

Artículo aceptado por la Revista Societas



SOCIETAS
Revista de Ciencias Sociales y Humanísticas
Universidad de Panamá



Publicación de la Vicerrectoría
de Investigación y Postgrado

EL DESARROLLO DE CONTADORES PÚBLICOS, CON UNA VISIÓN HOLÍSTICA, EN UN MUNDO GLOBALIZADO

Dr. Carlos A. Changmarín R., PhD

Doctor en Ciencias Empresariales con especialización en Contabilidad,

Universidad de Panamá,

Profesor Jubilado.

email: capsa@cableonda.net

Celular: 6672-3816

24 de julio de 2017

RESUMEN

El propósito de esta investigación es identificar los factores asociados al desarrollo de contadores públicos panameños, con visión holística, en un mundo globalizado; se consultaron artículos científicos publicados en revistas científicas y otros documentos, para la obtención de datos que sirvieran de respuesta a la pregunta de investigación: *¿Cuál debe ser la actuación de los contadores públicos para mantenerse a la par en un constante cambio global?* Se realizó una investigación cualitativa, descriptiva y documental y se concluyó que, ante los constantes cambios por efectos de la globalización, el contador público necesita estar a la par de dichos cambios, de lo contrario se quedará atrás; que un contador con visión holística está estrechamente relacionado con la actuación de una persona que se mantiene actualizada en su disciplina, como también ser multidisciplinario, para el logro de una calidad profesional y necesaria. Pero se recomienda que para que el contador público cuente con el deseo de aumentar su conocimiento, es importante que sea capacitado en universidades, asociaciones profesionales nacionales e internacionales, con programas que le despierten el interés de ser un contador público calificado, con ética profesional y capaz de solucionar problemas empresariales, de contaduría, social, medioambiental y de corrupción.

Palabras claves: Visión holística, educación del contador público, calidad profesional, método científico.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes

Platón sostuvo que: “...*la filosofía y la educación hacen mejores a los hombres..., la educación es necesaria, pero la auténtica educación es la que conduce a la verdad y al bien...*”.

Esta investigación tiene como título: *El desarrollo de contadores públicos, con una visión holística, en un mundo globalizado*, por lo que se debe tomar en cuenta que este mundo ha tenido grandes cambios que han ido mejorando la forma de aprender y de mercadear los bienes y servicios, de todos los seres humanos y en el caso de los contadores públicos, esta situación ha sido muy dinámica.

Según (Ricciardi & Hurault, 1972, p. Mateo 22:39): se sabe que Jesús llegó a este mundo para educar a los seres humanos y acabar con la opresión de los romanos, con el arma de “*Amarás a tu prójimo como a ti mismo*”.

Se han presentado muchos cambios económicos, pero la llega a la Revolución Industrial de 1780, donde se pasó de la producción artesanal a la producción en masa, la educación fue la herramienta utilizada y el que no se adhirió a estos cambios, se quedó atrás.

La llegada de la Revolución Francesa de 1789 (Salvat, 2004), permite un cambio radical, cuando luego de la opresión de los llamados feudales, los seres humanos, mediante la educación, lograron poner fin al Antiguo Régimen y obtuvieron su libertad con la educación no con las armas.

Luego, (Salvat, 2004) el desarrollo de la globalización de los mercados, a finales del Siglo XIX e inicio del Siglo XX, con la ayuda de la informática, permitió que los seres humanos, de todas las categorías económicas, pudieran ofrecer bienes y servicios en todo el mundo, lo que sólo podían hacer las empresas multinacionales.

Los seres humanos, unos sí y otros no, siempre han podido adaptarse a todos los cambios que han ocurrido y en este último cambio se encuentran hoy los que han aceptado que sí se puede, buscando las herramientas que les permita lograrlo.

1.2. Planteamiento del problema

Tomando en cuenta lo indicado en el apartado anterior, donde se manifiesta que la *educación* es el factor principal para que los seres humanos se mantengan actualizados

y que los organismos internacionales urgentemente exigen cambios en la formación del contador público, por los efectos de la globalización de los mercados, por lo que se presenta la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuál debe ser la actuación de los contadores públicos para mantenerse a la par en un constante cambio global?

El contador público panameño, se enfrenta a un constante cambio global, que le exige mantenerse al día y superarse para no quedarse atrás. Permanentemente, se han venido creando normas técnicas que ayudan al contador público a mejorar su preparación en medio de cambios constantes, producidos por la globalización de los mercados.

En relación con esto, se cuenta con el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME), lenguaje extensible de informes de negocios (XBRL, por su sigla en inglés) que son aceptados mundialmente.

Por otro lado, la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), se encarga de emitir diferentes estándares internacionales con respecto a la profesión de la contaduría, en las áreas: Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés), Normas Internacionales de Educación (IES, por sus siglas en inglés), Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés), y Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB, por sus siglas en inglés). Con relación al tema de Gobierno Corporativo, en el ámbito mundial se reconoce a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) como emisor de los principios de buen gobierno.

En relación con las IES, la IFAC reconoce que los organismos miembros se encuentran en diferentes etapas de desarrollo. El nivel de entendimiento requerido puede variar de acuerdo con los diferentes organismos y también a lo largo del tiempo. Un factor determinante para cada currículo es el conjunto de conocimientos, destrezas y habilidades profesionales y los valores, ética y actitud profesionales relevantes para cada país, región en particular, cultura o entidad profesional que también deberá reconocer la

existencia de una perspectiva global más amplia. Mientras que las IES deben cumplirse, los párrafos en texto ordinario llevan en consideración las diferentes circunstancias que se dan alrededor del mundo.

Las (IES, 2008, p. 25) prescriben los requisitos de formación y desarrollo de los contadores bajo las siguientes IES:

- IES 1, Requisitos para el ingreso a un programa de formación profesional para contadores profesionales
- IES 2, Contenido de los programas profesionales de formación en contaduría
- IES 3, Habilidades profesionales y formación general
- IES 4, Valores, ética y actitud profesionales
- IES 5, Requisitos de experiencia práctica
- IES 6, Evaluación de las capacidades y competencia profesional
- IES 7, Desarrollo profesional continuo: un programa de aprendizaje permanente y desarrollo continuo de la competencia profesional y
- IES 8, Competencia requerida para auditores profesionales

Los aportes de la IFAC deben ser cumplidas por todos los asociados a ella, sean contadores públicos independientes y dependientes, asociaciones profesionales, universidades, instituciones estatales, entre otras.

En cuanto a los descalabros financieros, se han venido presentando una gran cantidad de problemas que involucran a los administradores de las empresas y el contador público, éste porque es quien tiene que dar fe pública de las operaciones financieras de esas empresas, en su actuación como director del Departamento de contabilidad o como auditor interno y externo.

