

**MONOGRAFÍA: UNA APROXIMACIÓN SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO  
DE LA CONTABILIDAD DEL SIGLO XXI, RETOS Y DESAFÍOS**

**EDWIN RICARDO AVENDAÑO VARGAS  
CODIGO 201321295**

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO  
MG. GLORIA CECILIA DAVILA GIRALDO**



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA – UPTC  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**

**TUNJA**

**2018**

MONOGRAFÍA: UNA APROXIMACIÓN SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO DE  
LA CONTABILIDAD DEL SIGLO XXI, RETOS Y DESAFÍOS

EDWIN RICARDO AVENDAÑO VARGAS  
CODIGO 201321295

DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO  
MG. GLORIA CECILIA DAVILA GIRALDO

Opción de grado para obtener al título de Contador Público  
Resolución 016 del 2009 del Consejo Académico  
Sesión 004 del 21 y 22 de febrero del 2007 de la Escuela de C.P.

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA – UPTC  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
TUNJA  
2018

## RESUMEN ANALITCO TRABAJO DE GRADO

- A. TIPO DE DOCUMENTO:** Informe final monográfico. Trabajo de Grado
- B. TIPO DE IMPRESIÓN:** Arial 12
- C. NIVEL DE CIRCULACION:** Restringida
- D. ACCESO AL DOCUMENTO:** Biblioteca de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia Sede Tunja, CENES y CEAD

- 1. TITULO:** Una aproximación sobre el objeto de estudio de la contabilidad del siglo xxi, Retos y desafíos
- 2. AUTOR:** AVENDAÑO VARGAS, Edwin Ricardo
- 3. DIRECTOR:** DAVILA GIRALDO, Gloria Cecilia
- 4. PUBLICACION:** Tunja, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia UPTC. Páginas 63

**5. OBJETIVO GENERAL:**

La monografía tiene como objeto Elaborar una aproximación sobre el objeto de estudio de la contabilidad del siglo XXI, así como los retos y desafíos de la contabilidad moderna.

**6. RESUMEN**

La contabilidad y el que hacer contable han evolucionado a lo largo de la humanidad de acuerdo a las necesidades de la época y los sucesos sociales, económicos, culturales, etc. Esta dinámica de continuo cambio sigue fluctuando hasta la actualidad, haciendo de la contabilidad una ciencia de continua transformación, así pues la epistemología ha sido herramienta para validar la contabilidad como ciencia en sus diferentes teorías. Por otro lado el objeto de estudio de la contabilidad sigue teniendo cambios con conforme a la transformación de la contabilidad haciendo de este (el objeto) un elemento importante para analizar, en razón a ello el presente trabajo monográfico pretendió realizar una breve recopilación histórica de la contabilidad, validando su accionar científico y sus diferentes teorías hasta la actualidad.

## **7. PALABRAS CLAVES:**

Epistemología Contable, Teorías Contables, Historia, Objeto de estudio contable.

## **KEY WORDS:**

Accounting Epistemology, Accounting Theory, Object of accounting study.

## **8. DESCRIPCION**

El presente trabajo monográfico es una recopilación bibliográfica sobre la clasificación contable en la historia, el desarrollo epistemológico de la ciencia, el objeto de estudio de ciencia en sus diferentes teorías hasta la actualidad y el planteamiento de los retos y desafíos de la contabilidad en el siglo XXI.

## **9. FUENTES**

Las fuentes de información utilizadas para el desarrollo del presente trabajo monográfico, fueron las fuentes de información secundarias tomadas de libros y revistas científicas las cuales aportarán al cumplimiento de los objetivos planteados.

## **10. CONTENIDOS**

- Clasificación de la contabilidad a través de la historia
- Desarrollo epistemológico de la ciencia
- Orientación diacrónica del objeto de estudio de la contabilidad
- Retos y desafíos de la contabilidad del siglo XXI

## **11. METODOLOGIA**

Presente trabajo monográfico fue el diseño metodológico explicativo

### **11.1 DISEÑO METODOLOGICO**

Para el desarrollo metodológico del presente trabajo monográfico se recopiló una breve reseña histórica de la contabilidad contextualizando la importancia de la misma en la historia, posteriormente se observó la

epistemología contable y su importancia, para finalmente describir las diferentes teorías contables y el objeto de estudio de la contabilidad en ellas.

Con el estudio de las diferentes corrientes de pensamiento contable se validó la corriente más aceptada para el siglo XXI, estableciendo los retos y desafíos de la ciencia.

## **12. CONCLUSIONES**

- El objeto de estudio de la contabilidad responde a cuestiones históricas y contextuales, así lo dejan observar las escuelas y corrientes de la ciencia contable en la edad moderna, incluso, la misma disposición de aquellos campos interpretativos de lo contable: Lo a priori, lo formalizado y lo referido al paradigma de utilidad, igualmente al modelo contable, primero, como técnica de registro; luego, como campo de conocimiento vinculado a la medición y cálculo del beneficio.
- La aproximación del objeto de estudio de la contabilidad para el siglo XXI es posible desarrollarse a través del enfoque diacrónico con base en la vía constructiva donde se reúne los aspectos históricos, epistemológicos y empíricos los cuales permiten observar que en la actualidad las diferentes teorías contables siguen siendo aplicadas de forma directa o indirecta la contabilidad en la actualidad.
- Las diferentes teorías contables desarrolladas en la historia de la contabilidad dan razón de la las problemáticas socio-económicas que existía en su momento; dichas teorías responden a las necesidades de control, registro, normas (leyes), apoyo a las ciencias de la administración y la economía, finanzas, toma de decisiones empresariales; necesidades que en el siglo XXI aún son desarrolladas por la ciencia contable, haciendo que el objeto de

estudio de la misma sea multivariado y de esta manera convierte a la contabilidad en un área científica con diferentes enfoques.

- El periodo actual en el cual se desarrolla el pensamiento contable responde al periodo científico donde las diferentes corrientes y teorías contables buscan posicionarse para dar respuesta a los nuevos estándares mundiales dados por la globalización, la economía transnacional y desarrollo tecnológico; donde la formación académica del profesional juega un papel vital para que la investigación contable siga desarrollándose.
- La construcción epistemológica de la ciencia Contable permite validar los diferentes referentes establecidos a través de la historia y brinda las herramientas necesarias para que los prejuicios sobre si la misma es o no una ciencia sean desvirtuados desarrollándose como una ciencia socio-económica.
- La investigación contable se convierte en uno de los desafíos más importantes de la ciencia, pues a través de esta se genera el conocimiento en la rama, se crean nuevos espacios de discusión intelectual y se pueden romper los limitantes que intentan llevar a la contabilidad como técnica basados en los estándares tecnológicos y sociales que están en auge hoy en día

**ELABORO:**

AVENDAÑO VARGAS, Edwin Ricardo

**REVISÓ:**

DAVILA GIRALDO, Gloria Cecilia

**FECHA:**

25 de octubre de 2018

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios quien es Él autor de la vida y Él guía de mi caminar; A mi madre María quien es mi motor e impulso para seguir siempre y a mi hermana Lorena quien es la cómplice de mi proyecto de vida, A mi padre José y hermano Javier quien en medio de la distancia han acompañado este proceso; y a mi familia por su apoyo.

A la pastoral juvenil de la Arquidiócesis de Tunja y a cada uno de los jóvenes con quien compartí este ciclo porque me enseñaron a ser un “joven con nuevos horizontes”, en especial al P. Yuber Torres quien ha perseverado en mi formación moral y de fe. A quienes compartieron conmigo la Jornada Mundial de la Juventud Krakow 2016: Karol, Chepe, Laura, Natalia y Leider quienes me impulsaron a soñar en grande, en especial Leider y Laura con quienes aprendí que para Dios no existen límites y todo puede ser posible para quien cree.

A mis compañeros de vida universitaria con quienes compartí el mundo del conocimiento y el aprendizaje contable, en especial a Katherine quien estuvo presente en cada momento. A mis colegas y docentes universitarios de la universidad federal de Rio Grande –Brasil (FURG) quienes con su apoyo acrecentaron la confianza en mí y aportaron a mi formación profesional a ellos Obrigado. En especial a mi amiga de intercambio Lucy Leyva.

A mis amigos más cercanos: Mayra, Jessica, Lorena G., Rene G. Quienes con su compañía hacen más enriquecedora mi continua formación humana, gracias por apoyarme en cada paso. A Carlos A. Ramírez quien en medio de todo fue motor e impulso en la construcción de este proyecto de grado; Carlos gracias por sumar más que nadie en mi vida.

A mis docentes: Mg. Gloria Davila, Mg. Lina López, por transmitirme sus conocimientos; a las docentes Amparo Márquez y Liliana Herrera quienes sembraron el sueño de estudiar contaduría pública.

A mi directora de proyecto de grado Mg. Gloria Davila quien ha creído en mis capacidades, por enseñarme el camino de la investigación contable y quien respaldo aquellos procesos importantes de mi formación como futuro contador, por sus valiosos aportes al desarrollo del presente trabajo.

## TABLA DE CONTENIDO

1.	TEMA DE LA MONOGRAFÍA .....	3
2.	TÍTULO DE LA MONOGRAFÍA .....	4
3.	INTRODUCCIÓN.....	5
4.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	6
5.	JUSTIFICACIÓN DE LA MONOGRAFÍA .....	7
6.	OBJETIVOS DE LA MONOGRAFIA .....	8
6.1	OBJETIVO GENERAL.....	8
6.2	OBJETIVOS ESPECIFICOS .....	8
7.	ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA MONOGRAFÍA .....	9
7.1	TIPO DE MONOGRAFÍA.....	9
7.2	DISEÑO METODOLÓGICO .....	9
7.3	FASES DE LA MONOGRAFÍA .....	9
7.4	FUENTES DE INFORMACION .....	10
8.	DESARROLLO DE LA MONOGRAFIA.....	11
8.1	CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD A TRAVÉS DE LA HISTORIA .....	11
8.1.1	La Contabilidad en la Edad Antigua .....	12
8.1.2	La Contabilidad en la Edad Media.....	14
8.1.3	La Contabilidad en la Edad Moderna .....	16
8.1.4	La Contabilidad Contemporánea.....	17
8.1.5	Corrientes Contables del Siglo XXI: Periodo Científico .....	20
8.2.	DESARROLLO ESPISTOMOLOGICO DE LA CONTABILIDAD .....	20
8.2.1.	Ámbitos Conceptuales de la Contabilidad .....	21
8.2.2	Naturaleza o Status Epistemológico de la Contabilidad.....	25
8.3.	ORIENTACION DICRONICA DEL OBJETO DE ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD.....	29
8.3.1	Teorías Contables por Vía Constructiva.....	30
8.3.2	Vía Empírica del objeto de Estudio de la Contabilidad .....	388
8.4	RETOS Y DESAFÍOS DE LA CONTABILIDAD DEL SIGLO XXI .....	40
9.	EXPOSICIÓN DE RESULTADOS DE ESTUDIO.....	42
9.1	La epistemología contable: fundamento para su validez como ciencia.....	42
9.2.	Objetos de estudio de la contabilidad a través de la historia.....	43
9.3.	Aproximación al objeto de estudio de la contabilidad para el siglo XXI: enfoque constructivo .....	44
9.4.	Elementos que dan respuesta a los retos y desafíos de la contabilidad para el siglo XXI.....	46



10. CONCLUSIONES.....	477
11. BIBLIOGRAFÍA.....	49

## **1. TEMA DE LA MONOGRAFÍA**

La presente monografía se encuentra ubicada dentro del tema: Teoría y Desarrollo del Pensamiento Contable.

## **2. TÍTULO DE LA MONOGRAFÍA**

La presente monografía tiene como título: “UNA APROXIMACION SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD DEL SIGLO XXI, RETOS Y DESAFÍOS”

### 3. INTRODUCCIÓN

La contabilidad y el que hacer contable han evolucionado a lo largo de la humanidad de acuerdo a las necesidades de la época y los sucesos sociales, económicos, culturales, etc. Así pues, con cada suceso la dinámica y el accionar contable fueron cambiando, ajustándose a la realidad del momento.

Esta dinámica de continuo cambio sigue fluctuando hasta la actualidad; haciendo de la contabilidad una ciencia de transformación; lo que hace pensar que la metodología contable también ha sufrido cambios profundos a través de la historia y por ende su objeto de estudio.

El objeto de estudio de la contabilidad forma parte de la esencia de la misma, ya que el “objeto de estudio es un concepto que se refiere a la realidad (problemática o sistemática) interpretada por la ciencia o disciplina”<sup>1</sup>; es decir el ser y el quehacer de la ciencia o disciplina.

Por lo anterior se torna indispensable estudiar a profundidad el objeto de estudio de la contabilidad; más aún en un mundo globalizado donde el lenguaje contable se escribe bajo estándares internacionales y la información financiera esta premeditada a los cambios económicos que vive el siglo XXI.

Es por ello que el presente trabajo monográfico quiere dar una aproximación sobre el objeto de estudio de la contabilidad en el siglo XXI, junto con el planteamiento de algunos desafíos y retos que esbozan para la contabilidad moderna.

