

LA CIENCIA CONTABLE: SU EPISTEMOLOGÍA Y APORTES A LA SOLUCIÓN DE PROBLEMAS EMERGENTES EN CONTRIBUCIÓN AL DESARROLLO SOSTENIBLE*

ACCOUNTING SCIENCE: THE EPISTEMOLOGY AND SOLUTION
TO THE EMERGING PROBLEMS AND SUSTAINABLE DEVELOPMENT

CIÊNCIAS CONTÁBEIS: SUA EPISTEMOLOGIA E CONTRIBUIÇÕES
PARA A SOLUÇÃO DE PROBLEMAS EMERGENTES NA
CONTRIBUIÇÃO PARA O DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL

LA SCIENCE COMPTABLE: SON EPISTEMOLOGIE ET SES
CONTRIBUTIONS A LA RESOLUTION DES PROBLEMES
EMERGENTS EN CONTRIBUTION AU DEVELOPPEMENT DURABLE

LUZ DARY GONZÁLEZ CORTÉS†

Fecha de recepción: 7 de noviembre de 2019

Fecha de aprobación: 20 enero de 2020

RESUMEN

Este artículo de investigación expone una revisión de teorías sobre el debate que ha generado la contabilidad al definir su postura como disciplina científica y su aporte al desarrollo sostenible, propone una imagen teórica y empírica de la relación existente entre la contabilidad, el medioambiente y la interacción con la sociedad, mediante una estructura de revisión documental de análisis de contenidos teóricos entre: i. la evolución de la contabilidad a partir de su historia; ii. los fundamentos

* Este artículo es el resultado de la primera fase del proyecto de investigación de la especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense.

† Contador público, Universidad Libre, Bogotá, Colombia; especialista en Revisoría Fiscal, Universidad Nuestra Señora del Rosario, Bogotá; magíster en Auditoría de Gestión, Universidad Santiago de Chile, USACH, Santiago de Chile; candidato a doctor, Universidad Internacional Iberoamericana de México, Campeche, México; profesor, Universidad del Área Andina, Bogotá; afiliado al grupo de investigación QUIPUS. ldgonzalez@hotmail.com - <https://orcid.org/0000-0002-1472-5286>

epistemológicos; iii. la investigación contable desde la perspectiva de la ética en su definición como ciencia; iv. finalmente, contextualiza la contabilidad desde la dimensión social y ambiental, incluyendo la teoría tridimensional de la contabilidad y la contametría.

De este modo concluye, en primer lugar, el rol principal de la contabilidad como una ciencia social en garantía de la creación de valor ambiental y social desde la gestión contable y financiera hacia el desarrollo sostenible; en segundo lugar, modela la investigación científica de la contabilidad a partir de la epistemología y el conocimiento entre la razonabilidad y la verdad, reflexionando sobre los tipos de investigación contable, entre ellos: la principal, la normativa, la interpretativa, la crítica y la positivista. Finalmente, define la responsabilidad social empresarial, en el sentido de emitir estados financieros reales y transparentes en concordancia con la realidad ambiental y social, haciendo alusión al término sostenibilidad integral a través de la teoría tridimensional de la contabilidad y la contametría en términos de investigación contable.

PALABRAS CLAVE:

ciencia contable; contabilidad y desarrollo sostenible; investigación contable; valor social y ambiental.

CLASIFICACIÓN JEL:

M400; M410; Q560.

ABSTRACT

This article presents a review of theories related to the debate that accounting has generated, to define its position as a scientific discipline linking this to the support it offers to the move towards sustainable development. A theoretical and empirical map of the relationship that exists amongst accounting, the environment and the interaction with society is proposed. This is done through theory documentary review structure which includes: i) the evolution of accounting through its history; ii) epistemological fundamentals; iii) the application of ethics; iv) finally, it contextualizes accounting from the social and environmental dimensions, including the three-dimensional theory of accounting and contamety. It concludes, firstly, the key role accounting plays, as a social science, in guaranteeing the creation of environmental and social value, from accounting and financial management to sustainable development. Secondly, it models the scientific research of the accounting from of epistemology and knowledge between reasonableness and truth, reflecting on the types of accounting research, among them: the principal, the normative, the interpretative, the critical and the positivist.

Finally, it defines corporate social responsibility, in the sense of real and transparent Financial Statements in accordance with the environmental and social reality, referring to the term integral sustainability through the three-dimensional theory of accounting and the contametry in terms of the accounting research.

Keywords: Accounting and sustainable development; Accounting Research; Accounting Science; Social and Environmental Value.

JEL classification: M400; M410; Q560.

RESUMO

O presente artigo de investigação expõe uma revisão das teorias sobre o debate que a contabilidade tem gerado ao definir sua posição como disciplina científica e sua contribuição para o desenvolvimento sustentável, propõe um quadro teórico e empírico da relação entre contabilidade, meio ambiente e interação com a sociedade, através de uma estrutura de revisão documental de análise de conteúdo teórico entre: i. a evolução da contabilidade a partir de sua história; ii. os fundamentos epistemológicos; iii. a pesquisa contábil a partir da perspectiva da ética em sua definição como ciência; iv. finalmente, contextualiza a contabilidade a partir da dimensão social e ambiental, incluindo a teoria tridimensional da contabilidade e da contamétrica.

Desta forma conclui, em primeiro lugar, o papel principal da contabilidade como ciência social para garantir a criação de valor ambiental e social da gestão contábil e financeira para o desenvolvimento sustentável; em segundo lugar, modela a pesquisa científica da contabilidade a partir da epistemologia e do conhecimento entre racionalidade e verdade, refletindo sobre os tipos de pesquisa contábil, entre eles: a principal, normativa, interpretativa, crítica e positivista. Finalmente, define a responsabilidade social corporativa, no sentido de emitir mapas financeiros reais e transparentes de acordo com a realidade ambiental e social, aludindo ao termo sustentabilidade integral através da teoria tridimensional da contabilidade e da contabilidade em termos de pesquisa contábil.

Palavras-chave: ciências contábeis; contabilidade e desenvolvimento sustentável; pesquisa contábil; valor social e ambiental.

Classificação JEL: M400; M410; Q560.

RESUME

Cet article de recherche expose un examen des théories sur le débat généré par la comptabilité dans la définition de sa position en tant que discipline scientifique et sa contribution au développement durable,

propose une image théorique et empirique de la relation entre la comptabilité, l'environnement et l'interaction avec la société, à travers une structure de revue documentaire d'analyse de contenu théorique entre: i. l'évolution de la comptabilité à partir de son histoire; ii. les fondements épistémologiques; iii. la recherche comptable du point de vue de l'éthique dans sa définition en tant que science; iv. enfin, il contextualise la comptabilité à partir de la dimension sociale et environnementale, y compris la théorie tridimensionnelle de la comptabilité et la contamétrie.