Para ello, es indispensable que el contador público se mantenga en todo lo relacionado con las normas recomendadas por el IASB, la IFAC y la OCDE, que lo instruye para poder enfrentarse con capacidad profesional en momentos difíciles.

1.3 Justificación

Luego de lo enunciado en el planteamiento del problema, esta investigación:

Es conveniente: Porque se necesitan herramientas que ayuden a los contadores públicos a incrementar su competitividad y, por otro lado, a actuar con visión holística, con el fin de mantenerse a la par en el constante cambio global.

Cuenta con relevancia social: Puesto que se beneficiarán tanto a los contadores públicos de Panamá y de otros países.

En sus implicaciones prácticas: Porque ayudará a solucionar muchos de los problemas que sufren los contadores públicos panameños.

En cuanto a su valor teórico: Ya que la información que se obtenga puede servir para revisar, desarrollar o apoyar una teoría. Se pueden sugerir ideas, recomendaciones para futuros estudios.

En la utilidad metodológica: La investigación puede ayudar a crear un instrumento para la recolección de la información que será el fundamento para establecer los análisis estadísticos en investigaciones.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Desarrollar contadores públicos con visión holística en un mundo en constante cambio global.

1.4.2 Objetivos específicos

- Consultar documentos sobre el concepto holístico.
- Reconocer al ser humano con visión holística.
- Criticar la metodología en la enseñanza de los contadores públicos.
- Verificar investigaciones donde se discute sobre el contador público con visión holística.
- Examinar algunos de los problemas de un contador público que no está debidamente capacitado.

1.5 Delimitación y Limitaciones

Se llevó la investigación a una realidad concreta y de fácil manejo. El *espacio* se refirió al área geográfica y/o espacial de Panamá donde se desarrolló esta investigación; se tomó en cuenta el *tiempo* que se otorgó para esta investigación y se pudo cumplir; las *circunstancias* para obtener la información para esta investigación fueron solucionadas sin dificultad.

No hubo problemas con la *fidelidad* y *veracidad* de los datos, ya que fueron obtenidos de bases de datos científicas indexadas, que sólo aceptan artículos inéditos y arbitrados por pares ciegos de revistas que han cumplido con las reglas de esas bases de datos, que serán enunciadas en el marco metodológico.

No se realizaron encuestas por el temor de no recibir respuestas en representatividad adecuada debido a una baja tasa de respuesta. Por otro lado, la invitación a participar de esta investigación se recibió el primer día de febrero y la entrega del trabajo el 31 de marzo, en medio de los meses más crudos de la presentación de las Declaraciones de Rentas. No obstante, se pudo lograr una cantidad importante de artículos de autores reconocidos, con aportaciones específicas al tema de esta investigación.

2. MARCO TEÓRICO

De acuerdo con lo indicado en la introducción de esta investigación, se incluyen varios documentos que guardan relación con el problema planteado.

2.1 Definiciones

Las investigaciones científicas suelen desarrollarse de acuerdo con el método científico.

Según el que inventó la *geometría* y mejoró el *método científico*, (Descartes, 1982, p. 51), "...dividir cada una de las dificultades que encontrase en tantas partes como pudiera y fuere necesario para resolverlas mejor".

El científico Descartes formuló cuatro preceptos que forman la lógica y el que se cita corresponde al segundo. Él consideraba que las partes de un problema es la suma del todo, lo que se viene utilizando con mucho éxito para encontrar la solución o la verdad de un problema.

El método científico está sustentado por dos pilares fundamentales: la *reproducibilidad* y la *refutabilidad*. El primero, la reproducibilidad, implica la capacidad de repetir un determinado experimento, en cualquier lugar y por cualquier persona. Este pilar se basa, esencialmente, en la comunicación y publicidad de los resultados obtenidos (por ejemplo, en forma de artículo científico), y su verificación por la comunidad científica. El segundo pilar, la refutabilidad, implica que toda proposición científica debe ser susceptible de ser falsada o refutada (falsacionismo), siendo la falsabilidad el *modus tollendo tollens* del método hipotético-deductivo experimental. En otras palabras, el método científico rechaza las verdades absolutas, ya que establece que se podrían diseñar experimentos sobre subconjuntos específicos de parámetros que arrojen resultados distintos a los predichos originalmente, negando la hipótesis original

para estos parámetros. Por lo tanto, las proposiciones científicas nunca pueden considerarse absolutamente verdaderas, sino a lo sumo, no refutadas.

Es una aplicación de la verdad general de que, si una declaración es válida, también lo es su contraposición. La historia de la regla *modus tollendo tollens* se remonta a la antigüedad. Los primeros en declarar explícitamente la forma de argumento *modus tollendo tollens* fueron los estoicos, el filósofo Zenon fue el creador del estoicismo.

Un ejemplo de *modus tollendo tollens* es:

Si está lloviendo, te espero dentro del teatro.

No te espero dentro del teatro.

Por lo tanto, no está lloviendo.

Dentro del marco de la lógica, el autor (Chong, s.f., p. 1229) manifiesta, que:

Descartes, Galileo y Francis Bacon representan intentos por dilucidar, aplicar y fundar principios generales con respecto al Método. Descartes introduce, como se sabe, el principio de *la duda metódica*. Galileo Galilei establece el concepto de que el investigador debe regirse por lo que *la experiencia le indica*, sin descuidar su intento de fundamentar un método de base empírico-matemático. Francis Bacon preconiza un método decididamente experimental. Su idea de que “*saber es poder*” confiere a su doctrina un matiz optimista con relación a la capacidad del hombre, así como una ilimitada confianza en la capacidad progresista de la sociedad.

Continuando en la misma línea de ideas, en el (Diccionario de la Lengua Española, 2001, p. 828), se incluye la siguiente definición: “La palabra holística, en filosofía pertenece o es relativo a holismo, es la Doctrina que propugna la concepción de cada realidad como un todo distinto a la suma de las partes que lo componen”.

El principio general del *holismo* fue resumido de forma concisa por Aristóteles en sus escritos sobre metafísica, (después o más allá de la física): el todo es mayor que la suma de sus partes. Este concepto se puede definir como el tratamiento de un tema o de un problema de tal forma que se consideren todos sus componentes, incluyendo sus relaciones invisibles, pero igualmente evidentes o existentes. Esta aproximación se usa como una tercera vía o un nuevo enfoque a un determinado problema o cuestión.

Quiere decir que el todo es mayor que las partes, lo que no es contradictorio con lo que propone Descartes, es diferente.

La diferencia está en que es una posición metodológica y epistemológica que postula cómo los sistemas (ya sean físicos, biológicos, sociales, económicos, mentales, lingüísticos, entre otros) y sus propiedades, deben ser analizados en su conjunto y no sólo a través de las partes que los componen. Pero aún consideradas éstas separadamente, analiza y observa el sistema como un todo integrado y global que en definitiva determina cómo se comportan las partes, mientras que un mero análisis de éstas no puede explicar por completo el funcionamiento del todo. El holismo considera que el todo es un sistema más complejo que una simple suma de sus elementos constituyentes o, en otras palabras, que su naturaleza como ente no es derivable de sus elementos constituyentes. El holismo defiende el sinergismo entre las partes y no la individualidad de cada una.

