 2014). Estas mediciones están explícitas mediante una serie de técnicas y procedimientos establecidos por las Normas internacionales de Información Financieras (NIIF). Por otra parte, la delimitación del problema de investigación que corresponde al enfoque cuantitativo en la Tabla 2, hace referencia a hasta qué punto puede llegar la posible solución del problema, está relacionado con el alcance de esta y los resultados esperados, por ello no están definidos por una técnica, sino sujetos al objeto de estudio y se adhieren a la estadística, empleando medidas de desviación, índices, correlación y regresión (Méndez, 2013).

Otra anotación que marca la diferencia entre la medición contable cuantitativa y el enfoque contable cuantitativo, es que la primera se centra, principalmente en registros matemáticos y el análisis no matemático de los mismos; mientras que el segundo se orienta en primer plano a realizar aplicaciones algebraicas, esos son los datos que se obtienen de las variables de estudio (Hernández-Sampieri, Fernández-Collado y Baptista, 2014) para su posterior análisis y que definitivamente cuantifican la investigación y as características del objeto de estudio.

Conclusiones

En el entorno académico, se conocen muchas opiniones desiguales sobre los enfoques de investigación científica que deben llevarse en el momento de realizar un proyecto de investigación. Esto también suele ocurrir en la ciencia de la contabilidad, con una particularidad, la cual es que esta disciplina utiliza técnicas cuantitativas de medición en el desempeño profesional, las cuales suelen originar confusión en los usuarios como desarrolladores, asesores, mentores, evaluadores y jurados de las investigaciones, ocasionando impugnaciones que pueden evitarse.

Lo cierto es que, los métodos de medición contable son cuantitativos como quiera que expresan una cifra numérica, sin embargo, el enfoque de la investigación no es cuantitativo por el simple hecho de ser numérico. Dicho con más detalle la medición contable, aunque se sea cuantitativa no es un enfoque de investigación, puesto que no hay siquiera una investigación científica en ella, sino un cálculo de un hecho económico o de un conjunto de ellos.

Observemos que, referente a los conceptos de la investigación cuantitativa y cualitativa se conocen muchos tratados, sin embargo pocos tienen una orientación específica hacia la contabilidad, lo cual da dificultades a la hora de acudir con apremio a la información requerida por estos usuarios.

Definitivamente la investigación está ganando espacios cada vez más importantes bajo la configuración de metodologías cualitativas de impacto social participativo, con la intervención mediática de los actores vinculados, y donde la cuantificación estadística no es el componente fundamental, sino en cambio, los beneficios globales de una sociedad que vive en constante caos causado por los beneficios económicos por encima de los beneficios integrales. Aquí surge un elemento de reflexión para considerar las acciones y responsabilidades que estamos asumiendo como profesionales de la contaduría respecto a esas necesidades.

Se recomienda hacer avances en futuros trabajos sobre los enfoque de investigación contable y sistematizarlos mediante la realización de documentos estructurados, que den la oportunidad de elegir y definir los enfoques cualitativo y cuantitativo, así como sus derivaciones, necesarios en los diseños metodológicos de los trabajos de investigaciones científicas, específicos para la ciencia de la contabilidad, además identificar y ejemplificar sus características y objeto de estudio.

Referencias bibliográficas

Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Bogotá: Pearson

Bryman, A. (2004). Qualitative research on leadership: A critical but appreciative review. *The leadership quarterly*, 15(6), 729-769.

Casal, Rosa Aura; Vilorio, Norka (2002). La Corriente Positivista y su Influencia en la Ciencia Contable. *Actualidad Contable FACES*. 5 (5). Mérida. Venezuela. P (7-22)

Comte, A. (1858). The positive philosophy of Auguste Comte. Blanchard. <https://www.worldcat.org/title/positive-philosophy-of-auguste-comte/oclc/9308511>

Díaz-Narváez, V., & Calzadilla Núñez, A. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Revista Ciencias de la Salud*, 14(01), 115-121. doi:<http://dx.doi.org/10.12804/revsalud14.01.2016.10>

Elchaimi, M. (2002). La investigación empírica en la contabilidad y su estrecha vinculación con la estadística. Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad. Séptimas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística, noviembre de 2002. Recuperado de http://rephip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/8455/Elchaimi_la_%20investigacion%20empirica.pdf?sequence=3

González, R., & Córdoba, T. (2017). Análisis diferencial entre el manual general de contabilidad gubernamental publicados en el año 2005 y 2014. una perspectiva general del sistema de contabilidad gubernamental panameño. *Revista Colón Ciencias, Tecnología Y Negocios*, 4(1), 1-13. Recuperado a partir de https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/339

González-Díaz, R. R., & Becerra Perez, L. A. (2015). Análisis financiero empresarial del sector comercio como factor de competitividad través de la lógica difusa. *Estrategia*, 1(1), 1-10. Recuperado a partir de <http://estrategia.unisinu.edu.co/index.php/estrat/article/view/21>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación McGraw-Hill. México DF.

Hernández-Royett, J. (2015). Contabilidad y medio ambiente. *Globalciencia* 1(1), 1-7

Hernández-Sampieri, R., Fernández- Collado., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. México D.F., México: McGraw-Hill

International Financial Reporting Standard [IFRS]. (2009). Marco Conceptual para la Información Financiera. Londres. Recuperado de <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/enmiendas-iasb-emitidas-en-5-c-marco-conceptual->

para-la Irausquín A., Caridad A. (2012). Perspectivas hermenéuticas como metodología en la investigación de las ciencias contables. *Multiciencias*, 12 (2), 167-173. [Fecha de consulta 10 de abril de 2020]. ISSN: 1317-2255. Disponible en: <https://www.Redalyc.org/articulo.oa?id=904/90424216007>

Latorre, A. (2003). Investigación acción. Graó. file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/11_Latorre-Inv-Acc-cap-1.pdf

López-Herrera, Francisco, & Salas-Harms, Héctor. (2009). Investigación cualitativa en administración. *Cinta de moebio*, (35), 128-145. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-554X2009000200004>

Lyotard, J. F. (1960). *La fenomenología*. Buenos aires: Eudeba. Recuperado de https://kupdf.net/download/lyotard-jean-francois-la-fenomenologia_59f681aae2b6f59044929d96.pdf

Méndez, C. (2013) *Metodología, diseño y desarrollo de procesos de investigación con énfasis en las ciencias empresariales*. México: Limusa. 4ª edición.

Mendoza, C. Y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: Ecoe- Universidad del Norte

Palmer, R. E., & Parra, B. D. (2002). *¿Qué es la hermenéutica?: teoría de la interpretación en Schleiermacher, Dilthey, Heidegger y Gadamer*. Madrid: Arco/Libros.

Pérez, V. (2014). La investigación cualitativa en contabilidad. Un análisis a partir de revistas indexadas. *CAPIC REVIEW*. 12 (2). Recuperado de file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/Dialnet-LaInvestigacionCualitativaEnContabilidad-7145015.pdf

Rojas Cairampoma, Marcelo (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*, 16 (1), 1-14. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=636/63638739004>

Tashakkori, A., & Creswell, J. W. (2007). *The new era of mixed methods*.

Vásquez, R y Franco, W (2013). *El ABC de las NIIF. Guía básica de preguntas y respuestas para la interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS-NIIF*. Bogota: Legis

Viloria, N. (2001). Epistemología de la ciencia contable. *Actualidad Contable FACES*, 4(4), 63-71.

Wolff, K. H., & Durkheim, E. (1960). *Emile Durkheim, 1858-1917: a collection of essays, with translations and a bibliography*. The Ohio State University Press.