L'article souligne, premièrement, le rôle principal de la comptabilité en tant que science sociale pour garantir la création de valeur environnementale et sociale à partir de la gestion comptable et financière vers le développement durable; deuxièmement, il modélise la recherche scientifique de la comptabilité à partir de l'épistémologie et de la connaissance entre le raisonnable et la vérité, en réfléchissant sur les types de recherche comptable, parmi lesquels: la recherche principale, la normative, l'interprétative, la critique et la positiviste. Enfin, il définit la responsabilité sociale des entreprises, dans le sens de l'émission d'états financiers réels et transparents, en accord avec la réalité environnementale et sociale, faisant allusion au terme de durabilité intégrale à travers la théorie tridimensionnelle de la comptabilité et la comptabilité en termes de recherche comptable.

Mots clés: comptabilité et développement durable; recherche comptable; science comptable; valeur sociale et environnementale.

Classification JEL: M400; M410; Q560.

1. INTRODUCCIÓN

La arquitectura financiera de la contabilidad se ha construido a partir de la evolución de las ciencias contables en respuesta a los problemas emergentes, entre ellos la crisis ambiental y social que atraviesa la humanidad. En este sentido, en el artículo se hizo una revisión teórica de las posturas y teorías de varios autores sobre el debate que ha generado la contabilidad, al definir su naturaleza como disciplina científica vinculando su aporte hacia el desarrollo sostenible. El artículo propone una imagen teórica y empírica de la relación existente entre la contabilidad, el medioambiente y la interacción con la sociedad, mediante una estructura de revisión documental. Para este propósito se utilizó una metodología de tipo documental, mediante una revisión y análisis de bibliografía sobre el postulado de la contabilidad como ciencia y su aporte al campo de los problemas sociales y ambientales.

En primer lugar, se enfocó en la evolución de la contabilidad a partir de su historia desde el siglo XIII, resaltando hitos importantes de la humanidad en los que la contabilidad ha protagonizado soluciones, entre ellos el mejoramiento de la producción, la aparición de la escritura y lo que actualmente se conoce como arquitectura financiera de la información, pretendiendo entender el aporte científico de la contabilidad desde un recorrido por la historia, su evolución y los aportes relevantes a la sociedad. En segundo lugar, se estudiaron los fundamentos epistemológicos, desde el estudio del conocimiento general y científico. En tercer lugar, se analizó desde una perspectiva interesante la investigación contable desde la ética y su definición como ciencia, argumentando una ética para la sostenibilidad y definiendo la científicidad de la contabilidad en la sociedad; entendiendo la participación de los diferentes tipos de investigación científica en la disciplina contable, en el sentido de la actuación, el comportamiento ético y el juicio profesional del contador; de esta manera contextualiza la contabilidad desde la dimensión social y ambiental, incluyendo las teorías tridimensionales de la contabilidad.

Finalmente, propone una interacción propositiva de la contabilidad en la economía social y ambiental, desde una discusión detallada de investigación a través de problemas empíricos que enfrenta la contabilidad y que deben ser investigados, dando respuesta a la problemática del desarrollo sostenible, articulado con el estudio de las demandas y problemáticas de carácter contable en la sociedad desde el punto de vista social y ambiental, a lo cual se podría llamar un aporte a la ciencia. En conclusión, define el rol principal de la contabilidad como una ciencia social en garantía de la creación de valor ambiental y social desde la gestión contable y financiera hacia el desarrollo sostenible; modela la investigación científica de la contabilidad a partir de la epistemología y el conocimiento entre la razonabilidad y la verdad, reflexionando sobre los tipos de investigación

contable, entre ellos: la principal, la normativa, la interpretativa, la crítica y la positivista; y define la responsabilidad social empresarial en el sentido de lograr estados financieros reales y transparentes en concordancia con la situación ambiental y social, haciendo alusión al término sostenibilidad integral a través de la teoría tridimensional de la contabilidad.

2. MÉTODO

Este artículo es producto de un estudio documental de contenido teórico. Se desarrolló mediante una revisión sistemática y análisis documental de bibliografía relacionada con la científicidad de la disciplina contable y su relación con las problemáticas ambientales y sociales, con el objetivo de identificar la literatura publicada en revistas de carácter académico y científico; por lo anterior, no fue segmentado un período específico y en este sentido la investigación es de tipo documental.

3. ENFOQUE, DESARROLLO Y DISCUSIÓN DEL ARTÍCULO

3.1 EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD

El estudio de la evolución de la contabilidad se remonta a su historia, interpretando desde la epistemología algunos textos en los que se evidencian los inicios de la contabilidad y especialmente los aportes de la contabilidad a la sociedad y la humanidad. Algunos autores reconocen que la contabilidad inició en la sociedad sumeria, posteriormente en Egipto y Grecia; no obstante, se conocen pocas memorias de esta época y solo en el siglo XV se observa la construcción de la epistemología de la contabilidad.

Según Brom (2013), una de las grandes contribuciones de la contabilidad a la humanidad

... la concepción positivista de la ciencia como finalidad del conocimiento tiene el fin de descubrir para conocer, interpretando que las normas conocen el entorno y consiguen transformarlo en un enfoque ideal.

se ve reflejada en la innovación de prácticas en los procesos de transformación y producción; asimismo, en el aumento del comercio, incorporando la necesidad de llevar cuentas y de apuntar algunos hechos, dando paso al desarrollo de la numeración y la escritura, en forma pictográfica o cuneiforme y posteriormente la escritura fonética.

En este sentido, Giménez (2003) analizó las actividades económicas de cada época histórica, donde la contabilidad tenía el propósito de registrar entradas y salidas de hechos económicos, sin medir los beneficios y utilidades; asimismo, Escobar (2016), haciendo un recorrido por diferentes escuelas observó grandes avances de la contabilidad desde la época romana hasta la Edad Media, en un enfoque de formalidad contable conocido como responsabilidad social.

Otros trabajos investigativos como los realizados por el profesor Suárez (2001) interpretaron la contabilidad como arquitectura contable, citando el manuscrito de Cotrugli escrito en el siglo XV, denominado el padre de la gestión moderna y precursor de la partida doble, en la primera parte de su obra *Della Mercatura et del Mercante perfetto* (Kotruljevič's, 1475). Este autor también afirmó que a lo largo del siglo XIV y siglo XV se redactaron manuales sobre el comercio, concibiendo la contabilidad como arte de gobernar en la perspectiva de la educación moral del príncipe (Suárez, 2011).