El holismo enfatiza la importancia del todo considerado en su globalidad, lo que es mayor que la suma de las partes y sus interacciones (propiedad de sinergia), y brinda gran importancia a la interdependencia de éstas y a sus variadas interrelaciones. El principal problema de validación, es tratar de verificar si tiene y cumple las propiedades del método científico de Descartes.

Multidisciplinar según el (Diccionario de la Lengua Española, 2001, p. 1052): “Adj. Que abarca o afecta a varias disciplinas”.

Un ejemplo de multidisciplinar es: ver en acción un grupo de varios especialistas dedicados al estudio de un mismo tema.

2.2 Característica holística del ser humano

Tomando en cuenta lo indicado en el apartado inmediatamente anterior, se presentan los argumentos de algunos autores, que informan sobre la característica que tiene el ser humano holístico, tales como:

La autora (Rogers, 2017, p. 34), considera al hombre:

... como un todo unificado que posee integridad propia y que manifiesta características que son más que la suma de sus partes y distintas de ellas al estar integrado en un entorno. "El hombre unitario y unidireccional" de Rogers.

Lo indicado por la autora Rogers es una cualidad del ser humano desde que fue creado por Dios, ahora se le está dando un nombre; es por ello, que la civilización ha ido cambiando desde sus inicios hasta el día de hoy, gracias a seres humanos que se dieron

la tarea de investigar, desarrollar e innovar (I+D+i), lográndose con ello, grandes cambios positivos.

La autora (Ebrath, 2017, p. 59), cuando advierte:

¿Qué es el Desarrollo Humano? El proceso de actualización del potencial del ser humano, que incluye la individuación progresiva ocurrida de la niñez a la adultez, y la expansión de la conciencia conducente a la reintegración con el Ser. Esta es una tendencia natural presente en todo individuo, que le orienta a alcanzar su plenitud.

Es cierto lo manifestado por la autora Ebrath, todos los seres humanos que gozan de buena salud son elegidos, en su avance de vida, a lograr ser con visión holística; si no lo logra, es porque no le ha llegado el momento.

El autor (Donaire, 2013, p. 1), afirma: “El cuerpo humano es un conjunto unificado donde las partes no pueden ser consideradas como entidades separadas. Bajo este concepto de integración, el comportamiento humano es siempre una evolución global de intercambios y finalidades con su medio”.

El autor Donaire complementa lo dicho por sus colegas, el ser humano ha realizado cambios drásticos en su medio que han hecho efecto en otras latitudes del globo terráqueo, unas con causas de destrucción y otras de construcción.

El autor Bach citado en (Castillo & Marín, 2009, p. 6), ambas son profesoras de la Universidad Nacional de Heredia, Costa Rica, plantea la importancia de que nuestro pensamiento y espíritu se mantenga siempre inquieto y dispuesto a aprender y en ese sentido nos recomienda:

La criatura estudiosa que llevas adentro, el inquieto ser espiritual que encarna tu auténtica personalidad, te guía por la vida. No vuelvas la espalda a los futuros posibles, antes de estar seguro de que no tienes nada que aprender de ellos.

Es muy atinada la recomendación que ofrece el autor y filósofo Bach, la persona estudiosa se ha puesto una meta de estudiar para mejorar su capacidad, para darse cuenta de hacer las cosas que emprende de una manera lógica y segura y lograr el éxito, es perseverante ante situaciones donde parece que no logrará nada, hasta que descubre la verdad.

2.3 El contador público panameño con visión holística

Se manifiesta que Panamá mantiene un crecimiento económico por encima de muchos otros países latinoamericanos; esto lo manifiesta (Hausmann, Espinoza & Ángel, 2016, p. 2) “Panamá ha sido una de las economías de mayor crecimiento en el mundo durante la última década, llegando a duplicar su ingreso per cápita entre 2004 y 2014”; es por ello, que los contadores públicos panameños deben perfeccionarse para proveer servicios de alta calidad profesional en este país de crecimiento importante.

De acuerdo con la pregunta de esta investigación: *¿Cuál debe ser la actuación de los contadores públicos para mantenerse a la par en un constante cambio global?* los contadores públicos, docentes, asociaciones profesionales y universidades panameñas, que desean estar a la par en un constante cambio global, deben tomar en cuenta lo que aconsejan los siguientes autores.

Los autores (Shapiro & Naughton, 2013, p. 34) ambos profesores de la Universidad de St. Thomas, consideran que:

... este trabajo explora cómo los educadores de contabilidad pueden utilizar conceptos de las artes y humanidades para atraer a los estudiantes a explorar las implicaciones de interés público de la contabilidad práctica y reflexionar sobre cómo su futuro trabajo profesional puede relacionarse con sus vidas personales. Nosotros aún tenemos mucho que aprender acerca del papel de la contabilidad en los escándalos financieros, en la creciente naturaleza de las crisis financieras y en permitir resultados individuales y sociales positivos. Aunque podamos, nunca resolverán completamente las tensiones y conflictos que surgen entre los compromisos personales e Interés público, podemos dar a nuestros estudiantes más recursos intelectuales y analíticos para su futuro trabajo profesional en términos sociales y personales amplios.

Los autores (Flanagan & Clarke, 2007, p. 516) profesores de The University of Notre Dam y University of New South Wales, respectivamente, consideran:

Los órganos profesionales de contabilidad del mundo necesitan ayudar a los contadores individuales a ser mejores proporcionando y promoviendo procesos que fomenten la investigación y la reflexión y, como profesión, reconociendo y alentando la premisa de que el cuestionamiento es una contribución fundamental a la búsqueda de la verdad.

El autor (Chan, 2016, p. 72) es presidente de la CA Global Consulting Inc., New York, advierte, que:

Es un mundo competitivo, y la seguridad laboral no puede darse por sentado. Las compañías promueven basado en el mérito y no en la tenencia, y los colaboradores deben aumentar sus habilidades o se quedan atrás. El éxito es un 90% de trabajo duro y un 10% suerte. Si bien no puedes controlar la suerte, puedes controlar lo duro que trabajas. El viaje de aprendizaje empieza por escuchar a otros y hacer buenas observaciones. Habla menos y escucha lo que otros tienen que decir. Unirse a una asociación profesional para expandir su red y aprender de sus colegas. Todos deben aprender a estar continuamente ampliando su conjunto de habilidades. Profesionales con conocimientos técnicos y experiencia son los mejores en el mercado. El conocimiento es algo que nadie debe mantener lejos de sí.

