

CONTABILIDAD: UNA DISCIPLINA CON HISTÓRIA EPISTEMOLÓGICA

Jared de Jesús Gómez Rivera

Leadis Vanessa Medina Romero

Resumen

En la comunidad académica y profesional de la CURN, la naturaleza epistemológica de la contabilidad es un asunto sobre el cual existe un alto grado de subjetividad, razón por la cual establecer los orígenes, límites y cualidades del conocimiento contable resulta controversial, y en ocasiones infructuoso.

Este proyecto de investigación de tipo descriptivo-deductivo, lejos de incurrir en tal dialéctica, se enfoca en realizar un análisis del proceso histórico-epistémico de la contabilidad; tomando como punto de partida la opinión de diversos autores sobre la realidad del conocimiento contable; con el fin de emitir una opinión de los fundamentos científicos de la contabilidad, desde el punto de vista epistemológico.

Mediante dicho análisis, que el conocimiento contable ha pasado por un proceso de refinamiento y perfeccionamiento, hacia niveles superiores del conocimiento. Dejando a un 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

Palabras claves:

Contabilidad, epistemología, ciencia, saber contable.

Metodología de la investigación

La metodología utilizada en el presente artículo es de tipo descriptiva-deductiva, puesto que en ella se pretende caracterizar las relaciones de la ciencia contable y el saber contable teniendo en cuenta la opinión de diversos autores y el contexto histórico en el cual se ha desarrollado la disciplina contable.

Para ello, el método empleado fue el método deductivo, consistente en una revisión de la literatura a partir de la cual se realiza un análisis conceptual sobre los fundamentos epistemológicos de la contabilidad.

Las fuentes de información utilizadas son secundarias y como técnica de recolección de información el rastreo conceptual, aplicando como instrumentos la ficha bibliográfica.

Devenir histórico-epistemológico de la contabilidad.

Entendiendo la epistemología según Calderón (2011) como *“aquella parte de la ciencia que tiene como objeto (no el único) hacer un recorrido por la historia del sujeto respecto a la construcción del conocimiento científico”* es sumamente apropiado aplicar esta concepción epistemológica al proceso evolutivo-constructivo del conocimiento contable. Puesto que a través de la epistemología aplicada a la contabilidad es posible *“analizar cuestiones relacionadas con el origen, desarrollo, objetividad, práctica y significado del conocimiento contable”* Universidad San Martín (s/f) p.7. Lo anterior, de una forma seria, y con fundamento científico.

La Contabilidad se ubica en la historia como una ciencia de vieja data, ya que su aparición se produce, desde el momento en que el hombre tuvo la necesidad de contar y anotar los hechos económicos. Vilorio & Casal (2007) afirman que, *“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. no es sino hasta 1494 d. C. que Luca Paciolo expone en 36 capítulos “Métodos Contables” y desde allí quedarían impresos los fundamentos de la partida doble.”* (p.20).

Del mismo modo, Guerrero, Vargas & Macías (2004) aseguran que, *“El desarrollo de la contabilidad como disciplina se divide en cuatro periodos históricos claramente identificados: **periodo empírico; periodo de génesis y aparición de la partida doble; periodo de expansión y consolidación de la partida doble y periodo científico”**.*

En primera instancia, el **período empírico** haciendo alusión a su nombre, se caracteriza por que la cimentación del conocimiento contable, se enfoca primordialmente hacia un saber práctico, basado en la experiencia y en la simplificación de actividades económicas. Este ubica históricamente, en las primeras civilizaciones encontradas geográficamente en Mesopotamia en la época del 4500 a. C. al 500 a. C. respecto a lo cual Jiménez (2009) dice que:

Estas fueron de gran importancia al desarrollo de la disciplina contable debido a que estas lograron dominar el concepto del cero, fracciones, multiplicaciones y divisiones, que contribuyeron a simplificar la actividad contable.

Esto permite inferir que aún en la etapa más incipiente y arcaica de la contabilidad, se pueden delimitar fundamentos conceptuales subyacentes a las actividades primarias de registro y cuantificación de los bienes en posesión del ser humano.

Más tarde, Situando en la época del siglo XV, cuando se da inicio a la literatura contable, es ahí donde comienza a notarse un **génesis** en cuanto al estudio de la contabilidad, siendo este uno de los acontecimientos más importantes en la formación y consolidación de la teoría contable; donde Fray Lucas de Pacciolo por primera vez expone la Partida Doble para ser aplicada a la Contabilidad. Siendo *él debe y el haber* expresiones matemáticas, que se expresan o relacionan con lo positivo y negativo transferidos a la Contabilidad. (Guerrero et al., 2004).

Posterior a los hechos recabados hasta el momento aparece una luz hacia nuevos conceptos en los cuales se fundamenta la teoría contable; dicha aparición se consolida en el **periodo de expansión y consolidación de la partida doble**.

Este período, consiste más bien en una extensión de los postulados contables y en una generalización de los mismos al interior de las diversas escuelas de contabilidad. Con lo cual, se evidencia que el conocimiento contable, empieza a trascender de los hechos mismos, es decir, no le era suficiente el mero registro de

transacciones bajo un concepto matemático, sino que se extrapola dicha actividad a una base teórica más universal y aplicable a diversos casos, lo cual se constituye en una cualidad del conocimiento científico: la legalidad y generalidad.

