



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA EPISTEMOLOGÍA CONTABLE Y SU APOORTE CIENTÍFICO EN EL  
ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD.

MALLA AGUILAR JESSICA SOFIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA EPISTEMOLOGÍA CONTABLE Y SU APOORTE CIENTÍFICO EN  
EL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD.

MALLA AGUILAR JESSICA SOFIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA EPISTEMOLOGÍA CONTABLE Y SU APORTE CIENTÍFICO EN EL ESTUDIO DE  
LA CONTABILIDAD.

MALLA AGUILAR JESSICA SOFIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

JARAMILLO PAREDES MARCIA FABIOLA

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA  
28 de febrero de 2023

# Caso práctico complejo

# Jessica Malla

*por Jessica Malla*

---

**Fecha de entrega:** 20-feb-2023 02:13p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2018987082

**Nombre del archivo:** CASO\_PRACTICO\_MALLA\_JESSICA.docx (30.34K)

**Total de palabras:** 3586

**Total de caracteres:** 20441

## **CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL**

La que suscribe, JESSICA SOFIA MALLA AGUILAR, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado LA EPISTEMOLOGIA CONTABLE Y SU APOORTE CIENTIFICO EN EL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

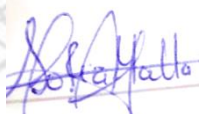
La autora declara que el contenido que se publicara es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y / o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 28 de Febrero de 2023



JESSICA SOFIA MALLA AGUILAR  
0707378618

## RESUMEN

Este trabajo de investigación está enfocado en una revisión teórica de la epistemología contable y su aporte al estudio de la contabilidad, relacionada con la investigación científica contable dirigido al análisis reflexivo de algunas de las corrientes epistemológicas que son parte indispensable del constructo científico de la creación y análisis de nuevos conocimientos. Dando a conocer los fundamentos axiológicos, ontológicos, gnoseológicos, positivismo contable; los cuales estructuran el saber contable, y la cimentación exploratoria-tecnológica de la contabilidad, que da por resultado una representación de eficacia económica y social; desarrollando así un mayor apego a hondar en el océano de la ciencia, de manera crítica, analítica e interpretativa del pensamiento contable. Por ende la naturaleza epistemológica concluye en la veracidad de la contabilidad como una ciencia social, acompañada de otras ciencias que son de gran importancia para la formación profesional en la cual nace una conexión científica en la que el profesional contable aplique sus conocimientos mediante el fortalecimiento de las teorías e indagaciones de alto contraste gnoseológico, promoviendo así su espíritu investigador que genere un aporte a la sociedad para analizar con eficacia los problemas que se presentan en el mundo empresarial. En tal línea investigativa hacer énfasis en el control y la responsabilidad social, que demanda una acción ética de los profesionales en el libre ejercicio de la contaduría, respecto a la toma de decisiones de la gerencia en el ámbito financiero con orden y pertinencia, para mantener a flote la prosperidad financiera de las empresas y la sociedad.

**Palabras clave:** Contabilidad, epistemología, epistemología contable, investigación científica, teoría, sociedad.

## **ABSTRACT**

This research work is focused on a theoretical review of accounting epistemology and its contribution to the study of accounting, related to accounting scientific research aimed at the reflective analysis of some of the epistemological currents that are an indispensable part of the scientific construct of creation and analysis of new knowledge. Making known the axiological, ontological, epistemological foundations, accounting positivism; which structure accounting knowledge, and the exploratory-technological foundation of accounting, which results in a representation of economic and social efficiency; thus, developing a greater attachment to delve into the ocean of science, critically, analytically, and interpretatively of accounting thought. Therefore, the epistemological nature concludes in the veracity of accounting as a social science, accompanied by other sciences that are of great importance for professional training in which a scientific connection is born in which the accounting professional applies his knowledge by strengthening theories and investigations of high epistemological contrast, thus promoting their investigative spirit that generates a contribution to society to effectively analyze the problems that arise in the business world. In this research line, emphasize control and social responsibility, which demands an ethical action of professionals in the free exercise of accounting, regarding management decision-making in the financial field with order and relevance, to maintain afloat the financial prosperity of companies and society.