Las autoras Clairbone & Wilcox, 2011, p. 806) profesora y profesora Emérito de University of Colorado, afirman que:

Cuando ven el impacto holístico de las elecciones y estimaciones contables, se dan cuenta de que los estados financieros no son siempre un reflejo transparente de la situación financiera de una compañía. Tienen un mayor aprecio por la necesidad de leer y entender la primera nota al pie en las declaraciones, que identifican políticas contables significativas. Sin embargo, también ven la dificultad de encontrada al analizar una empresa o comparar a dos empresas, incluso, con conocimiento de las opciones contables y estimaciones realizadas por la administración.

Los autores (Kelly, Davey & Haigh, 1999, p. 338) profesores de University of Waikato, manifiestan:

El objetivo último de la educación debe ser fomentar el desarrollo holístico de las personas. Es necesario desarrollar un marco educativo que permita avanzar en el desarrollo y ofrecer a los estudiantes el mejor entorno de aprendizaje posible. Los estudiantes podrán obtener mejores beneficios en un ambiente donde reconocen que son considerados dignos y capaces de aprender por sí mismos. Ellos necesitan aceptar la responsabilidad de crear experiencias de aprendizaje agradables para ellos mismos, en lugar de 'Culpar' a cualquier falta de progreso de sus maestros. Deben ser auto disciplinados, al maestro que proporciona apoyo según sea necesario, pero que no "vigila" su progreso. Creemos que vibrantes ofertas educativas pueden producir graduados de contabilidad que se han desarrollado ellos mismos, y son capaces de hacer frente a su sociedad que cambia rápidamente.

El autor (Napolitano, 2012, p. 26) es el presidente y Gerente General de Gestión de Patrimonio de los Estados Unidos, en Braintree, Massachusetts, sostiene que:

Quizás las más perturbadoras y palabras comunes que he escuchado de los CPA's son estas: "No quiero involucrarme en todas estas áreas para mi cliente. Es demasiado complicado y tomará demasiado tiempo". Este simplista pensamiento me enoja por varias razones. Primero es su abandono de servir a sus clientes como consejero de confianza y fiduciario. Segundo es su juicio que las complicaciones del cliente más grande manejarán el costo de la planificación a un punto donde el cliente no está dispuesto pagar. Grandes clientes que te prefieren ya sólo pueden elegirte si puedes llegar a ser más importante en sus vidas financieras, y con gusto pagan por lo que han estado buscando toda su vida.

Por otro lado, usted debe saber que las palabras más comunes que oigo de los nuevos clientes son agradables a mis oídos. Estos clientes casi siempre me dicen que nadie se ha ofrecido a hacer esto por ellos, o preguntaron, "¿Por qué? ¿Mi CPA no hizo esto por mí?".

El autor (Simon, 2007, 306) profesor de The Business School, The University of Hull, UK, considera que:

La contribución del documento es ampliar su aplicación dentro de un contexto de la educación de la contabilidad al haberse centrado en cómo puede mejorar el aprendizaje de los estudiantes como lo demuestra la evaluación del mapa conceptual preparado por el estudiante, al mostrar cómo se han utilizado los mapas conceptuales en diferentes niveles dentro de un curso (Es decir, el plan de estudios, el tema y la actividad) e informar la retroalimentación de su uso con dos grupos de estudiantes. Aunque se utilizó un componente de teoría de la contabilidad financiera, es aplicable y ofrece un considerable potencial para mejorar otras áreas de la educación contable. Si bien la mayoría de los estudiantes en este estudio le gustó el enfoque, no ha habido suficientes estudios en el campo de la educación contable para estar seguros de que realmente conduce a mejoras en el aprendizaje. Por lo tanto, a los educadores de contabilidad se les anima a experimentar con la cartografía conceptual dentro de su enseñanza, evaluación y las prácticas de desarrollo curricular y evaluar cómo podría estimular a sus estudiantes para aprender de manera significativa.

El autor (Zhang, 2010, p. 107) profesor de University of California, manifiesta:

El artículo presenta un modelo holístico para la evaluación de la Librería Digital (LD), un modelo que se construyó a través de tres fases de trabajo: exploración (una

revisión de la literatura y entrevistas con clasificación de tarjetas), la confirmación (una encuesta a gran escala), y la verificación (una evaluación de una LD existente). Basado sobre una serie de análisis de las partes interesadas heterogéneas, los puntos de vista de los grupos sobre las evaluaciones de la LD en varios niveles, el modelo holístico esboza criterios específicos que deben ser utilizados y podría ser adaptado para evaluaciones multifacéticas y de multinivel de LD.

En general, las partes interesadas de la LD están más preocupadas en la accesibilidad del contenido y la sostenibilidad del servicio. Su segunda preocupación son los factores con impacto directo en su interacción con el contenido y el servicio (por ejemplo, facilidad de uso, esfuerzo necesario, Interoperabilidad, capacidad de respuesta al servicio), y, en tercer lugar, sobre el desempeño directo del uso de la LD, como la utilidad, eficiencia y éxito en la finalización de tareas. A diferencia, los criterios menos percibidos son aquellos resultados indirectos del uso de la LD (por ejemplo, cambio de comportamiento, impacto social extendido) o procesos y locales no básicos (por ejemplo, personalización, cortesía de un servicio, concisión de información).

Las autoras (Planas & Enciso-Ávila, 2017, p. 36) profesoras de la Universitat Autònoma de Barcelona y de la Universidad de Guadalajara, respectivamente, advierten:

Este último dato nos indica que existe una percepción distinta de lo que es un “buen estudiante”, según se observe desde las IES o desde el mercado de trabajo. Dicho en otros términos, una buena parte de los estudiantes que antes del egreso podían ser considerados como “malos estudiantes” debido a que trabajaban (mayores rezagos y menores puntuaciones), desde la óptica de la inserción serían considerados los “buenos profesionales”, pues ya trabajaban desde antes de terminar sus estudios y, simultáneamente a sus estudios, realizaron prácticas profesionales que podríamos llamar “espontáneas”, lo cual les proporcionó competencias adicionales a las que poseen los estudiantes de tiempo completo y mejoró su empleabilidad. Esto les permite disfrutar de una mayor calidad de inserción que a aquellos que se limitaron a estudiar. (p.36)

La autora (Altuve, 2010, 30) reconoce que:

Los organismos internacionales exigen cambios en cuanto a la formación del contador público. Esta investigación busca presentar los criterios del tránsito disciplinar al transdisciplinar en la formación del contador público. El estudio es de tipo documental y analítico apoyado en discusiones grupales realizadas a los profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Los Andes, Venezuela. Como técnica interpretativa se utilizó la hermenéutica y se derivó que el contador público debido a su formación tan disciplinar, ha tenido como efecto una excesiva fragmentación y reducción de los problemas contables; pero, por otra parte, no se habla de una formación sólida del contador público sin un estudio profundo de la disciplina contable. Por su parte, la formación del contador público desde la transdisciplinariedad implica una concepción holística y amplia de los problemas contables, pero requiere no sólo de un cambio de planes de estudio, o de estructuras universitarias, sino un cambio del sujeto (estudiante-docente-autoridad) y de la forma de ver al mundo.