Posteriormente el manuscrito de Cotrugli, Fray Luca Paccioli (1494) con el libro *Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita* establece los principios que fundamentan la contabilidad, los cuales actualmente siguen vigentes: en primer lugar, definió la partida doble como método contable, con el fin de mantener las cuentas del mercader y la información cuando se requiera; en segundo lugar, establece como fundamento la teneduría de libros, la separación de los dineros del negocio de modo independiente de las

finanzas de los dueños; lo que posteriormente se denominó principio de autonomía de empresa; y finalmente, determinó la homogeneidad de las cuentas, entendida como el principio de la comparabilidad (Paccioli, 1494) citado en (Hendriksen, 1974).

Desde finales del siglo XVIII se observa la propuesta de principios de la contabilidad, entre ellos: el principio de reconocimiento de los hechos económicos, de la prudencia, la importancia relativa y la revelación suficiente (Degrange, 1795); el principio de costo histórico, valor razonable y el principio de la prudencia (Besta, 1920), la inclusión del inventario como primer elemento en términos actuales denominado el reconocimiento de hecho económico (Boter, 1979); el registro de una sola moneda como unidad de medida (Gertz Manero, 2006) (Mattessich, 1972), la definición del marco conceptual de la contabilidad (Gabas, 1991), valor neto de realización (VNR) y costo de reposición (Sterling, 1970), entre otros.

Es así como la historia de la contabilidad puede verse profundamente relacionada con las etapas del pensamiento contable, en los siguientes términos: i. El auge del comercio; ii. La partida doble; iii. Diferentes escuelas de pensamiento contable desde las corrientes de pensamiento contable y las teorías de carácter científico (Arango Benjumea, 2017).

Según Baker (2018) la contabilidad que entendemos hoy empezó en Inglaterra en el siglo XVII, en 1881 se constituyó como actividad académica en la Universidad de Pensilvania y la primera ley contable se dejó en firme en Estados Unidos en 1895.

Posteriormente, a finales del siglo XX la globalización trajo consigo la normalización de principios y normas, los cuales han dejado ver una crisis en torno a la convergencia asociada a los problemas de carácter especialmente político y económico; de esta forma, se observa la ausencia de normatividad enfocada al

medioambiente y la sociedad. Asimismo, en el siglo XXI se formalizaron organismos reguladores organizados como la IASC (IASB a partir del año 2001), y la FASB, los cuales se encargaron principalmente de emitir normas contables que atiendan las necesidades de los actores del entorno, logrando integrar cada día más países en la creación de una contabilidad sin fronteras y moderna.

No obstante, tanto el medioambiente como la sociedad se deterioran debido a la falta de responsabilidad corporativa por parte de la empresa privada y la evidente ruptura entre los agentes responsables del problema, entre ellos la sociedad civil, los gobiernos y la empresa privada (González, 2019).

3.2 EPISTEMOLOGÍA CONTABLE

Un interrogante que define la delgada línea de la interpretación de contabilidad como ciencia o técnica puede visualizarse en la siguiente pregunta: ¿la contabilidad crea bases epistemológicas buscando respuesta a los problemas de nuestro entorno? Probablemente el estudio del conocimiento contable desde las ciencias sociales cuestiona características y fundamentos epistemológicos, teleológicos¹ y éticos, es decir, se transforma una realidad sin explicaciones. En este sentido, la concepción positivista² de la ciencia como finalidad del conocimiento tiene el fin de descubrir para conocer, interpretando que las normas conocen

-
- 1 Creencia en que la marcha del universo es como un orden de fines que las cosas tienden a realizar, y no una sucesión de causas y efectos: la teleología es el estudio de las causas finales; se opone al mecanicismo. El componente teleológico en las ciencias sociales de carácter normativo se plantea a partir de la relación fines – medios, opuesta a las ciencias positivas que relacionan la causa-efecto.
 - 2 La concepción positivista refiere a una corriente filosófica que establece que el conocimiento científico es la única forma de llegar a la verdad.

el entorno y consiguen transformarlo en un enfoque ideal. Por otra parte, se considera el tránsito de las escalas de gnoseología³ y la epistemología⁴ calificada como ciencia o disciplina a partir de la creación de diferentes formas de conocimiento e interpretación de la realidad (Mejía, Mora y Montes, 2013).

3.3 INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA CONTABLE

En cuanto a la investigación contable el profesor Tua (2004) indicó que se lograron importantes avances durante los años 1957-1958, con la creación del Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados y la propuesta de un conjunto de principios de contabilidad, y al mismo tiempo la propuesta de las cinco declaraciones adicionales a los conceptos básicos de la contabilidad por la Asociación Estadounidense de Contabilidad.

Otros autores como Mejía, Mora y Montes (2013) afirmaron que la investigación contable se fortaleció hacia los años 70, período en el que la investigación contable parte del concepto técnico-contable hacia el lógico-conceptual, siguiendo el fin de la investigación científica; según algunos autores en los años 90 la investigación se enfocó en lograr la definición propia de contabilidad en respuesta a los procesos de convergencia, homogeneización y estandarización de los modelos que regulan la profesión contable por parte de los organismos internacionales dedicados a formular normas

contables ajustadas a las necesidades de los usuarios de la información, definiendo de este modo la contabilidad como ciencia aplicada⁵.

Actualmente los nuevos retos de la academia en términos de investigación contable se enfocan hacia la construcción de posturas teóricas en respuesta a los problemas emergentes planteados en los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), el Pacto Global y el Acuerdo de París, a través de: i. la incorporación de planes de estudio que fortalezcan la investigación de las ciencias contables; ii. la búsqueda de normatividad con enfoque sustentable con mayor relevancia en aspectos sociales y ambientales e intereses globales, dejando en un segundo plano la protección del capital y la riqueza de los terceros interesados e individuales, a consecuencia de la ejecución de la técnica contable.

Al respecto Zaá (2000) cuestiona la academia por las fallas en los programas académicos de estudios en las universidades de América Latina en contra de los descubrimientos científicos, dejando al descubierto la brecha que existe entre la academia, los órganos reguladores y la empresa.

Casal y Vilorio (2007) hacen fuertes críticas cuestionando la desarticulada relación existente entre la academia y los organismos reguladores de la profesión contable. En algunos países, como es el caso de Colombia, los órganos colegiados como el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) se han concentrado en generar lineamientos hacia la convergencia de estándares internacionales enfocados en la creación del valor económico y la protección de los intereses de los accionistas, negando

3 Parte de la filosofía que estudia los principios, fundamentos, extensión y métodos del conocimiento humano. Según (Mejía, Mora y Montes, 2013), es el estudio en profundidad del conocimiento en forma holística.

4 Parte de la filosofía que estudia los principios, fundamentos, extensión y métodos del conocimiento humano: durante esos mismos años comenzaron a aparecer historiadores y filósofos de la ciencia que aportaban nuevos problemas a la epistemología científica. Según Mejía et al. (2013), estudio del conocimiento científico.