---

<sup>1</sup> Machado Rivera, Marco Antonio. El Complejo Estudio de la Contabilidad: Por via constructiva, 1999.

#### 4. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A través de la historia diferentes teóricos de la ciencia contable han intentado establecer cuál es el objeto real de estudio de la contabilidad desde un punto de vista teórico-científico; sin embargo muchos de estos estudios han llevado a considerar otra cuestión igual de importante como lo es la ubicación en el campo del conocimiento de la contabilidad; ya que dependiendo de la corriente teórica adoptada por el autor, se puede catalogar a la contabilidad como ciencia, disciplina, tecnología, técnica e incluso como arte.

Omeñaca Garcia citado por Mejía Soto, define que “El objetivo fundamental [de la contabilidad] es servir de instrumento de información”, sin embargo la función del contable no se limita a preparar "exclusivamente estados contables e informes contables", la preparación y presentación de estados contables e informes contables es una parte de la contabilidad pero no se reduce a ello.<sup>2</sup>

Ahora bien los “desarrollos de la teoría contable son desconocidos por los practicantes de la contabilidad en el mundo”<sup>3</sup>, sesgando de esa manera el desarrollo de la ciencia contable y en un segundo plano formulando preconceptos erróneos sobre el objeto de estudio de la contabilidad en quienes ejercen la profesión.

El autor Mejía Soto sugiere que en la última década del siglo XX y la primera década del siglo XXI han surgido nuevas concepciones de la noción de estudio de la contabilidad<sup>4</sup>, es por ello que surge la necesidad de estudiar las diferentes tendencias teóricas, científicas y epistemológicas de la ciencia contable frente a su objeto de estudio como base fundamental de la teoría y el pensamiento contable; por tal razón se plantea la siguiente pregunta ¿Cuál es el objeto de estudio de la contabilidad del siglo XXI?.

---

<sup>2</sup> Mejía Soto, Eutimio, et al; Introducción a la Propuesta Contable de García Casella. Cuadernos de Contabilidad. 2011 pág. 127-164

<sup>3</sup> Machado Rivera, Marco Antonio; El Complejo Estudio de la Contabilidad: Por vía constructiva. 1999

<sup>4</sup> Mejía Soto, Eutimio et al; Adscripción de la Contabilidad en la Estructura General del Conocimiento, Cuadernos de Contabilidad, 2013 pág. 159-187

## 5. JUSTIFICACIÓN DE LA MONOGRAFÍA

Los cambios constantes de la contabilidad en los últimos tiempos con la implementación de las normas internacionales de contabilidad, los grandes cambios tecnológicos surgidos a nivel mundial, la globalización y el rompimiento del paradigma de la restricción del conocimiento, han provocado en la ciencia contable una reestructuración frente a sus características, principios, esencia, forma y metodología.

Sin embargo Ortiz Bojaca, plantea que “uno de los problemas que marca el desarrollo epistemológico de la disciplina contable es la necesidad de ampliar su objeto de estudio para incluir la representación del fenómeno social, superando la clásica definición de representar los fenómenos económicos”.<sup>5</sup>

Ante las continuas mudanzas que vive la contabilidad es de vital importancia, para el desarrollo de la teoría y el pensamiento contable del siglo XXI, obtener una aproximación del objeto de estudio de la contabilidad moderna que se encuentre acorde a conceptos, juicios y desafíos a los que se enfrenta la disciplina en la actualidad. Además, la ciencia contable requiere un objeto de estudio unificado a los criterios del mundo globalizado.

---

<sup>5</sup> Ortiz Bojaca, J. Contabilidad General, 2010.

## **6. OBJETIVOS DE LA MONOGRAFIA**

### **6.1 OBJETIVO GENERAL**

Elaborar una aproximación sobre el objeto de estudio de la contabilidad del siglo XXI, así como los retos y desafíos de la contabilidad moderna.

### **6.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Recopilar el desarrollo epistemológico de la contabilidad.
- Observar las diferentes clasificaciones que ha tenido la contabilidad a través de la historia y determinar la corriente más aceptada en el siglo XXI.
- Analizar desde los enfoques diacrónicos las diferentes tendencias en la determinación del objeto de estudio de la contabilidad.
- Establecer los diferentes retos y desafíos para la contabilidad moderna.

## 7. ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA MONOGRAFÍA

### 7.1 TIPO DE MONOGRAFÍA

El presente trabajo monográfico es de compilación monográfica sobre el objeto de estudio de la contabilidad por medio de las diferentes teorías contables a través de la historia; teniendo como referencia la validación de la contabilidad como ciencia.

Así mismo un análisis de la corriente más aceptada para el siglo XXI, describiendo de manera breve los retos y desafíos de la ciencia en la actualidad.

### 7.2 DISEÑO METODOLÓGICO

Bunge señala que “un método es un procedimiento para tratar un conjunto de problemas”<sup>6</sup>; en ese orden de ideas el diseño metodológico propuesto para el desarrollo del presente trabajo monográfico fue el diseño metodológico explicativo; Para el desarrollo metodológico del presente trabajo monográfico se recopiló una breve reseña histórica de la contabilidad contextualizando la importancia de la misma en la historia, posteriormente se observó la epistemología contable y su importancia, para finalmente describir las diferentes teorías contables y el objeto de estudio de la contabilidad en ellas.

Con el estudio de las diferentes corrientes de pensamiento contable se validó la corriente más aceptada para el siglo XXI, estableciendo los retos y desafíos de la ciencia.

### 7.3 FASES DE LA MONOGRAFÍA

**1. Recolección de datos:** Debido al tipo de trabajo planteado aquí, que es en su totalidad teórico; la información se obtuvo de bases de datos especializadas, revistas científicas y libros.

---

<sup>6</sup> Bunge, M. La ciencia, su método y su filosofía. Siglo Veinte. 1980



**2. Analizar los datos:** Una vez realizada la búsqueda bibliográfica, se hizo el respectivo análisis sobre el objeto de estudio de la contabilidad presente en los diversos autores y se infirió conclusiones.

**Presentar los resultados:** Los resultados encontrados se plasman en el presente informe final.

#### **7.4 FUENTES DE INFORMACION**

Las fuentes de información utilizadas para el desarrollo del presente trabajo monográfico, fueron las fuentes de información secundarias tomadas de libros y revistas científicas las cuales aportaron al cumplimiento de los objetivos planteados.

## 8. DESARROLLO DE LA MONOGRAFIA

### 8.1 CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD A TRAVÉS DE LA HISTORIA

Una visión errada y limitada que se tiene usualmente de la historia -y sobretodo de la historia de la contabilidad- la concibe como la recolección de datos, fechas, cantidades, individuos, lugares, valores, relacionados en un espacio y un tiempo; es decir, que se limita a la visión de hechos -la mayor parte, aislados- ocurridos alrededor del hombre y su acción. A partir de estos hechos se procede a generalizar la acción humana y a ver la historia (lineal) del hombre como uniforme, es decir, como un progreso universal, similar en todos los contextos y tiempos. Dado esto, muchos han concebido la historia como un campo aburrido en el que habría de memorizarse una serie de datos que, desde este punto de vista, no servirían para nada en la formación y el desempeño profesional; Basta decir al respecto que la historia es un campo amplio, un campo que permite entender el mundo y el hombre y su relación con la naturaleza y la sociedad. Ésta, sin embargo, es una visión muy actual de la historia y sus intereses.<sup>7</sup>

Hablar de historia de la contabilidad puede ser un enfoque alternativo en la disciplina histórica; es y se puede iniciar a partir de dos perspectivas. En primer lugar, es sabido que la contabilidad hace parte fundamental del control que los Estados, los Gobiernos, los Reyes, realizan sobre sus Naciones, Reinados o Imperios. Por lo tanto, la contabilidad da cuenta de los cambios oficiales, de sus riquezas, de sus interacciones con otros estados, de su comercio de armamento, de productos, de esclavos, etc. Por otro lado, siguiendo desde una visión tradicional, la historia de las instituciones reguladoras de la contabilidad, la historia de los grandes académicos de la contabilidad, pueden ser un punto central de indagación.<sup>8</sup>

---

<sup>7</sup> Quinche Martín, Fabián Leonardo, Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de Historiografía Contable. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión [en línea] Año 2006.

<sup>8</sup> Álzate Moreno, Jiménez Barrera Luis Felipe, Rodríguez Vargas Marisol. Algunos Impactos que Genera la Contabilidad en la Sociedad, la Economía y la Subjetividad, Santiago. Revista virtual de estudiantes de contaduría pública de la Universidad de Antioquia Adversia.

<sup>9</sup> *Ibíd.*, Pág. 198

En relación a ello la contabilidad se ubica en la historia como una ciencia de vieja data ya que su aparición se lleva a cabo desde el momento en que el hombre tuvo la necesidad de contar y anotar. Dicha actividad fue evolucionando conforme se perfeccionó la propiedad y el comercio, pero aunque sus antecedentes se pueden encontrar desde la época de los sumerios alrededor de 8000 A.C.<sup>9</sup>

Así pues también se puede establecer la importancia de la práctica contable para los comerciantes medievales o mercantilistas del capitalismo naciente, por ejemplo; al indagar sobre el papel de la mujer en la formación y desenvolvimiento de la profesión contable, el papel de otras formas de representación diferentes a la partida doble, como la partida simple o las diversas formas de contabilización de las sociedades antiguas (tablillas, arcilla, quipus, entre otros). A partir de esto se puede indicar que la contabilidad, al encontrarse en tal posición, es una herramienta clave para el entendimiento general de la historia, al observar las dinámicas económicas, sociales y simbólicas de las diferentes sociedades; se puede observar las prácticas contables como el objeto principal de estudio; dentro de este campo se puede observar las diferentes formas de representación contable<sup>10</sup>, las cuales se presentan a continuación en las diferentes edades de la historia de la humanidad:

### **8.1.1 La Contabilidad en la Edad Antigua**

En los primeros tiempos de la Edad Antigua, cuando la lucha cotidiana por la subsistencia arrastraba consigo el intercambio de bienes y servicios a través de la ley del más fuerte, y todavía no habían surgido los primeros albores de los medios de civilización del intercambio comercial, no existía la imperiosa necesidad de hoy en día de llevar anotaciones contables como medios para garantizar el control de las operaciones resultantes de dichos intercambios. A este nivel de fortalecimiento de las estructuras sociales, le correspondió una etapa también superada como medio de intercambio, la cual no podía ser otra que el comercio por vía moderada y más tarde civilizada. En virtud de que para

---

<sup>9</sup> Casal Rosa, Norca Viloria. La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. Redalyc; Año: 2007.

aquellos primeros tiempos de la historia de la humanidad, el hombre no disponía del valioso recurso que constituye la escritura, y era necesario conservar algún tipo de anotaciones o registro de las transacciones comerciales, los comerciantes y personas de negocios del ayer se vieron precisados a grabar muestras en rocas o árboles, o señales en las paredes de barro de sus casas. De acuerdo a los informes de que se dispone en la actualidad, estos escritos eran en forma pictórica, plasmados en tablillas de barro y su fabricación se les atribuye a los Sumerios, los cuales fueron predecesores de los Babilonios.<sup>11</sup>

Además de los medios antes señalados usados en la Edad Antigua para conservar las anotaciones, también se utilizaban los llamados cuadernos y códigos, los cuales eran fabricados en tablillas de madera dos a diez cubiertas de cera y unidas con tiras de cuero. Según los investigadores e historiadores, el tipo de material antes descrito fue utilizado principalmente por los Romanos y los Griegos, pero en vista de las dificultades que presentaban dichas tablillas en su manejo, los romanos se vieron precisados a inventar el llamado Códice, el cual se hizo en hojas de pergamino y produjo una notable superación a los inconvenientes antes mencionados.<sup>12</sup>

Entre tanto primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y era demasiado complejos para poder ser conservados en la memoria. Así que recurrió a símbolos, a elementos gráficos, que años más tarde se transformaron en jeroglíficos y que en la actualidad se puede ver como la sistematización de la contabilidad conocidos como rubros y cuentas<sup>13</sup>.

En Egipto por ejemplo, los escribas (discípulos de los sacerdotes) se encargaron de llevar las cuentas a los faraones, dado que podrían anotar las tierras y bienes conquistados. Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores

---

<sup>11</sup> Monagas Dulce, Veliz L. Carlos. El Origen de la contabilidad, Evolución histórica de la contabilidad en la sociedad. Universidad de los Andes- Venezuela. Año 2007

<sup>12</sup> Ramos Arriagada, Ramón. Becerra Espinoza, Patricio. Historia de la contabilidad. Chile: Editorial de la Universidad de Santiago de Chile, 2009. Páginas 237, pág. 18.

<sup>13</sup> *Ibíd.*, Pág. 15

navegantes, desde 1.100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios y se encargaron de difundirlos.