Los autores (Castillo, Córdoba & Villarreal, 2014, p. 134) consideran que:

Los estándares de educación formulados por la IFAC prolongan el predominio de una visión profesionalizada y de carácter instrumental, este modelo está cargado de componentes técnicos, tecnológicos y financieros con énfasis en los negocios y sus necesidades económico-financieras, pero no se observa componentes que permitan explicar y comprender fenómenos de lo social, ambiental, cultural, o el mismo conocimiento contable, esto se traduce en la ausencia de campos como contabilidad social, teoría, epistemología e investigación contable. En últimas, el rescate del interés público en la formación del Contador se debe enfocar por una educación capaz de generar alternativas a fin de ser partícipe de los procesos de transformación que cotidianamente mueven hacia un mundo más humano-solidario y menos centrado en lo material-económico.

2.4 Experiencias personales

De acuerdo con el punto anterior, se pueden presentar algunas experiencias relacionadas con el tema de esta investigación y que sirvan de ejemplos a los que lean esta investigación.

Como profesor de contabilidad universitario, de la Escuela de Contabilidad, de la universidad de Panamá, se pudo observar que poco a poco dejaron de matricularse estudiantes provenientes de colegios privados; sobre todo cuando empezaron a aparecer

las universidades privadas de otros países; en los últimos años, la mayoría de los estudiantes matriculados venían de colegios públicos, con muy poca práctica en asignaturas, como: contabilidad, matemáticas, lógica, religión, oratoria, entre otras.

Eso causaba dificultad de poder transmitirles con eficiencia los temas tratados en el aula de clases, por lo que fue necesario utilizar estrategias para lograr resultados positivos.

Entre tema y tema, se les comentaba sobre experiencias para que les sirviera de motivación y pudieran tomar en serio los estudios.

Empezando por decir, que: en la Parábola de los Talentos, (Ricciardi & Hurault, 1972, p. Mateo 25:14-30), se podía interpretar que: Jesús esperaba que sus discípulos comprendieran, que debían superarse en lo mucho como en lo poco que tenían, ya que la recompensa para el que se superaba era muy buena, que no pensarán en lo económico que, para una persona preparada, la recompensa venía detrás de él.

La asignatura sobre la Ética Profesional no se encuentra en el Plan de estudios de la Carrera de Contabilidad; no obstante, se les hablaba sobre la ética que es una derivación de los Diez Mandamientos de la Ley de Dios, porque cuando se lee el Sexto Mandamiento que dice: *No matarás*, no solamente se trata de no matar a otro ser humano, se incluyen los animales, las plantas, el ambiente, entre otros.

Que la contaduría exige contar con mucha lógica matemáticas, que nuestro cerebro es eminentemente matemático y que todos los seres humanos sanos contamos con lógica, sólo es que deben ser estudiosos para comprender que muchísimos problemas se pueden resolver con la constancia, hay que perseverar para lograr lo que se desea, que es fácil obtener una calificación de “A” si se está preparado, que los que la ganan no son *come libros*, son los que escuchan lo que se dice o se hace en el aula de clase y cuestionan porque desean mayor explicación o no están de acuerdo con la posición del profesor o de algún estudiante.

Que hay clientes que desean que su contador público, en el caso de un cargo bancario, donde se les está cobrando el principal y los intereses, verifique si los intereses los ha calculado bien el banco, sea por el método de interés simple o compuesto; por lo que, hay que cumplir con este encargo.

Que no deben quedarse sólo con la licenciatura, que terminen una maestría, una especialización hasta un doctorado; en este punto, algunos profesores, manifiestan: ¿Para qué se estudia una maestría o un doctorado, si no les van a aumentar el sueldo?

Que cuando reciban una encomienda de un cliente o superior, lo resuelvan como si el problema fuera propio, con interés, prontitud y comprensión del mismo.

Por otro lado, se les decía a los estudiantes que cuando estén ejerciendo profesionalmente la contaduría, que no le tengan envidia a los profesionales que ganan más dinero o que cuentan con unas oficinas impresionantes, que todo ello se puede lograr con la preparación y la buena atención que reciben sus clientes o sus superiores; que no compitan con los demás, que sólo se superen, porque cuando se los compara con otros, se reconocerá que son mejores profesionales.

Es que no sólo es hablar de partida doble o de principios de contaduría, es preparar al futuro contador público cuando se enfrente al constante cambio global.

Se les manifestaba, que era importante que luego de obtener el título profesional tomaran conciencia de pertenecer a las asociaciones existentes de la profesión, para mantener una educación continua hacia una alta calidad profesional.

3. MARCO METODOLÓGICO

Esta es una investigación cualitativa, documental y descriptiva. Se exploraron documentos y se describieron para generar perspectivas teóricas. Se utilizó la lógica o razonamiento inductivo y no se realizaron análisis estadísticos.

En relación con los documentos explorados, se tomaron en cuenta los objetivos específicos de esta investigación y se consultaron documentos en: Libros, internet, bases de datos (EBSCO, ELSEVIER, DIALNET, SCIELO).

De las bases de datos, se consultaron artículos de las siguientes revistas científicas: *Accounting & the Public Interest*, *Abacus*, *CPA Journal*, *Accounting Education*, *Accounting Today*, *Journal of the American Society for Information Science & Technology*, *Electrónica@Educare*.

Los autores de los artículos recuperados de los sitios indicados en el párrafo anterior, en su mayoría, son prominentes profesores de universidades reconocidas mundialmente. Se eligió una de las conclusiones de cada autor citado que tienen que ver con el tema de esta investigación, para tomarlo como generador de conclusiones

importantes y poder contar con criterios suficientes en el logro de una respuesta contundente a la pregunta de esta investigación, que dice: *¿Cuál debe ser la actuación de los contadores públicos para mantenerse a la par en un constante cambio global?*

Se añade que los artículos de los autores citados han sido presentados a las revistas científicas arbitradas correspondientes, que fueron evaluados de acuerdo con los requisitos de cada revista, por medio de pares ciegos utilizando criterios científicos estrictos.

Además, se ha incluido una serie de experiencias personales sobre el tema de esta investigación, para que sirva de evaluación de resultados y discusión.