5 La obtención de un conocimiento nuevo, abstracto y descriptivo del objeto estudiado corresponde a la ciencia pura; la búsqueda de transformación de las condiciones que lo rodean corresponde a la ciencia aplicada, a la cual pertenece la contabilidad.

el valor de la concepción científica de la contabilidad y aduciendo claramente la ruptura entre los gremios, las compañías, el gobierno, los profesionales y las instituciones universitarias con interacciones y aportes limitados; lo anterior demuestra el enfoque de la enseñanza técnica de la contabilidad y sus escasas bases teórico-contables sin aportes a la investigación; en pocas palabras, sin generación de conocimiento y nuevas transformaciones o usos de la contabilidad al servicio de la sociedad y el medioambiente.

En virtud de lo anterior, se destaca la epistemología contable como la teoría del conocimiento en función de cuestionar, validar e invalidar la verdad, modelando la investigación científica a partir de la combinación de la epistemología y el conocimiento; asimismo, varios tipos de investigación en el campo contable se plantean desde la hipótesis de la determinación del conocimiento de la verdad y la razonabilidad, con el objeto de sustentar la afirmación de la teoría como base fundamental de la ciencia y la disciplina. A este respecto, Machado y Vilorio (2017) reflexionan sobre los desarrollos teóricos y reflexionan sobre las posturas teóricas y epistemológicas, en virtud de repensar el conocimiento y ampliar las fronteras inspirados en los fundamentos de investigación interpretativa y crítica de la contabilidad en torno al pensamiento contable, enfoques teóricos, metodológicos y las corrientes funcionalistas interpretativas y críticas de la investigación contable (Villarreal y Córdoba, 2017).

En este sentido, el profesor Baker (2018) hizo algunos análisis de la investigación contable definida como: normativa, crítica, interpretativa y positiva, afirmando que la investigación contable era básicamente normativa, definida por situaciones asociadas a la práctica en el campo contable hasta 1970, cuando se dio comienzo a la investigación positivista, la cual consiste en utilizar técnicas econométricas y estadísticas que puedan ser comprobadas, en el intento de demostrar una investigación de

Actualmente los nuevos retos de la academia en términos de investigación contable se enfocan hacia la construcción de posturas teóricas en respuesta a los problemas emergentes planteados en los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), el Pacto Global y el Acuerdo de París, a través de: i. la incorporación de planes de estudio que fortalezcan la investigación de las ciencias contables; ii. la búsqueda de normatividad con enfoque sustentable con mayor relevancia en aspectos sociales y ambientales e intereses globales, dejando en un segundo plano la protección del capital y la riqueza de los terceros interesados e individuales, a consecuencia de la ejecución de la técnica contable.

... la historia de la contabilidad es relevante a la hora de reconocer la contabilidad como disciplina científica; asimismo, perfila las características y la terminología contable, fundamentado en la adaptación de métodos de otras ciencias como la economía, las matemáticas que permitieron el desarrollo de la contabilidad de gestión.

tipo científico, entendida en el análisis de la información a través de modelos estadísticos.

La investigación crítica se desarrolló en Inglaterra, en respuesta a cuestionamientos de legitimidad política en la regulación contable (Macías, 2016) y analizando críticamente argumentos reflexivos desde la ecología (Carmona, 1992).

La investigación interpretativa vio sus comienzos en Inglaterra en los años 80, fundamentada por autores como Foucault, Habermas, Weber, entre otros, con el propósito de describir e interpretar las relaciones de la contabilidad en los entornos en que se desarrolla (Macías, 2013), con la intención de interpretar y comprender sin necesidad de intervenir. Entendiendo que el entorno de la práctica contable afronta los retos en un mundo emergente, con un enfoque en el análisis de la gestión contable a través de la responsabilidad social empresarial de crítica social. En palabras de Larrinaga (1999), se entienden los fenómenos de las personas en sociedad y su fundamento filosófico.

Otros autores como Ryan, Scapens y Theobald (2004), Giraldo (2008), entre otros, reconocen la investigación contable principal como el funcionamiento de la contabilidad financiera asociada a temas normativos y en beneficio de los usuarios de la información enfocado en mostrar la realidad económica, partiendo de la visión objetiva usando metodologías, métodos cuantitativos de carácter empírico, objeto de construcción de modelos normativos europeos como *International Financial Reporting Standards* (IFRS) emitidos por la *International Accounting Standards Board* (IASB) y norteamericanos como *Generally Accepted Accounting Principles of USA* (USGAAP) emitidos por *The Financial Accounting Standards Board* (FASB), siendo este el punto en donde se define la contabilidad como una ciencia según (García-Casella, 2001) (Mejía, Mora y Montes, 2013) (Cañibano-Calvo, 1979), (Mattessich, 1995), entre otros autores. Definida desde la perspectiva de un programa ordenado contable (Cea, 1994) y

orientación funcionalista (Sunder, 2002), en términos de buscar referentes en las ciencias económicas (Gómez, 2005).

En síntesis, Villarreal y Córdoba (2017) concluyen el propósito de las corrientes investigativas de la siguiente manera: en primer lugar, vincula la investigación principal a las ciencias económicas y las asocia a la representación fiel de la información financiera de las compañías e impulsa el sistema capitalista enfocado a la reducción del riesgo únicamente del accionista. En segundo lugar, la investigación interpretativa analizada desde la práctica contable en términos sociales y ambientales, interactuando entre la teoría y la praxis en forma cuantitativa. Finalmente, la investigación crítica en búsqueda de la transformación social promoviendo la justicia y la equidad, vinculando estas dos últimas a las ciencias sociales, discutiendo plenamente la legitimidad política de las normas internacionales de manera cualitativa.

3.3.1 Ética y juicio profesional

La ética reviste un concepto fundamental cuando se trata de identificar la contabilidad como ciencia social; Casal y Vioria (2007) pretendieron profundizar la científicidad de la contabilidad a través del siguiente interrogante: ¿es ético hacer pronunciamientos técnicos sin sólidas bases científicas?

Analizando los aportes de Mejía *et al.* (2013), la normatividad observada desde la regulación hace parte de determinantes bajo la moral y los valores éticos, entendiéndose como si el fin justificara los medios. En términos de sustentabilidad, la ética va más allá de otorgar un valor intrínseco universal, económico o instrumental, de conocimiento y diálogo de saberes, la ciencia es el instrumento que tiene capacidad de resolver problemas complejos como la escasez de recursos, el hambre del mundo y el bienestar de la humanidad. La capacidad humana para trascender su entorno inmediato e intervenir

los sistemas naturales; se están modificando, a menudo de manera irreversible, procesos naturales cuya evolución ha tomado millones de años, desencadenando riesgos ecológicos fuera de control (Tangencial, 2002).