En Atenas el senado ejercía la administración y control de la cosa pública, y los funcionarios que administraban los recursos rendían cuentas de su gestión.<sup>14</sup>

Al otro lado del Atlántico, los Incas también hacían sus cuentas y las registraban en un instrumento de aspecto, cuando menos, indescifrable. En su novela “El origen perdido”, la escritora alicantina Matilde Asensi describe perfectamente qué son los quipus: un grueso cordón de lana del que cuelgan una serie de cuerdas de colores llenas de nudos. Según la disposición de estos nudos, el grosor y la distancia entre ellos, el significado variaba. Los cronistas españoles sostuvieron siempre que los quipus incas eran instrumentos de contabilidad. Los quipus –nudos, en idioma quechua– podían ser simples, dobles, compuestos o a medio hacer. De la cuerda principal (transversal) pendían las cuerdas colgantes (de 45 a 60 cm.) y de éstas las subsidiarias (de 20 a 50 cm.) que podían ser de algodón, lana, cáñamo e incluso cabello, y de diferentes colores. Dependiendo de si el nudo se realizaba al comienzo, la mitad o el final de la cuerda, los incas podían distinguir los números 2003, 203 ó 23.<sup>15</sup>

### **8.1.2 La Contabilidad en la Edad Media**

Después de la caída del Imperio Romano, los líderes religiosos representados en la Iglesia católica dirigían los templos de la religión oficial instaurada por el emperador romano Justiniano, desatando para esta un fuerte poder económico y político, a pesar del debilitamiento de muchas instituciones europeas, logrando su sostenibilidad y credibilidad. Lo anterior se menciona, porque gracias a ello y a su administración, se mantuvieron vivas algunas de las prácticas que ya estaban instauradas como llevar cuenta de las operaciones económicas.<sup>16</sup>

En la edad media el estado era gobernado por un rey o señor feudal, por la alta nobleza, el alto clero, la baja nobleza y el bajo clero; Los nuevos señores

---

<sup>14</sup> Castro Johan. Asdrubal, Ravelo Somoano, Buitrago, Jose Manuel. Suarez Freddy. La contabilidad. Federación de colegios de contadores públicos de la República Bolivariana de Venezuela.

<sup>15</sup> Pérez Vaquero Carlos; La contabilidad en las civilizaciones antiguas; Revista IN ALBIS pág. 36.

<sup>16</sup> Bedoya Parra Luz, Andrea. Estudio de los elementos históricos que subyacen a las prácticas contables, en: Universidad Libre seccional de Pereira, Pág., 57, Año 2015.

feudales a cambio de servidumbre dieron protección legal, se formaron ejércitos que defendían sus tierras (que ya incluían las tierras recibidas de los campesinos), pero con un precario sostenimiento económico debido a que los vasallos que no tenían tierras ofrecieron sus servicios para las tareas de mantenimiento de los castillos.<sup>17</sup>

Por todo lo anterior se puede determinar que el sistema de contabilidad por partida doble tuvo su origen en el ocaso del feudalismo, en la última parte de la baja Edad Media; Uno de sus primeros escritores en el siglo XIV en Toscana, fue en 1445 por Luca Paccioli, monje de la orden de San Francisco, Teólogo y gran matemático del siglo XV, quien estableció este procedimiento como todo un sistema organizado y coordinado y fue autor de la primera obra impresa que contiene un capítulo sobre contabilidad.<sup>18</sup>

Sin embargo el investigador Lopes de Sá describe que seis obras de Contabilidad circularon en Oriente antes que la de Paciolo fuese editada, el 10 de noviembre de 1494; citando muy particularmente un trabajo manuscrito de Abdullah Ibn Mohammed al-Mazandarani, de 1330, copiado en Teherán.<sup>19</sup>

Finalmente la burguesía trae consigo una nueva experiencia de las cosas, una actitud espiritual diferente, en la que cobra importancia su aspecto general, lo que puede socializarse (la razón). Esta última es tomada por la nueva clase como una herramienta en la explicación del mundo, pues va con su práctica histórica, con la sustitución de una economía de subsistencia por un sistema de producción de mercancías: la sustitución del valor de uso por el valor de cambio, lo cualitativo por lo cuantitativo, lo que conlleva una posición frente al mundo que termina abarcando todas las experiencias humanas; hasta el otro hombre es percibido, en últimas, como una mercancía que se puede comprar y vender en

---

<sup>17</sup>Ibíd., pág. 57.

<sup>18</sup> Cortes Mattos Carlos Cesar, Historia de la contabilidad en Colombia a partir de la conquista- Un enfoque dialéctico a la luz del materialismo histórico, Universidad libre de Cartagena de Indias, Año 2009.

<sup>19</sup> Miguel Gonçalves, Aspectos históricos acerca de la divulgación de la partida doble; Revista Auditoría Pública, Pág. 110 año 2010

el mercado como cualquier otro producto, y su fuerza de trabajo, como una magnitud calculable, con la cual se pueden hacer cuentas.<sup>20</sup>

Posterior a ello el siglo XIX impulsado por la revolución industrial, fomentó el desarrollo económico y por consiguiente grandes avances en cuanto a las prácticas contables que junto con las teorías de Adam Smith y David Ricardo en contra del mercantilismo, así como el inicio del capitalismo, permitieron que las agrupaciones profesionales, centros docentes, y mandatos legales sobre la disciplina empezaran a generar cambios sustanciales en el fondo y la forma bajo el nombre de "Principios de Contabilidad".<sup>21</sup>

### **8.1.3 La Contabilidad en la Edad Moderna**

El periodo científico de la contabilidad, nace conjuntamente con la Gran Revolución Industrial, cuando en el año de 1796 Inglaterra pone en funcionamiento la primera máquina a vapor con la cual se da un cambio trascendental en sus modos de producción gracias al transporte más fluido y por ende más adecuado. Estos cambios que Inglaterra experimenta fueron tan marcados y profundos, en lo social y económico porque mueve al hombre hacia las fábricas. Todo este proceso de cambios se da con gran determinación el resurgimiento de las grandes fábricas, en este caso de manera especial las textiles y esto permite que la contabilidad despliegue esfuerzos, para lo cual los más famosos tratadistas Italianos de esta época operaron en la Contabilidad Europea una influencia considerable esforzándose por construir una teoría contable con cierta dosis científica, se presenta la necesidad de llevar la teoría económica a las empresas divulgando una nueva contabilidad de acuerdo a los conceptos de la microeconomía ya que las empresas necesitarían llevar un mayor control administrativo, análisis de sus cuentas, etc. Para ello nace la

---

<sup>20</sup> Villa Monsalve Omar Osvaldo. Apuntes para una introducción a la historia de la contabilidad en la época moderna. Facultad de Ciencias Sociales y Humanas, Universidad de Antioquia, Año 2007.

<sup>21</sup> Bedoya Parra Luz, Andrea. Estudio de los elementos históricos que subyacen a las prácticas contables, Pág. 98 en: Universidad Libre seccional de Pereira, Año: 2015.

Contabilidad de Costos y Presupuestos, llevando a la contabilidad al servicio de la microeconomía.<sup>22</sup>

Las anotaciones contables se diferenciaron desde el principio al objeto de adaptarse a dos finalidades fundamentales: primera, la de satisfacer la obligación de agentes y factores de rendir cuentas a sus principales acerca de la gestión de los bienes y haciendas confiados a su cuidado; y, segunda, la de seguir de cerca la marcha global de los propios negocios o actividades. Aunque con numerosos puntos de contacto y solapamiento, ambas finalidades dieron lugar a dos sistemas distintos de registro contable, con características propias y específicas.<sup>23</sup> Por su parte la imprenta y el papel favorecieron la divulgación de nuevos estudios, que en su conjunto desarrollaron una metodología para el registro, comprensión de manera escrita como lenguaje para las actividades mercantiles: la partida doble, mejor aún la contabilidad por partida doble.<sup>24</sup>

De acuerdo con Viencenzo Masi (1927) considera a la contabilidad como patrimonio; Lopes de Sa en Brasil adhiere a esta teoría, la teoría de las causas económicas que Distingue dos aspectos fundamentales en los fenómenos representados en Contabilidad: El origen o financiación (causa) y el fin o concreción (efecto) de los hechos contemplados.<sup>25</sup>

#### **8.1.4 La Contabilidad Contemporánea**

En la actualidad se producen grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias. Con el transcurrir de los tiempos la Contabilidad ha descubierto los diversos sistemas y métodos que se aplican hasta nuestros días, también debemos mencionar que

---

<sup>22</sup> Castro Johan Asdrúbal, Ravelo Somohano José Manuel, Buitrago Kleimer, Suarez Freddy Historia de la Contabilidad, Universidad Alejandro de Humboldt, Venezuela Año 2009.

<sup>23</sup> Esteve Hernández Esteban. La historia de la contabilidad. Revista De Libros (en Línea). Año 2002.

<sup>24</sup> Pérez Baquero Cesar, La partida doble durante la edad moderna (1494-1789), Revista internacional Legis de Contabilidad y auditoría, No 41 enero- marzo Año 2010.

<sup>25</sup> Miletí Mabel, Berri Ana María, Gastaldi Jorgelina, Ilundain Lydia, Judais Alberto, Marcoloni Silvina, Veron Carmen. Evolución histórica de la contabilidad y su relación con la investigación y regulación contable en estados unidos, sur de Europa y Argentina, En: Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad, Pág. 332, Año 2011.



la Contabilidad ha tenido una evolución acelerada debido a que el comercio se ha desarrollado enormemente sus fronteras gracias al avance de la ciencia y la tecnología que no podía estar ajena a esta evolución; los estudiosos y analistas de la Contabilidad coinciden en declarar que la Contabilidad a determinado tres periodos evolutivos que pasamos a detallar a continuación: periodo empírico, la teneduría de libros y científico.<sup>26</sup>

La contabilidad ha estado ligada al desenvolvimiento de la vida cotidiana hasta el desencadenamiento de la revolución científica y tecnológica de nuestro tiempo, contexto éste donde "el conocimiento se constituye en un activo" de primera importancia y donde la técnica científica determina y controla todos los procesos de producción de la vida moderna. Hasta hoy la contabilidad no ha sido más que un arte y una técnica especializada en el control eficaz de los negocios; ha sido un instrumento de control aliado con el poder económico y político de las empresas y del estado. No obstante este estado, el futuro de la contabilidad no será ese.<sup>27</sup>

Ese primer paso implica construir una epistemología que articule el discurso contable con el de las ciencias sociales, y específicamente con la sociología. En esta tarea, es necesario demostrar las relaciones entre las ciencias sociales, la contabilidad y la contaduría pública, pues es, precisamente a través del desarrollo de la sociedad y de los vínculos entre las ciencias sociales y la contaduría pública, como esta epistemología puede construirse. La contabilidad y la contaduría pública están directamente relacionadas con la vida social, con su economía, leyes, moneda y, en general, con la dinámica de sus negocios. Desde este punto de vista, supone la implicación de una teoría de los negocios en cuanto a sus condiciones y expresiones, es decir, los principios de inteligibilidad y de la realidad de dichos movimientos, donde las ganancias y fracasos, pobreza y riqueza, escasez y abundancia deben evidenciarse paralelamente.<sup>28</sup>

---

<sup>26</sup> *Ibíd.* pág. 6.

<sup>27</sup> Escamilla Jiménez Hugo. *Epistemología Contable* Pág. 18, En: Facultad de Universidad Abierta y a Distancia, Fundación Universitaria San Martín, Año: 2010.

<sup>28</sup> *Ibíd.* pág. 19

Aunque se podría señalar que una nueva época o etapa de la contabilidad separar cuando se empiezan a unificar conceptos contables determinados por las NIC y NIIF alrededor del mundo y su adaptación en cada uno de los países que para Colombia apenas inicia. Desde finales del siglo XVIII la contabilidad, así como muchas de las circunstancias actuales y de importancia en la humanidad tienen inicio en este periodo, los derechos humanos, las leyes, la política, la administración, la economía y la política entre muchos otros aspectos. La revolución industrial, el capitalismo y la administración entregaron nuevos problemas a solucionar relacionados con los precios, los costos y demás elementos que la contabilidad entró a resolver con conceptos como la depreciación, los productos en proceso y terminados, la solución dada al precio de ventas a través del costo etc. y que aún se conservan en la actualidad.<sup>29</sup>

Ya con todas las bases existentes del pensamiento contable del siglo XIX surgen las primeras doctrinas contables en el plano jurídico y sociológico, al igual que nuevas técnicas para el análisis de procesos industriales y la investigación de operaciones. Junto a este desarrollo y a las nuevas teorías de Smith, Taylor, Fayol entre otros, en términos administrativos, se empieza a trabajar en conjunto con la contabilidad, con lo cual se adquieren nuevas connotaciones académicas e investigativas para la profesión. Para el inicio de este periodo, los autores crearon escuelas de conocimientos que transmitieron a los alumnos y llevadas a la práctica por los contadores influenciados por ellas.<sup>30</sup>

El proceso de globalización de la contabilidad es inevitable, el momento y el tiempo para actuar es ahora, así lo señaló Sánchez (2009), ya que las oportunidades del mercado así lo exigen, por esta razón el tema de los estándares internacionales es de carácter urgente, ya que la nueva estructura financiera está diseñada para controlar los riesgos sistemáticos, la cual tiene por objetivo minimizar los riesgos a través de las reglas en la contabilidad y en la auditoría, teniendo presente que el funcionamiento de todos los sistemas requieren información que sea de la más alta calidad. Otra importancia de la internacionalización de la contabilidad, es que en todo proceso de globalización

---

<sup>29</sup> Bedoya Parra Luz, Andrea, Estudio de los elementos históricos que subyacen a las prácticas contables, pág. 98, en: Universidad Libre seccional de Pereira, Año: 2015.