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En esta investigación se tomó muy en cuenta la educación del contador público con visión holística y se plantean resultados de acuerdo con los autores Manterola, Pineda & Vial (2007) que indican que se debe seguir el orden descrito en el Marco Metodológico de la investigación, iniciando con los objetivos específicos, para cumplir con la pregunta de investigación, que dice: *¿Cuál debe ser la actuación de los contadores públicos para mantenerse a la par en un constante cambio global?*

Por lo que tomando en cuenta los objetivos específicos de esta investigación, tenemos:

- **Consultar documentos sobre el concepto holístico.**

Se consultaron artículos de revistas científicas arbitradas y que se encuentran en bases de datos que exigen requisitos rigurosos, de libros y diccionarios clásicos y sitios de internet reconocidos. Demostrándose que el holismo es el estudio de un problema donde el todo es mayor que la suma de sus partes, contrario al método científico, de Descartes, que sostiene que el todo es la suma de sus partes.

La diferencia está en que es una posición metodológica y epistemológica que postula cómo los sistemas (ya sean físicos, biológicos, sociales, económicos, mentales, lingüísticos, entre otros) y sus propiedades, deben ser analizados en su conjunto y no sólo a través de las partes que los componen, ya que se deben incluir las partes invisibles y que son propias.

- **Reconocer al ser humano con visión holística.**

Tomando en cuenta, que los seres humanos, unos sí y otros no, se han podido adaptar a los diferentes cambios que se han producido en su momento mediante la educación, puesto que es el único medio que lo permite con más eficiencia, desde las enseñanzas de Jesús que advirtió, que las personas reciben talentos, unos más y otros menos, pero que lo correcto es reproducirlos para mejorar su valor cultural; la Revolución Industrial, que mejoró la forma de producción de bienes y servicios; la Revolución Francesa, que demostró que los pueblos se liberan con la educación y no con las armas; hasta nuestros días, por lo que algunos autores indican que:

Descartes presenta el principio de la *duda metódica*, Galileo establece el concepto de que el investigador debe regirse por lo que *la experiencia le indica* y Bacon con su idea de *saber es poder*, son científicos que le indican al ser humano que nada es fácil, pero con perseverancia se puede lograr en su propio bienestar.

En el caso de *multidisciplinar* son las personas que muestran simultáneamente interés en varios campos con profundidad científica avalada, lo que les permite trabajar con éxito en la toma de decisiones en un grupo de varios especialistas dedicados al estudio de un mismo tema.

Según Rogers, el hombre se diferencia de los otros seres vivos por su capacidad de cambiar este entorno y de hacer elecciones que le permitan desarrollar su potencial.

Es cierto lo manifestado por la autora Ebrath, todos los seres humanos que gozan de buena salud son elegidos, en su avance de vida, a lograr ser con visión holística; si no lo logran, es porque aún no le interesa.

Es muy positivo lo que afirma el autor Donaire, cuando dice que el cuerpo humano es un conjunto de partes que no se las puede separar para analizarlo.

Por último, el autor Bach dice que la criatura estudiosa que llevas adentro, el inquieto ser espiritual que encarna tu auténtica personalidad, te guía por la vida. No vuelvas la espalda a los futuros posibles, antes de estar seguro de que no tienes nada que aprender de ellos.

- **Criticar la metodología en la enseñanza de los contadores públicos.**

Estos autores informan que:

Hausmann, Espinoza & Ángel, analizan que Panamá ha tenido un crecimiento superior a muchos otros países, por lo que el contador público, competitivo, cuenta con oportunidades importantes e increíbles.

Shapiro & Naughton, dicen que los educadores de contabilidad pueden utilizar conceptos de las artes y humanidades para atraer a los estudiantes a explorar las implicaciones de interés público de la contabilidad práctica y reflexionar sobre cómo su futuro trabajo profesional puede relacionarse con sus vidas personales

Flanagan & Clarke, que los organismos profesionales de contabilidad del mundo necesitan ayudar a los contadores individuales a ser mejores proporcionando y promoviendo procesos que fomenten la investigación y la reflexión y, como profesión, reconociendo y alentando la premisa de que el cuestionamiento es una contribución fundamental a la búsqueda de la verdad.

Clairbone & Wilcox, comienzan a ver el rol que desempeña la contabilidad en las decisiones económicas de una empresa, limitaciones de los estados financieros desde la perspectiva de un usuario.

Kelly, Davey & Haigh, que el objetivo último de la educación debe ser fomentar el desarrollo holístico de las personas. Es necesario desarrollar un marco educativo que permita avanzar en el desarrollo y ofrecer a los estudiantes el mejor entorno de aprendizaje posible.

Simon, manifiesta que a los educadores de contabilidad se les anima a experimentar con la cartografía conceptual dentro de su enseñanza, evaluación y las prácticas de desarrollo curricular y evaluar cómo podría estimular a sus estudiantes para aprender de manera significativa.

Zhang, que la exploración (una revisión de la literatura y entrevistas con clasificación de tarjetas), la confirmación (una encuesta a gran escala), y la verificación (una evaluación de una LD existente).

Planas & Enciso-Ávila, dicen que desde la óptica de la inserción serían considerados los “buenos profesionales”, pues ya trabajaban desde antes de terminar sus estudios y, simultáneamente a sus estudios, realizaron prácticas profesionales que podríamos llamar “espontáneas”, lo cual les proporcionó competencias adicionales a las que poseen los estudiantes de tiempo completo y mejoró su empleabilidad.

Altuve por su parte, la formación del contador público desde la transdisciplinariedad implica una concepción holística y amplia de los problemas de contabilidad, pero requiere no sólo de un cambio de planes de estudio, o de estructuras universitarias, sino un cambio del sujeto (estudiante-docente-autoridad) y de la forma de ver al mundo.

Castillo, Córdoba & Villarreal, que los estándares de educación formulados por la IFAC prolongan el predominio de una visión profesionalizada y de carácter instrumental, este modelo está cargado de componentes técnicos, tecnológicos y financieros con énfasis en los negocios y sus necesidades económico-financieras, pero no se observa componentes que permitan explicar y comprender fenómenos de lo social, ambiental, cultural, o el mismo conocimiento de la contabilidad, esto se traduce en la ausencia de campos como contabilidad social, teoría, epistemología e investigación de la contabilidad.

- **Verificar investigaciones donde se discute sobre el contador público con visión holística.**

Chan, que este mundo es competitivo, y la seguridad laboral no puede darse por sentado. Las compañías promueven basado en el mérito y no en la tenencia, y Los colaboradores deben aumentar sus habilidades o se quedan atrás. Profesionales con conocimientos técnicos y experiencia son los mejores en el mercado. El conocimiento es algo que nadie debe mantener lejos de sí.

Napolitano, dice que quizás las más perturbadoras y palabras comunes que ha escuchado de los contadores públicos son estas: “No quiero involucrarme en todas estas áreas para mi cliente. Es demasiado complicado y tomará demasiado tiempo”.