3.3.2 Contabilidad: disciplina científica

Analizando afirmaciones de que la ciencia es el resultado del poder de la clase dominante (Neimark, 1990), y la relación que asocia la ciencia al régimen político de la verdad (Foucault, 1979), entendiéndolo el conocimiento científico⁶ desde el punto de vista de que conocer es enfrentar la realidad, planteando el conocimiento científico como respuesta al fenómeno de observar, descubrir, explicar y predecir; y una relación científica entre la realidad investigativa de la ciencia señala que no se puede concebir la ciencia sin base en la realidad y la verdad (Tamayo, 2004).

La evolución y transformación de la contabilidad como ciencia se vincula estrechamente a la globalización y el impacto de participar en los mercados internacionales (Galeano y Fronti, 2003). Según el estudio enfocado en los argumentos de la científicidad contable, realizado por Casal y Vioria (2007), se puede observar cómo la historia de la contabilidad es relevante a la hora de reconocer la contabilidad como disciplina científica; asimismo, perfila las características y la terminología contable, fundamentado en la adaptación de métodos de otras ciencias como la economía, las matemáticas que permitieron el desarrollo de la contabilidad de gestión.

La escuela económica deductiva postula la teoría económica en la necesidad de aplicar reglas específicas tanto para los usuarios internos

⁶ El conocimiento científico es una de las formas que tiene el hombre para otorgarle un significado con sentido a la realidad (Tamayo, 2004).

como externos de la información utilizadas para determinar la utilidad en la contabilidad financiera (Escobar, 2016). Teorías propuestas en la obra *The basic postulates of accounting* escrita por Moonitz (1961), las cuales resumen postulados por la *Financial Accounting Standard Board* (FASB). En palabras de Lopes de Sa (1992), la teoría contable se estructura con base en las relaciones lógicas y el fenómeno de la riqueza.

En este sentido, estudios realizados por algunos autores reconocen la contabilidad como una profesión científica y asimismo las razones por las cuales se denomina una técnica contable. A continuación se propone una clasificación de la contabilidad como ciencia:

- i. Ciencia de las cuentas (Delaporte, 1685), citado por (Tua-Pereda, 1995), (Panton, 1922), (García-Casella, 2001);
- ii. Ciencia fáctica o factual (García Casella, 2002, p. 201), (Suárez, 2001, p. 169), Arturo Lisbero, 1972, citado por (García-Casella, 2001, p. 114), Gonzalo, 1983, citado por (Tua P. J., 1995, p. 107);
- iii. Ciencia rama de las matemáticas aplicadas, Justo y Reyes, 1947, citado por (Tua P. J., 1995, p. 126), (Léautey y Guilbault, 1889, p. 259), (Vlaeminck, 1961, p. 259), (Álvarez, 2001, p. 21), (Montesinos, 1978) cita a Giuseppe Forni; ciencia económica (Mallo, 1991), (Cañibano-Calvo, 1979, p. 33), (Goxens Duch, 1984), citado por (Tua P. J., 1995), (Goxens, 1970, p. 32);
- iv. Ciencia social (Vela y Montesinos, 2000), (Muñoz Merchant, 2003, p. 24), entre otros.

En atención a la clasificación expuesta, se vincula el concepto de la teoría del caos indicada por Galeano y Fronti (2003), la cual se utilizó para explicar la científicidad de algunos fenómenos que hoy se utilizan para interpretar situaciones organizacionales y económicas, en términos de observar los efectos de la globalización de la economía en la contabilidad, donde se puede

ver un mundo complejo e independiente con miras a cambios drásticos en nuestras vidas, organizaciones y, en general, en la sociedad; lo anterior, en búsqueda de una economía global funcional a través de la cooperación entre diferentes sectores.

Otros elementos cuestionables a la hora de determinar la científicidad de la contabilidad pueden verse atados a determinar la influencia de los diferentes propósitos y sistemas jurídicos; de esta forma, Mueller, Gernon y Meek (1999) distinguen diferentes tendencias, entre ellas, británicas, norteamericanas, continentales, sudamericanas, de economía mixta, las normas internacionales, y también contempla la expansión de los mercados asiáticos como una tendencia hacia el futuro.

Estas tendencias afinan el cumplimiento, por una parte, de interés para los accionistas en el paradigma de la utilidad (Tua, P.J., 1992) y AECA (1980), en la toma de decisiones eficientes y eficaces; y por la otra, en las relaciones gubernamentales en cuanto a la regulación de impuestos, orientadas hacia la distribución de riqueza y mercados capitales; no obstante, la concentración de riqueza se enfoca en unos cuantos, dejando la población más vulnerable fuera de estos alcances.

Otro punto interesante por definir son los tipos de contabilidad que algunos autores han segmentado; por ejemplo (Galeano y Fronti, 2003) clasifican la contabilidad en atención a su forma de uso, como: financiera, de gestión, ambiental, legal, jurídica, entre otras; de esta manera define diferentes matices y asimismo, diferentes utilidades; sin embargo, la contabilidad es integral, encerrando lo financiero, lo económico, lo ambiental, lo social, lo ecológico, lo verde y todo lo que lleve a la razonabilidad de los hechos económicos y transacciones generadas por la organización, las cuales pueden estar definidas por el tipo de organización. Por ejemplo, la contabilidad especializada para los tipos de sectores se define en normas específicas de aplicación al sector; no

obstante, la contabilidad es una sola; en palabras de Gómez (2005), la disciplina contable es íntegra, reconociéndola como un todo.

Actualmente los retos de la contabilidad se observan en la definición, medición y reconocimientos de valor de los intangibles; más allá de la medición de las marcas, patentes y propiedad intelectual, se debe enfocar hacia la creación de un valor ambiental y social; asimismo, el reconocimiento de este valor en las cifras de los estados financieros; de este modo contribuirá a la generación de una economía en términos sustentables. Autores como Lopes de Sa, A (s.f) afirman que así como se registran los hechos económicos, es necesario conocer las relaciones sociales de la compañía; en este sentido, se puede apreciar la responsabilidad social empresarial, donde puede verse con claridad la utilidad de la contabilidad como de alguna forma lo fue la econometría en la economía.

Finalmente, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos definió la contabilidad como una técnica utilizada para producir información de tipo cuantitativo en unidades monetarias que permita la toma de decisiones (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1974); asimismo, Quintanilla (2005) afirmó que la reflexión filosófica es posible realizarla mediante la técnica con objetivos precisos de análisis y evaluación controlando la realidad de acuerdo con deseos humanos; en este sentido, la contabilidad se define como un instrumento metodológico (Gómez, 2007).