Según Moonitz citado por Chatfield (1979) refiriéndose a los fundamentos de la teoría contable, dice que, “*los postulados contables pueden considerarse como inferencia a la masa de datos que se refieren al medio en que funciona la contabilidad*”. En un contexto similar Hendriksen (1974), define dichos fundamentos como “*supuestos básicos o proposiciones fundamentales concernientes al medio económico, político y sociológico en que tiene que operar la contabilidad.*”

Ambos autores coinciden en definir los postulados como una generalización de la realidad de la contabilidad, esta generalización debe ser amplia y tener la capacidad de abstraer los elementos que conforman la realidad contable.

Más tarde, cerca del siglo XIX se ubica La Contabilidad en el contexto del **conocimiento científico**, por medio del cual se detectan de forma explícita las primeras manifestaciones de la ciencia inmersas en la teoría contable.

Tomando así, como principal precursor la figura de Stevin, debido a que es uno de los primeros autores que considera la contabilidad una temática que merece un serio estudio científico. (Guerrero et al., 2004).

Sin embargo, dentro de ese desarrollo histórico la contabilidad en el año de 1840, inicia el estudio de la teoría contable con Francisco Villa (*Escuela Lombarda*), antes de este año, se puede estimar que hay una descripción mencionada

anteriormente: (*L. Paciolo*) o una simple clasificación y cuantificación de cuentas (Escuela cincocontista). (Guerrero et al., 2004).

Desde F. Villa, comienzan a presentarse diversos cuestionamientos, sobre el carácter de la Contabilidad, o sea, si es solamente una técnica de registro o un saber científico. Mostrándose la contabilidad como un conocimiento que puede replantearse y re expresarse en otras formas del saber.

De este modo a Francisco Villa, se le considera el iniciador del periodo científico, este según afirma Peinó (citado por, Guerrero, Vargas & Macías 2004).

Realiza una delimitación del campo de estudio de la disciplina contable, determinando la parte mecánica de la misma que es la teneduría de libros, considerando la contabilidad como un conjunto de principios económico administrativos, donde, se introduce una nueva temática referida al análisis de los resultados obtenidos en la administración, se destaca también, la definición del objeto de la contabilidad el cual era subsumido en la organización y administración patrimonial. (p.84)

Más tarde se consolida aún más *La Etapa Científica De La Contabilidad* cuando El profesor Mattessich sigue una línea estructuralista, sin abandonar por completo la influencia de carácter Kuhniano, exponiendo un paradigma que se impone y, presenta las siguientes tradiciones de investigación en diferentes textos identificados como *la tradición de investigación no 1 (programa de gerencia)*, *tradición de investigación No2 (programa valuación-inversión)*, *tradición de investigación No 3 (programa información estratégica)* donde trata de fundamentar

el nivel científico de la contabilidad. Además de eso, establece toda una serie de teoremas, axiomas y conceptos básicos sobre los cuales se debe fundamentar todo sistema contable para ser considerado aceptable. Aquí vale mencionar el “sistema de información contable ambiental (SICA)” (Hernández, 2015, pág. 176)

Resultados y conclusiones

Analizando en 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. Dejando a un 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.

El nivel actual del conocimiento contable ha avanzado significativamente, a pesar de verse ralentizado por la disparidad en la formación epistémica a nivel profesional. Es tal su grado de avance que inclusive autores se atreven a postular la contabilidad abiertamente como una ciencia, como lo expresa (lisdero s/f) *“la contabilidad es una ciencia empírica y por lo tanto, sus conclusiones deben comprobarse necesariamente con la experimentación y observación de la realidad”*.

Este autor refuerza con la definición de la ciencia que nos brinda Machado (1999), quien dice que, *“La ciencia es un cuerpo de doctrina metódicamente formado y ordenado, que constituye un ramo particular del humano saber”*.

Cabe decir que el proceso histórico epistemológico de la contabilidad, desde el panorama de esta investigación percibe la contabilidad como un conocimiento

sistemático, con un importante grado de rigor y, ante todo, con un objetivo y una trascendencia vital para la transformación de los paradigmas contables de las comunidades académicas y científicas actuales y futuras.

Referencias

Calderón, A. (2011). *RESUMEN DE “EPISTEMOLOGÍA, MARIO BUNGE”*.

Recuperado de <http://cdm2011b.aprenderapensar.net/2011/09/19/hola-mundo/>

Chatfield, M (1979). Boletín N° 7 den A.I.A. - Accounting research bulletins

recuperado de

<http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339/3950>

Cifuentes Cifuentes, O. (2013). Aplicación del Alineamiento del Supply Chain

Management como estrategia competitiva en las empresas del Clúster

Logístico de Cartagena. *Aglala*, 3(1), 122-146.

Guerrero, V., Vargas F., & Macías, I. (2004) La contabilidad: ¿programa de

investigación o paradigma científico? Una reflexión sobre el asunto.

Recuperado de

<file:///C:/Users/YENNY%20PAOLA/Documents/MATERIAL%20ESTUDIO/por>

[ikan_3.pdf](#)

Jimenez, J. (2009). *Accounting Principles* - McGraw Hill Book Company Inc. 3a.

Edc. Recuperado de <http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcont1/concepto.pdf>

Lisderos (s/f) *la necesidad de investigar en contabilidad* recuperado de <file:///C:/Users/YENNY%20PAOLA/Desktop/telefono%20de%20paola/Download/PAOLA.pdf>

Machado. M (2000 3 de julio) Desarrollo científico de la contabilidad y calidad de vida. Legis contabilidad. Recuperado de http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_768

Universidad San Martín. (s/f). Epistemología Contable. Recuperado de: http://tutorjamesvallejo.weebly.com/uploads/4/6/7/2/46728375/episconta_f06.pdf

Viloria, Norka; Casal, Rosa; (2007). La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. Actualidad Contable Faces, julio-diciembre, 19-28. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>