<sup>30</sup>Ibíd., Pág. 101.

se crea un sistema comercial abierto, basados en normas que estén más allá de la legislación de cada país; es ahí cuando las normas internacionales de información financiera juegan un papel vital en dicho proceso, ya que la contabilidad es el lenguaje de los negocios.<sup>31</sup>

### **8.1.5 Corrientes Contables del Siglo XXI: Periodo Científico**

A partir de los años 70's los contadores académicos presentaron síntomas de preocupación sobre el estado y desarrollo de la investigación contable; esto porque “no había una teoría completamente aceptada sobre la forma de producir la información contable externa”.<sup>32</sup>

A partir de ello la contabilidad inicia su periodo científico, el que mide las diferentes variables que afectan a la entidad, requiere información suficiente y confiable para la toma de decisiones, se basa en medos tanto cualitativos como cuantitativos, y las mediciones matemáticas o numéricas ya no son un todo, sino uno de los tantos componentes que permiten la utilidad de la información.<sup>33</sup>

## **8.2. DESARROLLO EPISTEMOLÓGICO DE LA CONTABILIDAD**

Machado Rivera plantea que la contabilidad en su desarrollo intelectual a través de la historia presenta una serie de realidades con planteamientos que refieren al “hacer cognocitivo”, es decir a la producción intelectual y al “actuar reflexivo” o a la praxis.<sup>34</sup>

Para validar la aceptación sobre la concepción de contabilidad es necesario examinar con detenimiento su naturaleza epistemológica y sus ámbitos conceptuales.

---

<sup>31</sup> Rodríguez José Miguel, De Freitas Sandra, Zaá, Rodríguez José Rafael, La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. Pág. 171, Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura, Año 2012.

<sup>32</sup> Villarreal José Luis, Córdoba Martínez Jorge Javier. Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad, Revista tendencias volumen 18 No 2. Año 2017.

<sup>33</sup> Farfan Lievano María Angélica, Análisis de la vigencia del paradigma de utilidad en la contabilidad moderna disponible en [http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/download/1220/1294]

<sup>34</sup> Machado Rivera, M. A. El complejo estudio de la contabilidad: Por vía constructiva. *Consultorio Contable*, Año 1999.

## 8.2.1 Ámbitos Conceptuales de la Contabilidad

Para poder determinar los diferentes acercamientos que han surgido sobre el objeto de estudio de la contabilidad es necesario en primer lugar definir qué es la contabilidad y los diferentes enfoques contables a través de la historia, conociendo los ámbitos conceptuales que esta ciencia ha tenido.

En el libro *¿Qué es la Contabilidad?. Una visión desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C*, de los autores Mejía Soto, Montilla Galvis, Montes Salazar, Mora Roa y Arango Medina; se evidencia los resultados de una investigación concienzuda acerca de las diferentes ubicaciones que se le ha dado a la Contabilidad en el campo del conocimiento y los investigadores que respaldan cada una de estas acepciones. En este proyecto y como parte fundamental del marco teórico se consideran los siguientes resultados del libro mencionado:

- **La Contabilidad como Ciencia:** En la ciencia de la Contabilidad no resulta fácil concretar una definición en un determinado conocimiento científico, dado el largo recorrido histórico de la misma, por lo que necesariamente surgen diferentes definiciones correspondientes a las concepciones conceptuales imperantes en cada momento, pudiéndose comprobar que "en su mayoría responden al estado en que se hallaba la Contabilidad en la época en que se dieron, como a las diferentes tendencias conceptuales mantenidas por sus autores"<sup>35</sup>

Desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C: "La contabilidad es aquella ciencia que trata sobre los métodos de registración de las transacciones en los negocios y que interpreta las argumentaciones asentadas en libros y documentos para que así él luego pueda tener una clara concepción de la exacta posición financiera o gerencial de la firma o empresa, tanto como un todo como por partes".<sup>36</sup>

---

<sup>35</sup> Ricon Carlos Augusto, La contabilidad como un juego de Lenguaje, Revista cuadernos de administración, Año 2016

<sup>36</sup> Mejía Soto, et al. *¿Qué es la Contabilidad?. Una visión desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C*. 2015, pág. 23.

“La ciencia que estudia el patrimonio, y las variaciones que en él se producen. El objeto de la contabilidad es la medición adecuada del patrimonio en sus diversos aspectos...<sup>37</sup>”

Sin embargo diferentes autores contables han definido la contabilidad como ciencia: Cerboni la consideró como `ciencia de la administración hacendal`; Besta, como `ciencia del control económico`; Massi la entendió como `ciencia de la administración del patrimonio`; López Amorín, `ciencia del equilibrio patrimonial<sup>38</sup>

Por otro lado Cañibano define que: "La Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica, en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras y las de planificación y control internas"<sup>39</sup>

- **La Contabilidad como Tecnología:** La “contabilidad es ‘una tecnología entendida como técnicas más estructura social, aplicada a solucionar problemas concretos de las estructuras alfa (desarrolladas) y las estructuras beta (autónomas) en el campo de la producción de información útil para el proceso decisorio”.<sup>40</sup> Ahora bien la contabilidad incorpora una tecnología expresada en el poder de simplificación de la realidad diversa de los procesos económicos, los bienes y las actividades que son magistralmente sintetizados por las cifras financieras. La apariencia de objetividad que tal representación expresa se concreta además con el valor que la sociedad occidental ofrece a “lo financiero”<sup>41</sup>

---

<sup>37</sup> Ibíd. pág. 25

<sup>38</sup> Gómez, Luis Roberto; La ciencia de la contabilidad, Revista Ciencia y Técnica Administrativa Argentina 2007

<sup>39</sup> Mora Roa Gustavo, dinámica económica y contabilidad internacional: un enfoque histórico, 2004

<sup>40</sup> Ibíd. pág. 66

<sup>41</sup> Montoya Giraldo Bibiana, ¿Es la contabilidad una disciplina objetiva? Revista Advesia Universidad de Antioquia, Año 2006

Así mismo desde un punto de vista ontológico, se puede decir que la contabilidad es una de las tecnologías blandas, las cuales se consideran constituidas por los conocimientos y disciplinas de las interacciones humanas. Estas tecnologías por su carácter inmaterial, pueden darse en forma de acuerdo social, es decir, un conjunto de reglas, normas, principios y procedimientos reguladores del actuar de las personas en el uso de estas tecnologías.<sup>42</sup>

Así pues, la contabilidad como tecnología tiene como fin dejar memoria histórica de las transacciones comerciales y no comerciales, para la interpretación de la realidad económico-social y conocer la circulación de los recursos mediante el análisis de estas memorias.<sup>43</sup>

- **La Contabilidad como Disciplina:** “Es la disciplina que basada en una fundamentación teórica propia, se ocupa de la clasificación, el registro, la presentación y la interpretación de los datos relativos a los hechos y actos que tienen, por lo menos en parte, carácter económico-financiero, con el objeto de obtener y proporcionar, principalmente en términos monetarios, la información histórica o predictiva utilizable para la toma de decisiones”.<sup>44</sup>

“Disciplina que se ocupa de lo relativo a la información referente al patrimonio de una empresa y su evolución: se ocupa de la medición, comunicación e interpretación de los efectos, de actos y hechos cuantificables con repercusión económica relativos al pasado, presente y prospectiva de todo tipo de entes, para coadyuvar a la toma de decisiones y al control”.<sup>45</sup>

Por otro lado Mattessich sugiere que la contabilidad “es una disciplina que se refiere a las descripciones cuantitativas y predicciones de la circulación de la

---

<sup>42</sup> Velandia Pacheco Gabriel Jacob, Anguila Carrillo Alfredo Rafael, Archibold-Barrios Wendell Graham La contabilidad como tecnología blanda: una visión desde los imaginarios sociales; Cuadernos de Contabilidad Año 2016

<sup>43</sup> *Ibíd.* pág. 15

<sup>44</sup> Mejía Soto, et al. ¿Qué es la Contabilidad?. Una visión desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C. 2015 pág. 841

<sup>45</sup> *Ibíd.* pág. 72

renta y los agregados de riqueza por medio de un método basado en un conjunto de supuestos básicos”.<sup>46</sup>

Otro concepto dado por Mario Biondi define que: “contabilidad es una disciplina o rama del conocimiento que permite controlar las operaciones del ente; también suministra datos útiles para todos los interesados en los informes que produce la contabilidad, y además facilita una larga lista de actividades vinculadas con el ente”<sup>47</sup>

- **La Contabilidad como Técnica:** La “contabilidad se refiere a la técnica de los registros que permiten el control del capital invertido y de las operaciones conexas”.<sup>48</sup>

La contabilidad es una “Técnica que se utiliza para producir sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica”.<sup>49</sup>

Así mismo se puede decir que “la contabilidad es la técnica mediante la cual se puede identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico en forma completa y fidedigna con sujeción a los principios y normas generalmente aceptadas”<sup>50</sup>

Otro concepto aportado por el IASB (Institute of Accounting Standards Board) define a la contabilidad de la siguiente manera: “La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente

---

<sup>46</sup> Mora Roa , Dinamica economica y la contabilidad internacional, Año 2004

<sup>47</sup>Uribe Bohórquez Maria Victoria, Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010, Cuadernos de contabilidad Año 2014

<sup>48</sup> Mejía Soto, et al. ¿Qué es la Contabilidad?. Una visión desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C. 2015 pág. 67

<sup>49</sup> Ibíd. pág. 85

<sup>50</sup> Cárdenas Sánchez David Eduardo; La contabilidad a mi Alcance Año 2003

a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera”<sup>51</sup>

- **La Contabilidad como Arte:** “La contabilidad es un arte en el sentido de que requiere agudeza de juicio y conocimientos desarrollados a través del estudio intensivo”.<sup>52</sup>

La “contabilidad es el arte de medir y comunicar información financiera”<sup>53</sup> Además de ello el instinto americano de contadores públicos define la contabilidad como: “el arte de registrar, clasificar y resumir, de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos”<sup>54</sup>.

En se mismo sentido William Pyle define que: “la contabilidad es el arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio, y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica”<sup>55</sup>.

## 8.2.2 Naturaleza o Status Epistemológico de la Contabilidad

El concepto de epistemología, sirve para designar una teoría general del conocimiento o bien para estudios más pormenorizados sobre la génesis y la estructura de las ciencias. En una primera aproximación, la epistemología general se proponen estudiar la producción de conocimientos científicos bajo todos sus aspectos: lógicos, lingüísticos, jurídicos, ideológicos, etc. De este modo se puede analizar la noción de explicación científica<sup>56</sup>. La epistemología, como rama de la filosofía, es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la Contabilidad.<sup>57</sup>

---

<sup>51</sup> Uribe Bohórquez Maria Victoria, Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010, Cuadernos de contabilidad Año 2014

<sup>52</sup> Mejía Soto, et al. ¿Qué es la Contabilidad?. Una visión desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C. 2015 pág. 106

<sup>53</sup> *Ibíd.* pág. 107

<sup>54</sup> Silva, J. Fundamentos de la Contabilidad I; Ediciones CO-BO. Caracas Venezuela Pág. 08 Año 2010

<sup>55</sup> *Ibíd.* pág. 09

<sup>56</sup> Luna Luque, Francisco Javier, Epistemología de la cuenta y de la contabilidad, pág. 11

<sup>57</sup> Colón Torres Bardales, Lam Wong Augusto, Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público Sotavento, No. 19, Año 2012.