3.4 VISIÓN DE LA CONTABILIDAD DESDE DIMENSIONES AMBIENTALES

La contabilidad desde la dimensión ambiental y social observa la forma antropológica de mirar el planeta Tierra y la relación que se da entre el ser humano y el planeta (Boff, 2012). Contemplando los problemas emergentes, en primer lugar, el cambio climático como amenaza ambiental, social y económica en términos de supervivencia, suponiendo retos para los

Actualmente los retos de la contabilidad se observan en la definición, medición y reconocimientos de valor de los intangibles; más allá de la medición de las marcas, patentes y propiedad intelectual, se debe enfocar hacia la creación de un valor ambiental y social; asimismo, el reconocimiento de este valor en las cifras de los estados financieros; de este modo contribuirá a la generación de una economía en términos sustentables

Actualmente la normatividad contable incorpora la valoración y registro de algunos recursos naturales; no obstante, la forma de medición de los impactos ambientales está lejos de ser real; por ejemplo, ¿dónde se contabiliza la contaminación de las fuentes hídricas, la producción de dióxido de carbono, el exceso de los residuos sólidos inherentes a las actividades propias de la empresa privada?

gobiernos regionales y locales, el sector privado y la sociedad civil (García, Vallejo y Higgings, 2016) en la búsqueda de cooperación entre los interesados y lograr grupos interdisciplinarios.

En segundo lugar, los objetivos de desarrollo sostenible pretenden garantizar la sostenibilidad del medioambiente; evitar contaminación del agua y el aire, la alta emisión de gases de efecto invernadero; erradicar el hambre, erradicar la pobreza y la desigualdad; contribuir a la reconciliación y reconstrucción del tejido social en el post conflicto, a fin de reducir los modelos económicos que premian la barbarie de un mundo consumista y capitalista, un mundo en guerra y una acumulación de crisis de principios, valores éticos y morales.

En tercer lugar, una crisis de valores en la necesidad de construir una ética para la sustentabilidad inspirada en marcos jurídicos e institucionales que respondan al carácter tanto global y regional como nacional y local de las dinámicas ecológicas, así como a la revitalización de las culturas y sus conocimientos asociados, para hacer frente a la inequidad en términos de distribución económica y ecológica; la concentración de poder de las corporaciones transnacionales, la corrupción e ineficacia de los diferentes órganos de gobierno y gestión, para avanzar hacia formas de gobernabilidad más democráticas y participativas de la sociedad (Tangencial, 2002).

Hendriksen (1974) atribuye a los fenómenos económicos y sociales la transformación de la contabilidad; en otras palabras, el progreso trae como consecuencia la creación intrínseca del conocimiento. Entre ellos se pueden citar: la Revolución Industrial, el crecimiento de las industrias de los ferrocarriles, los hidrocarburos, nuevas formas de utilización del acero, sin olvidar la revolución informática, siendo esta última de gran aporte para el ejercicio de la contabilidad. En consecuencia, la Cuarta Revolución Industrial como industria inteligente, con objetivos contundentes de digitalizar los

procesos industriales y productivos a fin de lograr mayores eficiencias, sugiriendo cambio de mentalidad, mayores niveles de responsabilidad social corporativa y un compromiso ético con la humanidad.

Mejía *et al.* (2013) propusieron la orientación de las ciencias sociales hacia el logro de los objetivos sociales, económicos y ambientales, desde un enfoque normativo y legal, en algunos casos, definidos por la sociedad como meta para lograr el desarrollo sostenible y sustentable; por medio de un conocimiento desarrollado constantemente tanto en sus estructuras internas como externas con relación al objeto formal de estudio en la teoría tridimensional de la contabilidad⁷, dando cuenta de la dimensión ambiental, la social y la económica en forma de responsabilidad social empresarial.

Como complemento, otros autores afirman que la contabilidad no refiere a un resultado económico, por el contrario expresa significativos referentes de orden sociológico, antropológico y organizacional que pueda entender el papel en la sociedad (Macintosh, Shearer y Thornton, 2000); en una postura sociológica se puede entender que la contabilidad puede favorecer la construcción del tejido social y de las relaciones sociales (Hopwood, 1992). De este modo, se entiende que la contabilidad no solo atiende la creación de valor económico y las demandas de regulaciones contables, sino las dimensiones ambientales y sociales, a pesar del modesto progreso.

Casal y Vilorio (2007) incorporaron el concepto de sostenibilidad integral entendiéndolo como

un proceso cualitativo y cuantitativo de las riquezas de la compañía, considerando tres dimensiones importantes en el desarrollo: en primer lugar, la dimensión ambiental; en segundo lugar, la dimensión social; y finalmente, la dimensión económica, considerando de menor importancia esta dimensión: entendiéndose que el progreso y el crecimiento económico deben estar sujetos a la sostenibilidad social y ambiental para su desarrollo, a diferencia del desarrollo sostenible que agrega la misma importancia para las tres dimensiones.

Visto de esta forma, se busca orientar desde el análisis de la historia de la contabilidad, entendiéndose cómo la contabilidad ha intentado dar respuesta a los problemas de cada época; no obstante, el aparente estancamiento de la contabilidad en la búsqueda del equilibrio cuantitativo de la razonabilidad de las cifras en los informes financieros, dejando a un lado la connotación cualitativa en la incorporación de los impactos de hechos ambientales y sociales, para la toma de decisiones desde un enfoque sostenible. En las últimas décadas se observa una evolución en la medición de la riqueza, la renta, la preocupación por los usuarios de la información financiera, según afirma Staubus (1986) sin tener en cuenta las demandas y crisis sociales y ambientales.

Actualmente la normatividad contable incorpora la valoración y registro de algunos recursos naturales; no obstante, la forma de medición de los impactos ambientales está lejos de ser real; por ejemplo, ¿dónde se contabiliza la contaminación de las fuentes hídricas, la producción de dióxido de carbono, el exceso de los residuos sólidos inherentes a las actividades propias de la empresa privada? Algo semejante ocurre con la generación de los costos, se protegen bajo la sombra de un informe de responsabilidad social, sin ninguna concordancia con las cifras o la realidad económica de la compañía; lo anterior puede llevarnos a pensar en la necesidad de incorporar

⁷ La teoría tridimensional de la contabilidad aborda tres dimensiones de la realidad: dimensión ambiental (biocontabilidad), dimensión social (socio-contabilidad) y dimensión económica (contabilidad económica) (Mejía Soto, Montilla Galvis, Montes Salazar y Mora Roa, 2014).

los costos para reponer el medioambiente y la sociedad a través de la creación de nuevos intangibles a valores futuros e inversiones en el medioambiente a largo plazo, reflejados en los pasivos de las compañías, especialmente las multinacionales y las transnacionales.

4. CONCLUSIÓN

El carácter evolutivo de la contabilidad y su interacción con otras ramas del conocimiento aportan criterios relevantes para determinar la contabilidad como ciencia, en atención a su relevancia y aporte positivo hacia los problemas propios de la sociedad y el medioambiente, así como otras ciencias lo han logrado.