- **Examinar algunos de los problemas de un contador público que no está debidamente capacitado.**

Esto tiene que ver con las experiencias personales indicadas en el punto 2.4 de esta investigación, cuando, antes de graduarse, de repente se le ofrece en el aula de clase un consejo por algo que impactó negativamente; al tomar su título es el contador público que no tiene el interés de continuar estudiando para mejorar su calidad profesional; no adquiere las normas que publican los organismos internacionales ni las asociaciones de contadores; no desea pertenecer a una asociación de contadores; no está seguro de

escribir un artículo profesional; cuenta con fallas de redacción; que no le es fácil atender clientes y menos de solucionar sus problemas; faltan a la ética profesional; no está dispuesto a dictar charlas para que lo conozca la comunidad; no mantiene relaciones con sus colegas; no es disciplinado; si participa en alguna charla o conferencia no está dispuesto a cuestionar; no cuenta con habilidad para la comunicación y para transferir conocimientos; no le interesa estar al día en los aspectos tecnológicos, entre otros.

5. CONCLUSIONES

En base a los objetivos incluidos en la introducción de esa investigación, se presentan las siguientes conclusiones:

En cuanto al objetivo general, tenemos que:

En un mundo en constante cambio global, se pueden desarrollar, sin mayores problemas, contadores públicos con visión holística, que sientan el deseo de aumentar conocimientos de varias disciplinas, para poder trabajar en equipo, donde participan especialistas de varias áreas del conocimiento, en la solución de problemas empresariales sobre un mismo tema.

En cuanto a los objetivos específicos:

1. Se consultaron artículos científicos publicados en revistas científicas arbitradas, libros clásicos, entre otros, que aclararon el concepto holístico. La filosofía holística afirma que se analiza al ser humano tomando en cuenta que *el todo* es mayor que *la suma de sus partes*; lo que es diferente de acuerdo con el método científico, que afirma que *el todo* es *la suma de sus partes*, ya que éste no toma en cuenta las propiedades del individuo.
2. Se pudo reconocer al ser humano con visión holística, que corresponde al que toma las herramientas necesarias para mantenerse competitivo en la presencia del constante cambio global, porque siente el peligro de quedarse atrás.
3. Se aclaró, que el problema de la falta de actualización no está sólo en el educando, que los centros de enseñanza tienen gran responsabilidad y los docentes aún más, en el logro de cambios de actitud en el educando; esto se puede, mediante métodos educativos de avanzada, con miras a formar contadores públicos deseosos de aceptar nuevos conocimientos que los mantenga competitivos.

4. Se pudieron consultar autores de reconocido prestigio internacional, que plantearon temas que tenían relación entre lo holístico y el contador público con visión holística; cuando afirman, que es la persona que siente la inquietud de seguir investigando para proponer teorías que den luz a la solución de problemas empresariales, que se presentan o se presentarán en el constante cambio global.
5. El problema de un contador público que no está debidamente capacitado señala a los que aún no se les ha despertado el deseo de superación, lo tienen en la mente, pero por alguna razón, no les permite seguir superándose en su profesión; tales como, problemas de desconocimiento de los últimos avances en normas de contabilidad, de auditoría, de administración, de aspectos tecnológicos, de presentación y análisis de reportes y de la comunicación.
6. La *novedad científica* de esta investigación es la de saber cómo es un contador público con visión holística, en beneficio propio, de las empresas y del país.

ABSTRACT

The purpose of this research is to identify the factors associated with the development of Panamanian public accountants, with a holistic vision, in a globalized world; to do this, it was necessary to consult scientific articles published in scientific journals, classic books and internet sites, in order to obtain data that would serve as a response to the research question: *What should be the performance of public accountants to maintain The pair in a constant global change?* and the objectives of this research. A qualitative, descriptive and documentary investigation was carried out and it was concluded that, faced with constant changes due to globalization, the public accountant needs to be abreast of such changes, otherwise he will be left behind; that an accountant with a holistic vision, is closely related to the performance of a person who keeps up to date in his discipline, as well as being multidisciplinary, for the achievement of a professional and necessary quality. But it is recommended that for the public accountant to have the desire to increase his knowledge, it is important that he be trained in universities, national and international professional associations, with programs that arouse the interest of being a qualified public accountant, with professional ethics and capable of solving business, accounting, social and environmental problems, corruption and money laundering.

Keywords: Holistic vision, public accountant education, professional quality, scientific method.

BIBLIOGRAFÍA

- Altuve C. de, R. A. (2010) From the disciplinary to the transdisciplinary: A vision from the perspective of the formation of the public accountant. *Negotium: revista de ciencias gerenciales*, ISSN-e 1856-1810, Año 6, No. 16. Recuperado de DIALNET el 2 de febrero de 2017
- Castillo M., C.; Córdoba M., J. X. & Villarreal, J. M. (2014) Estándares internacionales de educación (IES) en contabilidad y aseguramiento: Nuevos retos de la profesión contable. *TENDENCIAS Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*. Universidad de Nariño, Vol. XV. No. 2 – 2do. p 118-135. Recuperado de DIALNET el 10 de febrero de 2017
- Castillo C., I. & Marín G., C. (2009) Hacia una visión holística de la educación universitaria: el amor y el caos un proceso creativo para el aprendizaje. *Revista Electrónica@Educare*, Vol. XIII, No. 1, [135-143], ISSN: 1409-42-58, Recuperado de DIALNET el 2 de febrero de 2017
- Claiborne, M. C. & Wilcox, K. A. (2011) *Accounting Education*. Vol. 26 Issue 4, p797-806. 10 pp. 1 Chart. DOI: 10.2308/iace-50053. Recuperado de EBSCO el 2 de febrero de 2017
- Chan, A. S. (2016) It's Amazing What CPAs Can Do. *CPA Journal*, p72-72. 1p. Recuperado de EBSCO el 2 de febrero de 2017
- Chong M., M. (s.f.) *Lecciones de lógica e introducción al Método Científico*. Panamá: 3a. Ed., 134 pp.
- Descartes, R. (1982) *Discurso del método*. España: EDAF, Ediciones-Distribuciones, S. A. 107 pp., ISBN 84-7166-269-8
- Donaire, P. (2013) Visión holística del cuerpo, mente y conciencia. BLOK BITNAVEGANTES, Recuperado del sitio el 2 de febrero de 2017 de bitnavegante.blogspot.com > columna > Filosofía > PD
- Ebrath A., M. P. (2017) Visión holística del ser humano desde el ámbito de la salud. Recuperado del sitio el 2 de febrero de 2017 de <https://prezi.com/.../vision-holistica-del-ser-humano-desde-el-ambito-de-la-salud/doc>
- Flanagan, J. & Clarke, K. (2007) Beyond a code of professional ethics: A holistic model of ethical decision-making for accountants. *Abacus*. Vol. 43 Issue 4, p488-518. 31 pp. 1 Diagram, 4 Charts. DOI: 10.1111/j.1467-6281.2007. 00242. x. Recuperado de EBSCO el 2 de febrero de 2017