Antônio Lopes de Sá expresa que un conocimiento para ser considerado como científico debe reunir los siguientes requisitos:<sup>58</sup>

- Tener su materia propia u objeto específico de estudio (debe dedicarse a una materia definida).
- Estudiar los hechos con rigor analítico.
- Enunciar verdades de sentido general y perenne.
- Poseer observaciones, conceptos, proposiciones, hipótesis, teorías, leyes y fuentes de información; todo de modo sistemático.
- Tener tradición o historia.
- Acoger líneas de doctrina sin dogmatismo y/o absolutismo.
- Enunciar lo experimental o comprobable.
- Ofrecer explicaciones.
- Ser útil.
- Poder permitir pronósticos y
- Estar relacionada con los otros campos de conocimiento humano

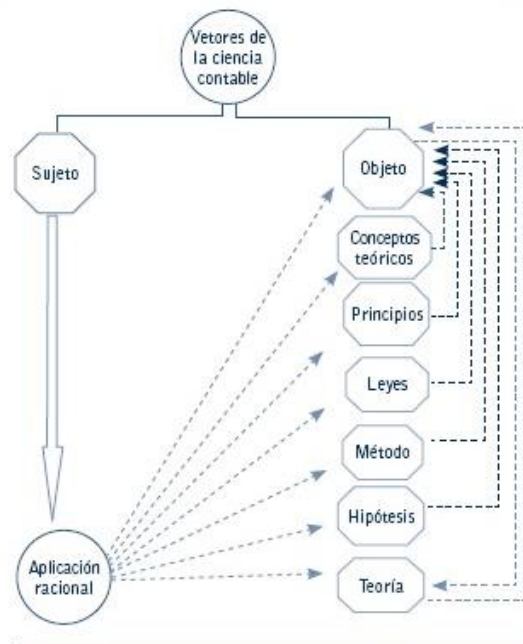
En ese orden de ideas la Ciencia Contable tiene elementos fundamentales (vectores) que constituyen su estructura y, en función de ello, sostenemos que es una ciencia social<sup>59</sup>, como se pueden observar en el diagrama 01:

---

<sup>58</sup> Lopes de Sa Antonio, La Eficacia Social de la Representación Contable, pág. 17.

<sup>59</sup> Mejía Soto, et al. ¿Qué es la Contabilidad?. Una visión desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C. 2015 pág. 11

## Diagrama 01: Vectores de la Ciencia Contable



**Fuente:** Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. Coloníbol Torres Bardales, Augusto Lam Wong

Por otro lado el autor argentino García-Casella con respecto al tema de la naturaleza o status epistemológico de la Contabilidad concluye entre otros, los siguientes puntos:<sup>60</sup>

- La contabilidad procura uniformidad tanto en su método de exposición y elaboración propia, como en la forma de exteriorizar la manifestación de los fenómenos.
- La uniformidad sobre la cual la contabilidad puede construir sus propias teorías se verifica al presentar los métodos de la determinación cuantitativa y de exposición, y en las manifestaciones de los fenómenos organizacionales que indaga.
- Aun cuando se presente uniformidad en los fenómenos estudiados por la contabilidad es tarea de la investigación científica buscar la naturaleza y los

---

<sup>60</sup> Mejía Soto Eutimio, Montes Salazar Carlos Alberto, Dávila Giraldo Gloria Cecilia, Introducción a la propuesta contable de García Casella, Revista Cuadernos de Contabilidad Vol. 12, Año 2011.

límites de los mismos al igual que los factores que puedan explicar esa uniformidad.

- Aunque la contabilidad tiene un conjunto de técnicas para campos específicos, estas se practican en un marco teórico implícito o explícito.
- La actitud científica en contabilidad debe estar libre del control por la rutina, los prejuicios, los dogmas, la tradición no revisada y los desvíos del interés propio.
- Los registros contables, al ser [amplios y] completos, hacen que la contabilidad se considere ciencia.
- La ciencia contabilidad genera principios y conclusiones simples y sólidas con conclusiones naturales, certeras y evidentes.
- La contabilidad es una ciencia, una erudición y no -como y suponer- algunos parecen suponer una mera recolección de reglas aproximadas y difícilmente certeras indicadas por medio de la observación o intuición y para ser aplicadas con tacto y cautela.
- La contabilidad no es una ciencia exacta. Es predominantemente una ciencia social (.) sus conceptos están, por necesidad, arraigados en el sistema de valores de la sociedad (.) estos conceptos están socialmente determinados y socialmente expresados.
- No es el elemento cuantitativo o el grado de precisión en la medición de los fenómenos sino el rigor en el cual el conocimiento de las cualidades, los estados y las relaciones es perseguido, lo que caracteriza a un estudio para que sea llamado científico. La contabilidad no difiere en ninguna particularidad material de otros campos que están sujetos a estudio científico.
- La contabilidad no es meramente una colección de técnicas y procedimientos que se aprenden por regla; es una disciplina académica intelectualmente demandante con un cuerpo central de teoría derivada de los objetivos económicos y sociales.
- La contabilidad es un orden de conocimientos bien distinto del sistema de conocimientos de otras disciplinas o ciencias.
- La contabilidad es una ciencia en tanto y en cuanto estudia ciertos hechos de la vida real de las empresas en forma independiente de los casos particulares y puede proponer leyes generales que rigen esos fenómenos económico-sociales.

### 8.3 ORIENTACIÓN DIACRÓNICA DEL OBJETO DE ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD

Machado Rivera en su trabajo “El complejo objeto de estudio de la contabilidad por vía constructiva” plantea cinco tendencias del objeto de estudio de la contabilidad en base a la reflexión epistemológica y del método histográfico; las vías diacrónicas son:<sup>61</sup>

**VIA HISTÓRICA:** *Mediante el análisis y la evaluación de los escritos contables donde se ha formulado o propuesto el objeto de estudio.*

**VIA EMPÍRICA:** *A partir del análisis y determinación de lo que hacen los contables en su quehacer profesional.*

**VIA ANALÍTICA:** *A partir de los planteamientos desde la óptica epistemológica.*

**VIA HISTÓRICA-EMPÍRICA:** *A partir del análisis de los escritos sobre la historia de la contabilidad.*

**VIA CONSTRUCTIVA:** *La cual se fundamenta en la abstracción del objeto de estudio en torno a una categorización general de las vías anteriores.*

Por otro lado autores como Mario Pifarré Rivera desarrollan el enfoque constructivo clasificando a la contabilidad de la siguiente manera: “La contabilidad es una ciencia económica empírica, formada por un conjunto de postulados, proporciones y leyes, que tiene por objetivo la captación y representación y medida del patrimonio...”<sup>62</sup>

En concordancia Richard Mattesich menciona que: “La ciencia de la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto de estudio lo constituye la realidad económica, no como realidad en sí sino en su aspecto de conocimiento, tanto cualitativo como cuantitativo mediante métodos apropiados, con el fin de poner de relieve dicha realidad económica de la manera exacta posible, y de forma que nos demuestre cuantos aspectos de la misma interesen”.<sup>63</sup>

---

<sup>61</sup> Machado Rivera, Marco Antonio, El complejo objeto de estudio de la contabilidad: Por vía constructiva, Revista Contable No 35 de la universidad de Antioquia año 1999.

<sup>62</sup> Ibáñez, Eduardo Alejandro, El estatus epistemológico de la contabilidad. Revista Contabilidad y decisiones No 02 pág. 18 año 2010.

<sup>63</sup> Ibíd. Pág. 18

Así mismo Mallo Rodríguez Define a la contabilidad: “como una ciencia económica que tiene como objeto la información explicativa, predictiva y de control, de la mediada y segregación del valor de la riqueza y de la renta generada en el intercambio, de los sujetos públicos y privados”.<sup>64</sup>

### **8.3.1 Teorías Contables por Vía Constructiva**

Las teorías contables (siguiendo el concepto ya desarrollado) han ido evolucionando a medida que avanzan los años, así como también los distintos aportes que los académicos de la ciencia contable han hecho en razón de la mejora de los postulados de sus predecesores. Se describe a continuación un breve detalle de las teorías contables más relevantes de la historia de la Contabilidad.<sup>65</sup>

#### **I. Teoría de Partida Doble**

Desde un punto de vista metodológico, fue al primer exponente de una teoría contable, Fray Lucas Pacioli quien en su obra *Summa Arithmética* dedicó en el Tratado XI sobre la teoría de la partida doble, titulado el capítulo 1 como: “De aquellas cosas que son necesarias al verdadero comerciante y del control para saber llevar bien un libro mayor con su diario en Venecia; y así también en cualquier otro lugar”. En este capítulo señaló expresamente: “Porque (como se sabe) tres cosas máximas son oportunas, para quien quiera con el debido cuidado mercadear. De las cuales lo primordial es ‘el dinero que cuenta y que se cuenta’ y además toda clase de hacienda que faculta. Frente a la naturaleza la única cosa necesaria es la sustancia”. De esas menciones es posible postular la partida doble en donde lo que cuenta, es decir el activo, y lo que se cuenta, es el pasivo, tiene relación con la sustancia o capital (patrimonio). De esta manera surge una forma de ver la realidad - una teoría

---

<sup>64</sup> Ibáñez Eduardo Alejandro, El estatus epistemológico de la contabilidad. Revista Contabilidad y decisiones No 02 pág. 18. Año 2010.

<sup>65</sup> Pérez Valeria Gisela, Pinto Perry Germán R. la investigación contable como herramienta didáctica en la docencia de la contabilidad, ciencias administrativas No 07. Año 2016.

propiamente tal - de cómo es la situación económica y financiera de una entidad.<sup>66</sup>

A pesar de que Lucas Pacioli fuere el primer autor europeo en escribir sobre la partida doble. En 1330 la obra de Mazandarani presenta ya el proceso de las partidas dobles,<sup>67</sup> descubierta en Teherán, escrita en árabe y persa; contiene normas y símbolos contables, forma de los documentos, división del débito y crédito, estructura de las partidas, cuentas auxiliares, reglas para escribir las partidas, registros de variaciones patrimoniales, déficit y superávit, transferencia de cuentas, reglas de composición de documentos, libros contables (diario, razón, gastos, ingresos, financieros, de obras, entre otros) y casos especiales de registro.<sup>68</sup>

## II. Teoría Contista

Esta escuela es la primera de interés en el pensamiento contable luego de Pacioli, teniendo sus orígenes a fines del siglo XVII en Francia. Pretendía explicar y justificar las reglas que rigen los movimientos de las cuentas, distinguiendo la personalidad moral de la empresa de la de su propietario. Se expresa en base a un conjunto de reglas y generó la primera teoría en torno al funcionamiento de las cuentas utilizando fórmulas algebraicas para demostrar relaciones existentes entre determinadas cuentas.<sup>69</sup>

La primera doctrina contable de la época “pre científica” fue el Contismo, desarrollada con gran vigor en Francia a la cabeza de Edmond Degranges y René de la Porte. El Contismo determino como objeto de estudio de la contabilidad la “cuenta”. Explico el funcionamiento de la partida doble partiendo del principio básico de que quien recibe un valor es siempre deudor del mismo, y quien lo entrega es acreedor, identificando no más de cinco

---

<sup>66</sup> Pérez Valeria Gisela, Pinto Perry Germán R. la investigación contable como herramienta didáctica en la docencia de la contabilidad, ciencias administrativas No 07, Pág. 40, Año 2016.

<sup>67</sup> Miguel Gonçalves, Aspectos históricos acerca de la divulgación de la partida doble; Revista Auditoría Pública, Pág. 110 año 2010

<sup>68</sup> Castillo Nossa Dilia, Dávila Giraldo Gloria Cecilia; Una mirada del pasado hacia el futuro de evolución del pensamiento contable, Revista Lúmina , pág. 303 Año 2011

<sup>69</sup> Pérez Valeria Gisela, Pinto Perry Germán R. la investigación contable como herramienta didáctica en la docencia de la contabilidad, ciencias administrativas No 07, Pág. 41, Año 2016

cuentas, a la cual interpretamos dado al contexto económico: cuentas de capital, caja, inventarios, deudores y acreedores. Se le llegó a asociar con las matemáticas hasta el punto de catalogarla como ciencia de los números, utilizando los valores numéricos de ese momento como instrumentos que explicaban la medición de los hechos. Fue precisamente este principio lo que llevaría a esta corriente doctrinaria al descenso, debido a que la cuenta y los valores numéricos no son más que revelaciones de los acontecimientos, más no las realidades de los hechos patrimoniales mismos.<sup>70</sup>

La construcción de la teoría contable tiene su base en la estructuración de los conceptos que la sustentan como cuerpo doctrinario. Estos conceptos son identificados por diversos autores como los postulados y principios básicos de la contabilidad. En este contexto, Moonitz citado por Chatfield explica que “toda ciencia, metodología o cualquier otro campo de conocimiento, se orienta a alguna estructura conceptual – un esquema de ideas reunidas - para formar un todo consistente o un marco de referencia al que se relaciona con el contenido operativo de ese campo”. La contabilidad no es ajena a esta percepción y desde sus orígenes plasmó lineamientos que sustentaban su coherencia y sustento teórico.<sup>71</sup>

A partir de cambios en las formas de negocio de las entidades comerciales de esta época se transforma el paradigma de los negocios creados con un fin y duración específico a una nueva realidad donde Laya, Amílcar. Los principios y postulados básicos de la contabilidad... muchas empresas tendrían propósitos de producción continua e indeterminada, en este siglo se hace necesaria la presentación de información de las empresas en períodos de tiempo como fracción de la vida de éstas, y de allí, nace con más claridad la introducción del concepto o postulado de período contable.<sup>72</sup>

Con el desarrollo de la sociedad anónima desde el punto de vista económico y legal tuvo un efecto importante en el desarrollo de la doctrina contable. Por

---

<sup>70</sup> Ramos Herrera Cristian Jesús. Importancia del estudio de la contabilidad desde una perspectiva Científica, trabajo de grado para el título de contador público pág. 43, Cartagena D.T.Y.C.: Universidad de Cartagena. Año 2012.