Desde la economía y la administración, es posible definir la contaduría como una ciencia social con un enfoque normativo orientado al logro de metas económicas, sociales y ambientales centradas en la sostenibilidad integral a través de la administración y la gestión contable.

El progreso de la humanidad en cuanto a los avances científicos demanda grandes cambios en todas las disciplinas, y por tanto, obliga a refutar el tecnicismo a la hora de dar respuestas a los problemas globales, exigiendo innovadoras y nuevas herramientas que permitan el desarrollo sostenible.

En el pasado, la contabilidad se enfocó en demostrar una trazabilidad con el propósito de garantizar la eficiencia, la oportunidad y la razonabilidad de la información financiera, como respuesta a grandes paradigmas de la sociedad, posiblemente por la ausencia de posturas teóricas, entre ellas la falta de conceptos de valor ambiental y sociales definidos en la normatividad, al parecer por no tener relevancia. En consecuencia, el concepto de contabilidad ambiental se destiñe a la hora de

proteger los intereses de los terceros interesados, principalmente los *stakeholders* y la formación de grupos interdisciplinarios.

Es así como es preciso determinar modelos contables de valoración cualitativa y cuantitativa en la contabilidad, por medio de la investigación y el desarrollo, de forma integral en sentido holístico, en su capacidad de dar respuesta a situaciones de tipo económico, financiero, ambiental, ecológico y social, con base en metodologías propias que se pueden observar a través de modelos contamétricos, diseñados principalmente para la valoración intangible de los diferentes hechos económicos por incorporar en las cifras de los estados financieros de la empresa privada.

Así las cosas, se entiende que la contabilidad ha generado conocimiento, probablemente no desde un escenario natural como la universidad, el cual se enmarca bajo la investigación crítica basada en el método científico y el empirismo con investigación interpretativa hacia el conocimiento de la verdad y la teoría contable; sin embargo, es posible combinar la estadística y la matemática con el fin de producir información más exacta que pueda predecir la viabilidad de los negocios y resolver de manera sostenible los desafíos sociales y ambientales del mundo actual, reconociendo así la investigación positivista desde el punto de vista crítico e interpretativo, dejando la normatividad al margen de los hechos económicos.

En sentido de contribuir al progreso, a los avances del mundo emergente y aportando a la resolución de los paradigmas en torno a la sociedad, es posible utilizar la contabilidad como herramienta para medir, controlar y avanzar en el cumplimiento de las metas ratificadas en los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la Agenda 2030 a través de herramientas como la contametría y con relación a la sostenibilidad integral y de responsabilidad social.

REFERENCIAS

- Álvarez, H. (2001). Desarrollos teóricos en contabilidad. *Revista Visión Contable Universidad del Quindío*, 9-70.
- Arango Benjumea, J. J. (2017). *Escuelas del pensamiento contable*. Asociación Española, 10, 17-50. de Contabilidad y Administración de Empresas, AECA (1980). Principios y normas de contabilidad en España. Documento sobre Principios Contables, (1). Madrid.
- Baker, C. R. (2018). La estructura internacional de la investigación crítica e interpretativa en contabilidad. *Revista Colombiana de Contabilidad-ASFACOP*, 6(12), 14-24.
- Besta, F. (1920). *Ragioneria* (Vol. 1. N. 2). Milano, Vallardi.
- Boff, L. (2012). *La Madre Tierra, sujeto de dignidad y de derechos*. América Latina en Movimiento, 479. Recuperado de <https://www.polodemocratico.net/la-madre-tierra-sujeto-de-dignidad-y-de-derechos/>
- Boter, F. (1979). *Las doctrinas contables*. Barcelona: Editorial Juventud.
- Brom, J. (2013). *Esbozo de historia universal* (Vol. 24). México: Penguin Random House Grupo Editorial.
- Cañibano-Calvo, L. (1979). *Teoría actual de la contabilidad*. Ediciones Información Comercial Española, ICE, 2, 33.
- Carmona, S. (1992). *Tendencias contables internacionales*. Universidad Carlos III y Universidad de Sevilla. Working paper.
- Casal, A. R., y Vilorio, N. (2007). Un breve ensayo sobre el debate entre lo científico y lo técnico en contabilidad. *Actualidad Contable FACES*, 10(14), 29-36.
- Cea García, J. L. (1994). *La búsqueda de la racionalidad económico financiera. Imperativo prioritario de la investigación contable*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

... es preciso determinar modelos contables de valoración cualitativa y cuantitativa en la contabilidad, por medio de la investigación y el desarrollo, de forma integral en sentido holístico, en su capacidad de dar respuesta a situaciones de tipo económico, financiero, ambiental, ecológico y social, con base en metodologías propias que se pueden observar a través de modelos contamétricos, diseñados principalmente para la valoración intangible de los diferentes hechos económicos por incorporar en las cifras de los estados financieros de la empresa privada.

- Degranges (1795). *La Tenue de Livres Rendue Facile*.
- Delaporte, R. (1685). *Traité de la Science des Negociants et Teneurs de Livres*.
- Escobar, M. E. (2016). Historia de la Contabilidad. *Apuntes Contables Universidad Externado*, 18, 155-176.
- Foucault, M. (1979). El intelectual y la política de la verdad. *Revista Puma*, 17(3).
- Gabas, T. (1991). *El marco conceptual de la contabilidad financiera*. Ed. AECa.
- Galeano, C. L., y Fronti, I. M. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar*, 1(21), 127-138.
- García Casella (2002). El problema del uso de modelos en la contabilidad. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 12, 199-235.
- García, A. C.; Vallejo, M. L., y Higgings, E. (2016). *El Acuerdo de París. Así actuará Colombia frente al cambio climático*. Ministerio de Medioambiente y Desarrollo Sostenible. Santiago de Cali: 1 ed WWF-Colombia Cali, Colombia 52 pp.
- García-Casella, C. L. (2001). *Elementos para una teoría general de Contabilidad*. Buenos Aires: La ley.
- Gertz Manero, F. (10 de julio de 2006). *Origen y Evolución de la Contabilidad: Ensayo histórico*. 159.
- Giménez, B. F. (2003). *La actividad económica en el Derecho Romano. Análisis contable*. Madrid: Dykinson.
- Giraldo, G. G. (2008). Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable. En: *Perspectivas críticas de la contabilidad. Reflexiones y críticas alternas al pensamiento único*. U. N. Colombia-Centro (ed.), *Memorias del VII Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia*. 6-8 junio, 77-94. Bogotá. I. Colombiano de Investigaciones Contables.
- Gómez Santrich, M. E. (julio-diciembre de 2007). Contabilidad ambiental y formación: ¿alternativas de articulación?
- Gómez, M. V. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica de la disciplina contable. *Contabilidad Universidad de Antioquia*, 45, 113-132.
- Goxens Duch, A. (1984). *La Contabilidad, aquí, entre 1801 y 1950*. (D. A. Contabilidad, Décimo aniversario del Plan General de Contabilidad, Ed.) Madrid: Instituto de Planificación Contable, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Goxens, D. A. (1970). *Enciclopedia de Contabilidad y Administración de Empresas*. Ed. Giner. Cinco Tomos, 32.
- González Cortés, L.D. (2019). Leadership for Achieving Sustainable Development: Social and Environmental Concerns. In: Strielkowski W. (eds.) *Sustainable Leadership for Entrepreneurs and Academics. Springer Proceedings in Business and Economics. Springer, Cham*. https://doi.org/10.1007/978-3-030-15495-0_41
- Hendriksen, E. (1974). *Teoría de la contabilidad*. Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana.
- Hopwood, A. (1992). Accounting calculation and the shifting sphere of the economic. *European Accounting Review*, 1(1), 125-143.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (enero de 1974). *Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera*. México.
- Cotrugli, B. (1475). *Il libro dell'arte di mercatura*. Ugo Tucci.
- Larrinaga, G. C. (1999). Perspectivas alternas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de contabilidad*, enero-junio, Vol. 2, No. 3.