- Hausmann, R.; Espinoza, L. & Ángel S., M. (2016) Cambiando esclusas. Center of Internaional Development at Harvard University. Un diagnóstico de crecimiento de Panamá. CID Faculty Working Paper Series No. 325, octubre de 2016. Recuperado de del sitio el 13 de febrero de 2017 de growthlab.cid.harvard.edu/files/growthlab/files/sez_panama_spanish.pdf
- IFAC (2008) *Normas Internacionales de Educación*. IASB,100 pp. ISBN: 978-1-934779-55-2
- Kelly, M.; Davey, H. & Haigh, N. (1999) Contemporary accounting education and society. *Accounting Education*. Vol. 8 Issue 4, p321-340. 20 pp. 8 Charts. DOI: 10.1080/096392899330829. Recuperado de EBSCO el 2 de febrero de 2017
- Manterola D., C.; Pineda N., V. & Vial G., Manuel (2007) ¿Cómo presentar los resultados de una investigación científica? *Revista Chilena de Cirugía*, v.59 n.2 Santiago abr. 2007, p156-160, ISSN 0718-4026, Recuperado de SCIELO el 18 de febrero de 2017
- Planas C., J. & Enciso-Ávila, I. M. (2017) Los estudiantes que trabajan: ¿tiene valor profesional el trabajo durante los estudios? Recuperado de ELSEVIER el 2 de febrero de 2017
- Napolitano, J. (2012) Your million-dollar clients. *Accounting Today*. Vol. 26 Issue 8, p24-26. 2 pp. Recuperado de EBSCO el 2 de febrero de 2017
- Real Academia Española (2001) *Diccionario de la lengua española*. Colombia: Printer Colombiana, S. A., 10 vol. Ed 22, 1642 pp., ISBN 84-9789-296-8
- Ricciardi, R. & Hurault, B. (1972) *La biblia latinoamericana*. España: Ediciones Paulinas, ISBN 84-285-0769-4
- Rogers, M. (2017) Enfermería holística. Recuperado del sitio el 2 de febrero de 2017 de www.enfermeriaholistica.cl/word/enfermeria_holistica.
- Salvat (2004) *La enciclopedia Salvat*. España: Salvat Editores, S. A. 20 vol. 1985 pp., 958-42-0445-9
- Shapiro, B. P. & Naughton, M. (2013) Toward an integrated vision of undergraduate liberal and accounting education in the public interest: The holistic development of persons and institutions. *Accounting & the Public Interest*. Vol. 13 Issue 1, p14-38. 25 pp. DOI: 10.2308/apin-10341. Recuperado de EBSCO el 2 de febrero de 2017
- Simon, J. (2007) Concept mapping in a financial accounting theory course. *Accounting Education*. Vol. 16 Issue 3, p273-308. 36p. 7 Diagrams, 8 Charts. DOI: 10.1080/09639280701430306. Recuperado de EBSCO el 2 de febrero de 2017

Zhang, Y. (2010) Developing a holistic model for digital library evaluation. *Journal of the American Society for Information Science & Technology*. Vol. 61 Issue 1, p88-110. 23 pp. 2 Diagrams, 9 Charts. DOI: 10.1002/asi.21220. Recuperado de EBSCO el 2 de febrero de 2017

CURRICULUM VITAE DEL AUTOR

DR. CARLOS A. CHANGMARÍN R., PhD

Universidad de Panamá:

1. Doctor en Ciencias Empresariales, con Especialización en Contabilidad.
2. Magíster en Administración de Empresas, con Especialización en Mercadeo Internacional.
3. Especialista en Comercio Internacional.
4. Licenciado en Administración de Empresas.
5. Profesor de Segunda Enseñanza, con Especialización en Contabilidad.
6. Licenciado en Contabilidad.
7. Profesor Titular jubilado.

Universidad Tecnológica de Panamá:

1. Analista Programador de Sistemas Computacionales.

Miembro:

1. Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Panamá (CCPAP).
2. Asociación de Contadores Públicos Autorizados de Panamá (ACONTAP).
3. Asociación de Auditores Internos de Panamá (IIA).
4. Contador Público Autorizado, Licencia de CPA No. 1429.

Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC):

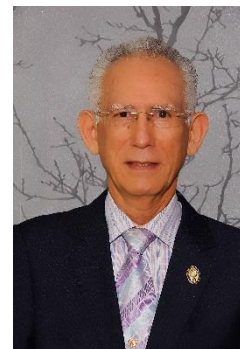
1. Adherente Individual
2. Miembro y Ex Vicepresidente de la Comisión de Ética y Ejercicio Profesional.
3. XXIX CIC, Trabajo Nacional, San Juan, Puerto Rico, 2011.
4. XXX CIC, Trabajo Interamericano, Punta del Este, Uruguay, 2013.
5. XXXI CIC, Trabajo Interamericano, Punta Cana, Santo Domingo, 2015.
6. XXXII CIC, Trabajo Interamericano, Perú, 2017, por presentar, en octubre.
7. Diploma de Honor al Mérito Profesional.
8. Ex Director Nacional.
9. Presidente del XXII Seminario Regional Interamericano de Contabilidad, Panamá – AIC.

Foro de Firmas Interamericanas de la AIC:

1. Miembro y presidente del Comité de NIIF para las PYME.

Evaluador:

1. Trabajos Nacionales de la AIC.
2. Proyectos doctorales de ALAFEC
3. Artículos Científicos de la Revista SOCIETAS, de la Vicerrectoría de Investigación y Postgrado, de la Universidad de Panamá.



4. Miembro de la Comisión Arbitral, de la Revista Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad de Buenos Aires, Argentina.
5. Miembro del Jurado de Trabajos e Maestría, de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad de Buenos Aires, Argentina.
6. Proyectos de Investigación en Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de El Salvador, Argentina.
7. Miembro del Consejo Editorial de la Revista Electrónica “Diálogo Universitario”, de la Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública, de la Facultad Económica y Sociales, de la Universidad de Carabobo, Núcleo Aragua, Venezuela.

Libros y Artículos:

1. Contabilidad Superior – Fundamentos. Capítulo XIV, La influencia de la ética y los Códigos de Conducta Empresarial. Argentina: Osmar D. Buyatti-Librería Editorial, 2017.
2. Contabilidad Bancaria, Universidad de Panamá.
3. Contabilidad Agrícola – Ganadera, Universidad de Panamá.
4. Control de calidad para firmas de contadores en Panamá, año 2015. LATINDEX, *Revista SOCIETAS*, Universidad de Panamá.
5. Percepción y uso del outsourcing de contabilidad de las MiPyMEs: evidencia empírica en Panamá, *Revista Praxis@Fae*, 2013, Universidad de Río Piedras, Puerto Rico.