<sup>71</sup> Laya, Amílcar, Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. pág. 80 Actualidad Contable Año 2011.

<sup>72</sup> *Ibíd.*, pág. 81

un lado ayudó a reafirmar elementos ya previamente tratados por autores de la teoría contable como el concepto de entidad, siendo la empresa una entidad jurídica con derechos y deberes distintos y limitados en cuanto a la relación con sus propietarios y con terceros. Junto con el desarrollo de las sociedades aparecen claramente los conceptos de negocio en marcha, y mantenimiento de capital, el primero por ser la sociedad anónima un instrumento para la inversión de capital en espacios de tiempos indefinidos y el segundo motivado por el primero. Al ser la empresa un instrumento de inversión indefinido surge la necesidad de medir el valor y condiciones del capital invertido. Los principios y postulados básicos de la contabilidad en lapsos de tiempo determinados (principios de valor razonable y periodo contable). En otros aspectos algunas legislaciones obligaban a las sociedades anónimas a declarar sus ganancias y balances generales valorados al costo (costo histórico) o costo de mercado lo que sea más bajo (valor razonable).<sup>73</sup>

El concepto de representación de los hechos económicos de una organización parece no estar arraigado en los desarrollos de la teoría contable, llegando al caso en que no sólo no se le relaciona sino que se le confunde con los de registro, reconocimiento, revelación, valoración, agregación e información. O también se le puede encontrar inmerso en los procesos de confección y obtención de información financiera. Para justificar tal ambigüedad, se argumenta que cuando se registran, reconocen, revelan, valoran, agregan e informan los hechos contables se está representando mediante registros, reconocimientos, revelaciones, valoraciones, asignaciones e informaciones, la realidad de las organizaciones y de las empresas.<sup>74</sup>

La representación es un término que se está convirtiendo en un concepto de importancia para la ciencia contable, ya que capitaliza la capacidad que tiene la contabilidad para integrar las cuentas, subcuentas o subrogados de una organización. Es decir, “para el conocimiento de la misma empresa, cuya imagen, como un todo, en modo alguno puede ser adecuadamente captada a través de las imágenes inconexas de los diferentes principales que la

---

<sup>73</sup> Laya, Amílcar, Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. pág. 97 Actualidad Contable Año 2011.

<sup>74</sup> Machado R., Marco A., Contabilidad y realidad: Una relación crítica bajo el enfoque de la representación. Actualidad Contable, pág. 45. Año 2009.



integran.” (Requena, 1977: 151-152). Para lograrse tal propósito, se invoca el concepto de coordinación representativa para disponer o agregar los subrogados inferiores en un subrogado total, transmisor de toda la imagen.<sup>75</sup>

### **III. La Escuela Lombarda**

Contemplaba la interpretación dinámica de las haciendas, requiriendo conocimientos administrativos combinados con los contables, y la utilización de medios instrumentales acordes para la administración económica. En esta escuela, la contabilidad era considerada como un complejo de nociones económico-administrativas aplicadas al arte de llevar las cuentas.<sup>76</sup>

Francisco Villa es un representante italiano de comienzos del siglo XIX. Según Goxens citado por Tua, para Villa la Contabilidad es una doctrina de orden superior destinada a interpretar la dinámica de las haciendas. Con la escuela lombarda se introduce la relación de la Contabilidad con la administración. A esta escuela se debe a la separación de la teneduría de libros y los principios económico-administrativos.<sup>77</sup>

### **IV. Teoría Personalista**

La segunda escuela de gran importancia en la transición “pre científica” de la contabilidad fue la Personalista. Vincula el estudio de la contabilidad con el derecho, la posesión. Su preocupación radica en los fenómenos en sus relaciones jurídico-administrativas frente al patrimonio hasta el punto de explicar la partida doble de lo “mío” o lo “tuyo”, de allí se deriva los conceptos de débitos y créditos. Su máximo representante Giuseppe Cerboni, eleva el carácter legalista de la contabilidad como medio de prueba frente a terceros, definiéndola como “la doctrina de las responsabilidades jurídicas que se establecen entre las personas que participan en la administración del patrimonio de las empresas”. A pesar de los aportes jurídicos que esta escuela atribuyo a la contabilidad, fiel exponente de este carácter es la actual

---

<sup>75</sup> Ibíd. pág. 45. Año 2009.

<sup>76</sup> Pérez Valeria Gisela, Pinto Perry Germán R. La investigación contable como herramienta didáctica en la docencia de la contabilidad, pág. 41 Revista ciencias administrativas No 07, Año 2016.

<sup>77</sup> Escobar María, Helena. Historia de la contabilidad, pág. 164, En Universidad externado de Colombia. Año 2013.

regulación Jurídico mercantil de la contabilidad Colombina; los hechos patrimoniales no pueden quedar ligados a las formas, sino a las esencias de ellas. Así, por ejemplo, un ente puede tener posesión sobre determinados activos pero si estos no contribuyen a la generación de renta y liquidez, nada valen como patrimonio de ella. De igual forma, iría en contra de la nueva concepción de riqueza patrimonial introducida con el capitalismo, tal como se señaló en líneas anteriores. El personalismo de Cerboni no resistió las afirmaciones administrativas introducidas con una nueva corriente de pensamiento contable que germina a finales del siglo XIX, y termino desapareciendo.<sup>78</sup>

## V. Teoría Patrimonialista

En la contabilidad desde que las doctrinas pasaron a guiar la ciencia en el camino de los fenómenos patrimoniales con métodos y leyes aceptables se adelantó bastante, pero no todas las proposiciones encajaban a la verdad del objeto. Solo hasta el nacimiento de la escuela más influyente en el pensamiento doctrinal, el patrimonialismo, se logra un gran reto, la autonomía científica de la contabilidad basada en juicios lógicos rigurosos.<sup>79</sup>

La primera corriente contable con mayor repercusión fue la Patrimonialista. Consideraba la contabilidad como la ciencia que estudia los fenómenos del patrimonio hacienda en cuanto a su estado estático, dinámico y de revelación. Estas condiciones del patrimonio obedecen claramente a los estados financieros, los elementos que lo conforman y sus revelaciones. Es así entonces que, la estática patrimonial obedece a la posición financiera en un momento dado, la dinámica patrimonial a los resultados de la empresa en torno a su gestión, y las revelaciones corresponden a las explicaciones de los primeros fenómenos. Bajo estos planteamientos López de Sá plantea:

---

<sup>78</sup> Ramos Herrera Cristian Jesús. Importancia del estudio de la contabilidad desde una perspectiva Científica, trabajo de grado para el título de contador público Pág., 46, Cartagena D.T.Y.C.: Universidad de Cartagena. Año 2012.

<sup>79</sup> Chaves da Silva Rodrigo Antônio, Evolución doctrinaria del conocimiento contable y tendencias actuales en los tiempos modernos, Revista Legis No 34, Año 2008.

Estática patrimonial, es el estudio del patrimonio haciendal, considerado como si estuviese parado en un momento dado, para examinar la composición cualitativa y cuantitativa.<sup>80</sup>

Se examina primordialmente el patrimonio, las inversiones y las financiaciones; las condiciones y caminos que lo disciplinan y afectan realmente, como los costos, los ingresos y los resultados de las empresas. Y para explicar la revelación completa: la estática y la dinámica patrimonial no podrían ser estudiadas totalmente, ni explicadas por completo, sin el uso de procedimientos diversos, oportunamente acordados, de revelaciones que evidencien el patrimonio y los hechos patrimoniales(...) El patrimonialismo de Vicenso Masi tuvo repercusiones entre finales del siglo XIX y comienzos del XX porque ofreció bases doctrinales de relieve complementadas por estudios de otros intelectuales destacados que siguieron la misma tendencia.<sup>81</sup>

## **VI. Teoría de la Propiedad**

En esta teoría predomina los exhaustivos cálculos matemáticos de los representantes de esa escuela, pero el verdadero acento estaba en la valoración de cómo revelar esos números. En otras palabras, lo relevante era entender la dinámica de los negocios más que tener una rigurosidad en su expresión numérica, rigurosidad que sí está presente, pero no está ahí la mayor preocupación, pues se concentra en quién realiza los negocios. Bajo este paradigma surge una racionalización del uso de la personalidad anterior, dando una mayor importancia a la preservación del capital.<sup>82</sup>

## **VII. Escuela Controlista o Materialista**

---

<sup>80</sup> Ramos Herrera Cristian Jesús. Importancia del estudio de la contabilidad desde una perspectiva Científica, trabajo de grado para el título de contador público Pág., 46, Cartagena D.T.Y.C.: Universidad de Cartagena. Año 2012.

<sup>66</sup> Chaves da Silva Rodrigo Antônio, Evolución doctrinaria del conocimiento contable y tendencias actuales en los tiempos modernos, Revista Legis N° 34 Año: 2008

<sup>67</sup> Pérez Valeria Gisela, Pinto Perry Germán R. La investigación contable como herramienta didáctica en la docencia de la contabilidad, Revista ciencias administrativas No 7 Año 2016.

Fabio Besta, creador de la Escuela Controlista o materialista, formula su postura como una oposición a las escuelas que personalizan las cuentas, poniendo también especial énfasis en el carácter económico de la disciplina contable, al centrarla en el estudio y control de la hacienda, a través del análisis de sus diferentes valores a los que se les abre una cuenta, y no a las personas subyacentes.<sup>83</sup>

La Escuela controlista de Fabio Besta, define el patrimonio como un conjunto de bienes relacionado con valores, es decir analiza desde el punto de vista económico, la cuentas como elementos de representación de los elementos que componen el patrimonio, estos no van a captar derechos ni obligaciones, sino hechos materialistas y valores.<sup>84</sup>

De la Escuela Controlista de Fabio Besta hay que subrayar su clara delimitación de la contabilidad en relación con la economía de la empresa, así como su visión económica administrativa del patrimonio, en la que destaca de manera especial la función económica de la cuenta. También es de interés el intento formalizador a partir de los teoremas indicados.<sup>85</sup>

## **VIII. Teoría Neocontista**

El neocontismo promulga la homogeneidad en los registros y busca siempre información que sirva para la gestión empresarial. También se puede incluir al autor De La Porte, quien dice que la Contabilidad es la ciencia de las cuentas y le establece algunas funciones como la histórica, la estadística, la económica, la financiera, la jurídica, la de ordenación, la de comparación y la de control.<sup>86</sup> Así mismo El Neocontismo ve en la contabilidad algo más que un simple mecanismo puramente formal de registro y considera que es preciso

---

<sup>83</sup> Tua Pereda Jorge, Evolución y situación actual del pensamiento contable, Revista Legis de Colombia N° 20 Año 2004

<sup>84</sup> Ibid,pag.32

<sup>85</sup> Ibid,pag.32

<sup>86</sup> Escobar A. María Elena, Historia de la contabilidad, Pág. 155, Revista apuntes cont@bles No 18. Año 2016.

conocer la realidad para poder gobernar económicamente una entidad a través de las cuentas.<sup>87</sup>

## **IX. Paradigma de la Utilidad**

Este paradigma tiene por objetivo de estudio la realidad compleja de la utilidad de la información, esto quiere decir que la información contable debe servir a los diferentes usuarios para ayudarlos a tomar decisiones eficientes y aceptadas. Ya paso el tiempo en que se privilegiaba la elaboración de información con el fin de mostrar al propietario el estado de su patrimonio y a acumulación de la riqueza durante determinado periodo, ahora con el paradigma de la utilidad se prepara información para un sinnúmero de usuarios que se apoyan en ella para saber los pasos a seguir en el cuidado de sus intereses y la satisfacción de sus necesidades.<sup>88</sup>

Además de ello el profesor Ahmed Belkaoui aporta una clasificación especial al concerniente paradigma de utilidad:<sup>89</sup>

1. El paradigma de la utilidad de la decisión/Modelo de decisión
2. El paradigma de la utilidad de la decisión/comportamiento agregado del mercado
3. El paradigma de la utilidad de la decisión / del encargado de tomar decisiones/ del usuario individual

### **8.3.2 Vía Empírica del objeto de Estudio de la Contabilidad**

**Las Teorías según Enfoque:** Los autores Hendriksen y Van Breda describen “enfoques” de la teoría contable, asumiendo que existe una sola teoría que tiene

---

<sup>87</sup> Mora Roa Gustavo, Dinámica Económica y Contabilidad Internacional: Un Enfoque Histórico, pág. 111 Año Desconocido.

<sup>88</sup> Farfán Liévano María Angélica, Análisis de la vigencia del paradigma de la utilidad en la contabilidad moderna pág. 06. ISSN: 1220-4929.