- Léautey, E., y Guilbault, A. (1889). *La Science des comptes mise à la portée de tous. Traité... de comptabilité domestique commerciale et industrielle, financière et agricole*. Librairie comptable et administrative, 259.
- Lopes de Sa, A. (s.f.) *Recursos naturais e empresa*. Lisboa.
- Lopes de Sa, A. (1992). *Teoría general del conocimiento contable*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Machado, R., y Vilorio, O. (2017). Los caminos de la teoría contable: de las descripciones a la construcción de pensamiento. En: *Caminos contables. Problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación*. Sello editorial Centro de Investigaciones y Consultorías, 268-311.
- Macías, H. (2016). Introducción a la investigación contable crítica (icc) en su contexto original. En: *Tercer Congreso global en Contabilidad y Finanzas – INTERGES. Contribuciones a la perspectiva crítica en Contabilidad, Finanzas y Gestión*. Universidad Nacional de Colombia, 23 - 25 de agosto, 28. Bogotá.
- Macías, H. A. (2013). Vínculos de la investigación contable interpretativa con la producción académica colombiana: avances y oportunidades. *Cuadernos de Contabilidad*, julio-diciembre, 2013, 14 N. 35, 72-699.
- Macintosh, N. B.; Shearer, T., y Thornton, D. B. (2000). Accounting as simulacrum and hyperreality: perspectives on income and capital. *Accounting organizations and society*, 25.
- Mallo, R. C. (1991). *Contabilidad Analítica: costos, rendimientos y resultados, 4*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Mattessich, Richard (1995). *Conditional - Normative Accounting Methodology: Incorporating Value Judgments and Means End Relation of an Applied Science*. *Accounting, Organizations and Society*, 20(4), 259-284.
- Mattessich, R. (julio de 1972). *Methodological Preconditions and Problems of a General Theory of Accounting*. American Accounting Association, 47, 469-487.
- Mejía, S. E.; Mora, G., y Montes, C. A. (2013). *Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento*. Libros de Contabilidad, 159-187.
- Mejía Soto, E.; Montilla Galvis, O.; Montes Salazar, C. A., y Mora Roa, G. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos. *Revista Libre Empresa*, 2, 95-120.
- Montesinos, J. V. (1978). *Formación Histórica, Corrientes Doctrinales y Programa de Investigación de la Contabilidad, Técnica contable*, 30(356), 285-294.
- Moonitz, M. (1961). *The basic postulates of accounting* (No. 1). American Institute of CPAs.
- Mueller, G. G.; Gernon, H., y Meek, G. K. (1999). *Contabilidad una perspectiva internacional*. McGraw-Hill.
- Muñoz Merchant, Á. (2003). *Fundamentos de contabilidad*. Centro de estudios Ramón Areces. Madrid.
- Neimark, M. (1990). *The king is dead long live the king! Critical perspectives on accounting*, 1(1), 103-114.
- Paccioli, F. L. (1494). *Tractatus Particulares de Computis et Scripturis. Summa de Geometría. Proportioni et Proporcionalitá*.
- Panton, W. A. (1922). *Accounting Theory*. The Ronald Press Company, 1922. Accounting Studies Press Ltd. - reeditado.
- Quintanilla, M. Á. (2005). *Tecnología: un enfoque filosófico y otros ensayos de filosofía de la tecnología*. Fondo de Cultura Económica.
- Ryan, B.; Scapens, R., y Theobald, M. (2004). *Metodología de la investigación en Finanzas y Contabilidad*. Ediciones Deusto, 319.

- Staubus, G. J. (1986). The Market Simulation Theory of Accounting Measurement. *Accounting and bussines research*, 16(62), 117 - 132.
- Sterling, R. R. (1970). *Theory and Measurement of Enterprise Income*. Lawrence: University Press of Kansas.
- Suárez Pineda, J. A. (enero-marzo de 2001). Cosmovisión social de la contabilidad como disciplina científica. *Revista Legis del Contador*, 5, 135-194.
- Suárez, J. A. (2011). *Benedetto Cotrugli Raugio. Padre de la gestión Moderna*. Anthos Contable.
- Sunder, S. (2002). Decition making and control: an Accounting Duality. *CMU Accounting mini conference*. Carnegie I Mellon University.
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. Editorial Limusa.
- Tangencial, T. (2002). Manifiesto por la vida por una ética para la sustentabilidad. *Ambiente y Sociedad*, 10, 1-14.
- Tua, P. J. (1992). *La investigación en contabilidad. Una visión personal*. Bogotá.
- Tua, P. J. (1995). *Lectura de teoría e investigación contable: la evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones*. Medellín: División Editorial del Centro Interamericano Jurídico Financiero, CIJUF.
- Tua, P. J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y auditoría*, 20.
- Vela Pastor, M., y Montesinos Julve, V. (2000). *Manual de contabilidad*. Barcelona, Ariel.
- Villarreal, J. L., y Córdoba Martínez, J. X. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Revista Tendencias*, XVIII(2). <https://doi.org/10.22267/rtend.171802.81>, 139-151.
- Vlaemminck, J.-H. (1961). *Historia y doctrinas de contabilidad*. Editorial EJES.
- Zaá. (2000). Contabilidad Ciencia u Oficio. *Conferencia en el marco del curso Propedéutico Contable del Postgrado en Ciencias Contables ULA*, 3. Mérida: Documento mimeografiado.