<sup>89</sup> Ibíd. pág. 09

distintos matices. Bajo este planteamiento se reconoce los siguientes enfoques de la teoría contable:<sup>90</sup>

- a) **Enfoque fiscal:** Correspondiente a aquel que satisface las necesidades del Estado para el cumplimiento de potestad tributaria. Obviamente que esto está contenido positivamente en las leyes de tributación que involucre a contribuyentes que tienen que llevar contabilidad.
- b) **Enfoque legal:** Correspondiente a aquel que busca solucionar temas judiciales tales como peritajes y otros para obtener pruebas en juicios.
- c) **Enfoque ético:** Aquel que responde a cuestionamientos éticos más allá de los meramente económicos y financieros.
- d) **Enfoque económico:** Aquel vinculado a variables macroeconómicas como también microeconómicas.

#### 8.4 RETOS Y DESAFÍOS DE LA CONTABILIDAD DEL SIGLO XXI

- **Reto del Aprendizaje Contable**

Actualmente, el proceso de enseñanza aprendizaje de la Contabilidad se realiza transmitiendo conocimientos sobre su procedimiento o sobre la norma contable. La norma puede constituirse en un principio internacional o en el fundamento del plan de cuentas que sirve como base del aprendizaje, pero con ello el alumno no aprende contabilidad: solo aprende a contabilizar. Está más interesado por el proceso contable –que puede ser mecánico– que por su fundamento; se orienta más al hacer que al saber, induciendo erróneamente a algunos contadores a sostener que la Contabilidad no es ciencia sino técnica.<sup>91</sup>

- **La Contabilidad: Hija Incondicional de la Modernidad**

---

<sup>90</sup> Pérez Valeria Gisela, Pinto Perry Germán R. La investigación contable como herramienta didáctica en la docencia de la contabilidad, Revista ciencias administrativas No 7 Año 2016.

<sup>91</sup> Torres Bardales Coloníbol, Lam Wong Augusto; Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público, pág. 32, Revista Sotavento M.B.A. No. 19, Año 2012.

La Contabilidad, haciendo parte de ese todo social, no es ajena a las dinámicas cambiantes de la modernidad y hace suya esta lógica de mundo para su cuerpo teórico y técnico. Una racionalidad instrumental dinamiza su estructura conceptual y metodológica orientándose a unos fines predeterminados.<sup>92</sup>

El mundo exige, de otra parte, el ingenio creativo lo mismo que una formación crítica de los problemas contables como una disposición analítica y transformadora del ejercicio profesional y de la condición social. El desarrollo económico, social y cultural que la moderna sociedad ha generado, ciertamente no tiene paradigma en la historia, constituyéndose de por sí, en el pilar de la futura organización humana.<sup>93</sup>

- **Visión Global de la Ciencia Contable**

En el mundo contemporáneo se ha venido impulsando un proceso de globalización en lo económico, cultural, ambiental, religioso y social donde las relaciones en todos los niveles y sentidos se dinamizan apoyadas por el importante avance en las tecnologías más avanzadas tales como las comunicaciones, la electrónica, la biología, la genética, la física, entre otras; tendencia a lo cual lo contable no escapa.<sup>94</sup>

- **El Paradigma de la Tecnología en la Contabilidad**

Uno de los paradigmas de la contabilidad y de la auditoría, que por fortuna ha evolucionado favorablemente, era suponer que los registros contables tenían que ser físicos, es decir en papel. Actualmente, con los avances tecnológicos, es sencillo entender que pueden existir registros que no están en papel aunque siguen siendo físicos, este es el caso de los registros

---

<sup>92</sup>Mora Roa Gustavo, Dinámica económica y contabilidad internacional: un enfoque histórico, Año 2014.

<sup>93</sup> Fundación Universitaria San Martín; Epistemología Contable, Año 2002

<sup>94</sup> Rúa Caballos Nelson, La globalización del conocimiento científico-tecnológico y su impacto sobre la innovación en los países menos desarrollados, pág. 40 Revista Tecno Lógicas.

electrónicos. Ello trae como consecuencia ventajas relacionadas con optimización de recursos.<sup>95</sup>

- **El desafío Ambiental de la contabilidad**

El deterioro del medio ambiente es uno de los problemas que más preocupa a la sociedad moderna. Cada vez resulta más evidente la importancia que tiene la implantación en las distintas unidades económicas de un sistema de información y control relativo a la gestión medioambiental que permita reflejar los resultados habidos en este ámbito. La Contabilidad medioambiental o Contabilidad verde suministra información a terceros sobre el impacto ecológico de la actividad económica de una determinada empresa.<sup>96</sup>

Es por ello que la contabilidad, al igual que otras disciplinas científicas, no puede permanecer al margen de la problemática ambiental, pues debe contribuir a su estudio y solución, lo cual significa, en esencia, una participación activa en el contexto del desarrollo sostenible.<sup>97</sup>

- **La Necesidad de Investigación en Contabilidad**

“La investigación como medio de comunicación requiere el diseño constante de modelos de investigación que se acoplen a las necesidades del contexto socioeconómico, en consecuencia, la investigación debe moverse en un ámbito interdisciplinario y multidisciplinario, relacionando los diversos intereses de los usuarios contables”. De aquí, la necesidad de fomentar la investigación en contabilidad con el fin de dar respuestas a las necesidades de los entes en un entorno cambiante.<sup>98</sup>

---

<sup>95</sup> Flórez Castañeda Mario Alejandro; Era Digital, La nueva Realidad del contador público, Revista Advesia No 20, año 2018.

<sup>96</sup> Sanz Santolaria Carlos Javier, El medio Ambiente y la contabilidad, revista Acciones e investigaciones sociales, Año 1995.

<sup>97</sup> Ablan Bortone, Nayibe y Méndez V., Elías. Contabilidad y Ambiente. Una Disciplina y un Campo para el Conocimiento Actualidad Contable FACES Año 7 N° 8, Año 2004.

<sup>98</sup> Saavedra G., María L.; Saavedra G., Miriam E. La investigación contable en Latinoamérica Actualidad Contable FACES Año 18 N° 31 Año 2015. Mérida. Venezuela.



## 9. EXPOSICIÓN DE RESULTADOS DE ESTUDIO

### 9.1 LA EPISTEMOLOGÍA CONTABLE: FUNDAMENTO PARA SU VALIDEZ COMO CIENCIA

Wirth citado por Mejía Soto, con respecto a la filosofía de la ciencia o epistemología expone: “esta disciplina describe las condiciones necesarias para el planteo de una idea científica (tipo de problema a resolver, hipótesis, leyes, teorías), para los instrumentos empleados en su formulación (lenguaje científico, término, concepto, definición), para la aplicación de ideas científicas (explicación, predicción, acción) y para la contrastación de las ideas científicas (observación, medición, experimento, inferencia<sup>99</sup>; es por ello que la epistemología, como rama de la filosofía, es el medio para terminar con el desacuerdo relacionado con la negación científica de la Contabilidad.

Así mismo, analizando el transcurrir del tiempo los fundamentos epistemológicos de la contabilidad, los mismos evidencian ciertamente que el conocimiento contable ha pasado por un proceso de refinamiento y perfeccionamiento, hacia niveles superiores del conocimiento<sup>100</sup>. De esta forma se deja de lado la visión aritmética apegada al registro y perfilándose más hacia la construcción de estructuras de pensamiento conceptual mucho más abstractas, tales como teorías y postulados contables.

Ahora bien, Los problemas que se indican en el plano de la epistemología contable, son el diagnóstico de las principales causas de por qué la contabilidad como disciplina científica no logra mayores desarrollos e impacto socio tecnológico como ciencia social.<sup>101</sup> Es por ello que para contribuir en el desarrollo epistemológico de la ciencia contable es indispensable fomentar la investigación contable en todos sus aspectos.

---

<sup>99</sup> Mejía Soto Eutimio, Biocontabilidad: Hacia una definición, Editorial lumina Año 2014.

<sup>100</sup> Gómez Rivera Jared de Jesús, Medina Romero Leadis Vanessa. Contabilidad: Una disciplina con historia Epistemológica, Año 1992.

<sup>101</sup> Romero, L. H. Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad. Clío América No 82 Año 2014.

En razón a lo anterior la evolución de la teoría y pensamiento contable yace en el desarrollo epistemológico a través de la investigación contable; dando las herramientas necesarias para validar las diferentes teorías que han surgido desde el periodo clásico hasta la actualidad.

## 9.2. OBJETOS DE ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD A TRAVÉS DE LA HISTORIA

Con el desarrollo científico de la contabilidad, fueron surgiendo en la historia diferentes teorías de la ciencia contable que buscaban dar respuesta a las necesidades del momento y de esta manera adaptando el objeto de estudio. En la Tabla N° 1 se exponen las diferentes teorías de la contabilidad y su respectivo objeto de estudio:

**Tabla N° 1. Teorías de la contabilidad y su objeto de estudio**

PERIODO	TEORÍA	AUTOR / DEFENSORES	OBJETO DE ESTUDIO
P E R I O D O  C L A S I C O	TEORIA DE PARTIDA DOBLE	Fray Luca Paccioli	El objeto de estudio de la contabilidad es la teneduría de libros y registro correcto de las operaciones comerciales bajo el principio de la partida doble.
	TEORIA CONTISTA	Edmond Degranges y René de la Porte	Determino como objeto de estudio de la contabilidad es la "cuenta"
	LA ESCUELA LOMBARDA	Francisco Villa	Relaciona el objeto de estudio de la contabilidad como medio específico para desarrollar los procesos administrativos en las organizaciones
	TEORIA PERSONALISTA	Giuseppe Cerboni	Vinculada al objeto estudio de la contabilidad con el derecho, la posesión. "Lo mío", "lo suyo" Su preocupación radica en los fenómenos en sus relaciones jurídico-administrativas frente al patrimonio
P E R I O D O	TEORIA PATRIMONIALISTA	Vicenzo Masi / Lopes de Sa	La Contabilidad tiene por objeto el estudio de todos los fenómenos patrimoniales: sus manifestaciones y su comportamiento, y trata de disciplinarlos con relación a un determinado patrimonio de empresa.
C I	ESCUELA CONTROLISTA O MATERIALISTA	Fabio Besta	Control de la Riqueza de la hacienda.

E N T I F I C O	TEORIA NEOCONTISTA	No existe un expositor	Busca siempre que la información sirva para la gestión empresarial
SIGLO XXI	PARADIGMA DE LA UTILIDAD	Belkaoui	Se prepara información para un sinnúmero de usuarios que se apoyan en ella para saber los pasos a seguir en el cuidado de sus intereses y la satisfacción de sus necesidades

Fuente: Elaboración propia

### 9.3. APROXIMACIÓN AL OBJETO DE ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD PARA EL SIGLO XXI: ENFOQUE CONSTRUCTIVO

Para la determinación del objeto de estudio contable, se ha podido determinar el uso de herramientas sincrónicas como la inducción, la deducción, el análisis, etc.<sup>102</sup> Y desde el enfoque diacrónico descrito por Antonio Machado Rivera se observan los diferentes enfoques (Ver pág. 29) siendo la vía constructiva la más aceptada.

Así pues, analizado las diferentes teorías contables frente a la vía con enfoque constructivo de la contabilidad se puede llegar a una aproximación del concepto de estudio de la contabilidad para la época moderna.

Por otro lado observando las diferentes posturas que tienen los autores que proponen un concepto sobre el que hacer de la ciencia contable; dichas posturas frente al objeto de estudio de la contabilidad son muy amplias y diversas y varían dependiendo el enfoque o teoría que se quería defender, lo cual hace complejo establecer un concepto homogéneo y estandarizado.

Otro aspecto a tener en cuenta al momento de realizar una aproximación del objeto de estudio, es que la construcción de este, más que un evento de simple nomenclatura enunciativa, se connota en un problema de estructuración y

<sup>102</sup> Marco Antonio Machado Rivera, El complejo objeto de estudio de la contabilidad: Por vía constructiva, Revista Contable No 35 de la Universidad de Antioquia año 1999.

sistematización conceptual-argumentativa en relación con una compleja realidad.<sup>103</sup>

Por ello el objeto de estudio es un completo conocimiento que el sujeto busca profundizar, sobre el cual se critica, se cuestiona y se actúa, es generar una minga de pensamiento para centrarse en las ideas significativas del saber contable<sup>104</sup>; por ello basado en los diferentes apartados se procede a dar una aproximación del objeto de estudio de la contabilidad para el siglo XXI:

***“La contabilidad es una ciencia socio-económica, conformada por elementos epistemológicos fundamentales, cuyo objeto de estudio es relativo al enfoque teórico, el cual permite validar los diferentes referentes establecidos”***

Con los desarrollos anteriores se puede dilucidar que las teorías contables elaboradas a través de la historia son aplicadas y aceptadas en el siglo XXI de forma directa o indirecta; por ejemplo la Teoría de Luca Pacioli de la partida doble sigue siendo usada en la academia como método de aprendizaje; la teoría contista en donde el objeto de estudio de la contabilidad es la clasificación de los hechos económicos en cuentas para la revelación de información financiera es vigente y estudiada en las normas de reconocimiento, medición y revelación contenidas en las NIIF.

Otro claro ejemplo es la teoría controlista que tiene actuación en la actualidad con el desarrollo y la aplicación de la auditoría y los sistemas de control desarrollados para el monitoreo de los bienes y recursos; o bien si se analiza el objeto de estudio de la Contabilidad desde la teoría empírica este es con fines fiscales, administrativos o de análisis financiero que son igualmente válidos en la construcción del objeto de estudio de la contabilidad para la actualidad.

---

<sup>103</sup> Machado Rivera Marco A. El complejo objeto de estudio de la contabilidad: Por vía constructiva, Revista Contable No 35 de la universidad de Antioquia año 1999.

<sup>104</sup>Villarrea José Luis I, Bases conceptuales para la construcción de teoría contable, grupo de investigación Identidad Contable Disponible en [http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/1sin/4.pdf]

#### 9.4. ELEMENTOS QUE DAN RESPUESTA A LOS RETOS Y DESAFÍOS DE LA CONTABILIDAD PARA EL SIGLO XXI

La contabilidad se debe desarrollar con miras a los cambios que se presentan en su entorno, abandonando su enfoque totalmente positivista que fue útil en el siglo pasado y que en el contexto actual queda desfasado. Por lo anterior por cada cambio que se ha presentado en el entorno, la contabilidad ha reaccionado con una respuesta, mostrando con esto su capacidad para adaptarse a los cambios.<sup>105</sup>

A los retos y desafíos que se le han presentado en la actualidad a la ciencia contable, está ya comienza a dar respuesta, demostrando la adaptabilidad a los cambios que se presenten en el medio. En la Tabla N° 2 se muestran los avances que da la ciencia contable frente a los elementos desafío-reto que da el siglo XXI.

**Tabla N° 2. Elementos que dan respuesta a los retos y desafíos de la contabilidad para el siglo XXI**

Elemento	Respuesta
TICs	XBRL (eXtensible Business Reporting Language), herramienta tecnológica que busca estandarizar y facilitar el uso e intercambio electrónico de datos financieros preparados de acuerdo con las NIIF
Globalización	Normas Internacionales de Información Financiera, pretende estandarizar la información financiera con el fin de promover la transparencia y mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera a nivel global
Sociedad	Pacto global RS, Informes de RS, Balance social y construcción de indicadores en los procesos contables
Mercado de capitales	Valoración, la contabilidad proporciona nuevos elementos de valoración para los diferentes conceptos de los estados financieros.
Ética	Código de ética IFAC, como respuesta a la pérdida de confianza por parte de los grupos de interés
Medio ambiente	Protocolo de Kioto, D. sostenible, Bonos de carbono, Contabilidad ambiental, Informes ambientales
Sistemas políticos y económicos	Capitalismo, socialismo, otros. La contabilidad mediante la homogenización de las normas no reconoce las diferencias de los sistemas políticos ni económicos

Fuente: Cerón H (2010)<sup>106</sup>

<sup>105</sup> Saavedra G., María L.; Saavedra G., Miriam E. La investigación contable en Latinoamérica Actualidad Contable FACES Año 18 N° 31, Año 2015.

<sup>106</sup> Cerón, H. Elementos del entorno: contribución e incidencia al desarrollo de la disciplina contable. Magazín Empresarial. Año 2010.

## 10. CONCLUSIONES

- El objeto de estudio de la contabilidad responde a cuestiones históricas y contextuales, así lo dejan observar las escuelas y corrientes de la ciencia contable en la edad moderna, incluso, la misma disposición de aquellos campos interpretativos de lo contable: Lo a priori, lo formalizado y lo referido al paradigma de utilidad, igualmente al modelo contable, primero, como técnica de registro; luego, como campo de conocimiento vinculado a la medición y cálculo del beneficio.
- Aunque la elaboración del objeto de estudio de contabilidad para el siglo XXI es complejo debido a que este no solo se limita a un simple evento de nomenclatura enunciativa; este se connota en un problema de estructuración y sistematización conceptual-argumentativa en relación con una compleja realidad; Sin embargo en ese orden de ideas una aproximación al objeto de estudio de la contabilidad para el siglo XXI sería *“La contabilidad es una ciencia socio-económica, conformada por elementos epistemológicos fundamentales, cuyo objeto de estudio es relativo al enfoque teórico, el cual permite validar los diferentes referentes establecidos”*
- La aproximación del objeto de estudio de la contabilidad para el siglo XXI es posible desarrollarse a través del enfoque diacrónico con base en la vía constructiva donde se reúne los aspectos históricos, epistemológicos y empíricos los cuales permiten observar que en la actualidad las diferentes teorías contables siguen siendo aplicadas de forma directa o indirecta la contabilidad en la actualidad.
- Las diferentes teorías contables desarrolladas en la historia de la contabilidad dan razón de las problemáticas socio-económicas que existía en su momento; dichas teorías responden a las necesidades de control, registro, normas (leyes), apoyo a las ciencias de la administración y la economía, finanzas, toma de decisiones empresariales; necesidades que en el siglo XXI aún son desarrolladas por la ciencia contable, haciendo que el

objeto de estudio de la misma sea multivariado y de esta manera convierte a la contabilidad en un área científica con diferentes enfoques.

- El periodo actual en el cual se desarrolla el pensamiento contable responde al periodo científico donde las diferentes corrientes y teorías contables buscan dar respuesta a los nuevos estándares mundiales dados por la globalización, la economía transnacional y desarrollo tecnológico; donde la formación académica del profesional juega un papel vital para que la investigación contable siga desarrollándose.
- La construcción epistemológica de la ciencia contable permite validar los diferentes referentes establecidos a través de la historia y brinda las herramientas necesarias para que los prejuicios sobre si la misma es o no una ciencia sean desvirtuados desarrollándose como una ciencia socio-económica.
- La investigación contable se convierte en uno de los desafíos más importantes de la ciencia, pues a través de esta se genera el conocimiento en la rama, se crean nuevos espacios de discusión intelectual y se puede romper los limitantes que intentan llevar a la contabilidad como técnica basados en los estándares tecnológicos y sociales que están en auge hoy en día.

## 11. BIBLIOGRAFÍA

- Ablan Bortone, N., & Mendez Vergara, E. (2004). Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. *Actualidad Contable FACES*, 22.
- Alzate Moreno, Jimenez Barrera, L., & Rodriguez Vargas, M. (s.f.). Algunos impactos que genera la contabilidad en la sociedad, la economía y la subjetividad.
- Amilcar, L. (2011). Los principios y postulados basicos de la Contabilidad: Una perspectiva historia-Conceptual desde la doctrina contable. 14.
- Bedota Parra, L. A. (2016). Estudio de los Elementos historicos que subyacen a las practicas contables.
- Bunge, M. (1980). *La Cienciam su metodo y su filosofia. Siglo XX*.
- Cárdenas Sánchez, D. E. (2003). La contabilidad a mi alcance . 103.
- Casal , R., & Viloría, N. (2007). La ciencia contable: Su historia, filosofia, ecolucion y su producto.
- Castillo Nossa, D., & Davila Giraldo, G. C. (2011). Una mirada del pasaco hacia el futuro de la evolucion del pensamiento contable. *Lumina*, 303.
- Castro, J. A., Ravelo Somoano, J., & Suarez, F. (s.f.). La Contabilidad.
- Castro, J., Ravelo, A., Samohano, J. M., Buitrago, K., & Suarez, F. (2008). Historia de la Contabilidaad.
- Céron, H. (2010). Elementos del entorno: Contribucion e incidencia al desarrollo de la diciplina contable. *Magazin Empresarial*.
- Chaves da Silva, R. A. (2008). Evolucion Doctrinal del conocimiento contable y tendencias actuales en los tiempos Modernos. 34.
- Colonibol Torres, B., & Augusto, L. W. (2012). Los fundamentos epistemologicos de la contabilidad y su incidencia en la formacion competitiva del contador publico. 19.
- Cortes Mattos, C. C. (2009). Historia de la contabilidad en Colombia apartir de la conquista - Un enfoque dialectico a luz del materialismo historico.
- Esamilla Jimenz, H. (2010). Epistomologia Contable.
- Escobar A., M. H. (2016). Historia de la contabilidad. 18.
- Escobar, M. H. (2012). Importancia del estudio de la evolucion de la contabilidad desde una perspectiva cientifica. *Trabajo de grado para el titulo de contador publico*. Cartagena: Universidad de Cartagena.



- Esteve Hernandez, E. (2002). La historia de la contabilidad.
- Farfan Lievano, M. A. (s.f.). Analisis de la vigencia del paradigma de la utilidad en la Contabilidad. Obtenido de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/download/1220/1294>
- Flórez Castañeda, M. A. (2018). Era digital, La nueva realidad del contador Publico. *Advesia*.
- Fundacion universitaria San Martin. (s.f.). *Epistomologia Contable*. Fasciculo.
- Gomez Lopez, R. (2007). La ciencia de la Contabilidad. *Ciencia y Técnica Administrativa Argentina*.
- Gomez Rivera, J. d., & Medina Romero, L. V. (1992). CONTABILIDAD: UNA DISCIPLINA CON HISTÓRIA EPISTEMOLÓGICA.
- Gonçalves, M. (2010). Aspectos historicos acerca de la divulgacion de la partida doble. *Auditoria Publica*, 110.
- Ibañez, E. (2010). El estatus Epistemologico de la contabilidad. 02.
- Lopes de Sá, A. (s.f.). *La eficacia social de la representacion Contable*.
- Luna Luque, F. (2007). *Epistemologia de la cuenta y de la contabilidad*.
- Machado Rivera, M. A. (1999). *El complejo estudio de la contabilidad: Por via Constructiva*. Antioquia.
- Mejia Soto. (2015). *¿Que es la Contabilidad? Una vision desde la Teoria Tridimensional de la Contabilidad*.
- Mejia Soto, E. (2011). Introduccion a la Propuesta Contable de Garcia Casella.
- Mejia Soto, E. (2013). Adscripcion de la Contabilidad en la estructura general del conocimiento .
- Mejia Soto, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición.
- Mejia Soto, E., Montes Salazar, C. A., & Davila Giraldo, G. (2011). Introduccion a la Propuesta contable de Garcia Casela. 12.
- Mileti, M., Gastaldi, A., Ilundain, J., Judais, L., Morcolini, A., & Sivana Veron, C. (2011). Evolucion historica de la contabilidad y su relacion con la investigacion y regulacion contable en Estados Unidos, Sur de Europa y Argentina.
- Monagadas , D., & Veliz L., C. (2007). El origen de la Contabilidad, Evolucion historica de la contabilidad en la sociedad. *Universidad de los Andes - Venezuela* .
- Montoya Giraldo, B. (2006). ¿Es la contabilidad una disciplina objetiva? *Advesia*.

- Mora Roa , G. (2004). *Dinamica economica y la contabilidad internacional*. Buenos Aires.
- Mora Roa, G. (s.f.). *Dinamica economica y la contabilidad internacional*.
- Ortiz Bojaca , J. (2010). *Contabilidad General*.
- Perez Baquero, C. (2010). La partida doble durante la edad moderna (1494 - 1789). *41*.
- Perez Baquero, C. (s.f.). La Contabilidad en las civilizaciones antiguas.
- Perez, V. G., & Pinto Perry, G. R. (2016). La investigacion contable como herramienta didactica en la docencia de la contabilidad. *07*.
- Quinche Martin, F. L. (2016). Historia de la contabilidad: Una revision de las perspectivas, tradicionales y criticas de historiografia Contable.
- Ramos Arriagada, R., & Becerra Espinoza, P. (2009). Historia de la Contabilidad. *237*.
- Ramos Herrera, C. (2012). La importancia del estudio de la evolucion de la contabilidad desde una perspectiva cientifica. *Trabajo de grado para obtener el titulo de Contador Publico*. Cartagena.
- Ricon, C. A. (2016). La contabilidad con un juego de lenguaje . *Cuadrenos de Administracion* .
- Rodriguez , J. M., De Freitas, S., & Zaá, J. R. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalizacion y la revolucion teleinformatica.
- Romero Leon, H. A. (2014). Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad. *8(15)*. Obtenido de <http://revistas.unimagdalena.edu.co/index.php/clioamerica/article/view/830/879>
- Rua Ceballos, N. (2016). La globalizacion del conocimiento cientifico-Tecnologico y su impacto sobre la innovacion en los paises menos desarrollados.
- Saaveda G., M. L., & Saavedra G, M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *31*.
- Sanz , S. C. (1995). El medio Ambiente y la Contabilidad. *Acciones e investigaciones sociales*, 165-178.
- Tua Pereda, J. (2004). Evolucion y situacion actual del pensamiento contable. *20*.
- Villa Monsalve, O. (2007). Apuntes para una introduccion a la Historia de la contabilidad en la epoca moderna.
- Villareal , J. L., & Cordoba Martinez, J. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigacion de la contabilidad. *18*.

Villarreal , J. L. (2016). Bases Conceptuales para la contrccion de la teoria contable. Obtenido de  
[<http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/1sin/4.pdf>]