**Keywords:** Accounting, epistemology, accounting epistemology, scientific research, theory, society.

## ÍNDICE

RESUMEN .....	I
ABSTRACT.....	II
Índice .....	III
INTRODUCCIÓN .....	1
DESARROLLO .....	2
Epistemología.....	2
Epistemología contable .....	3
Importancia de la epistemología contable.....	3
Investigación científica contable.....	4
Positivismo contable .....	4
Gnoseología contable .....	5
Axiología contable .....	5
Ontología contable .....	6
¿Que describe la epistemología contable como fundamento de la construcción científica de la contabilidad? .....	6
CONCLUSIÓN.....	10
BIBLIOGRAFÍA .....	11



## INTRODUCCIÓN

El conocimiento científico parte de diferentes posturas que expresan su origen y construcción del saber bajo el paradigma de investigación, del mismo parte el hilo conductor de estudio científico, que plantea su búsqueda con coherencia mediante la inspiración de conocer a profundidad con métodos de exploración que muestran los argumentos y fundamentos los cuales se convierten en una respuesta a las interrogantes de la construcción epistemológica de la ciencia.

En el ámbito social y académico es importante la epistemología de la ciencia; que, en el caso de la dinámica contable, conjuga tanto la teoría analítica como la práctica contable e interactúa con nuevos métodos de investigación en entornos complejos del estudio de la contabilidad, para ayudar a cómo interpretar y analizar casos importantes de la rama contable; logrando el avance de soluciones estructuradas (Viloria, 2001).

Por ello se debe fomentar la investigación científica como recurso importante de indagación de nuevos conocimientos, que se logran a partir de los aprendizajes individuales y grupales, a través de procesos y métodos investigativos, además de aplicar la epistemología como elemento fundamental del conocimiento científico.

La epistemología analiza la naturaleza de la ciencia, el análisis y la interpretación; en contraste con la estructura lógica y metodológica del área científica, por ende, ha contribuido en el mejoramiento de los contenidos académicos con eficiente análisis, deducción de cada una de las interrogantes para la resolución y evaluación de problemas, produciendo así una lluvia poderosa de conocimientos que derivado a ello induzca a la libertad de investigar bajo el pensamiento teórico filosófico y empírico de la ciencia (Torres & Lamenta, 2015).

En el mundo de los negocios los temas como la estrategia, liderazgo, ética y responsabilidad social son sin duda parte del campo profesional, las cuales influyen como disciplinas que aportan conocimiento para ejercer un trabajo, esta investigación se dirige a comprender cómo influye la epistemología contable en el campo profesional con una mirada crítica de sus bases y fundamentos científicos (Salas, 2020)

La epistemología como fuente de conocimiento científico propende de múltiples hallazgos de investigación contable que edifiquen su postura, para construir diversos apartados que aplica la contabilidad. Por ello esta investigación tiene como objetivo

general describir la epistemología contable como fuente de aporte científico a su estudio, para identificar el análisis científico del saber contable.

Este trabajo de investigación está direccionado bajo una metodología bibliográfica y reflexiva que se realizó recopilando información relevante en revistas de bases de datos de alto impacto, con la finalidad de absorber e interpretar posturas epistemológicas de los hallazgos de investigación relacionados al objeto de estudio. Mediante el análisis crítico de este estudio se brinda aporte a la construcción del conocimiento científico de la ciencia contable, en relación con la creación de conocimiento para compartirlo con las organizaciones, en el ámbito académico y profesional llevando a cabo la investigación científica a un mayor logro analítico y progresivo de la contabilidad.

Finalmente se determinó que la epistemología contable es fundamental para desarrollar el conocimiento contable, desde su aplicación social acompañada de corrientes científicas y filosóficas que son de gran impulso para construir el saber contable, fusionado con el crecimiento profesional ético e investigativo, importante para lograr eficacia y eficiencia en la resolución analítica de problemas, con mayor énfasis de aporte en conocimientos de esta ciencia en constante evolución.

## **DESARROLLO**

### **Epistemología**

La epistemología estudia el mundo de los hechos, se deriva de los infinitos conocimientos que buscan revelar el origen, naturaleza y limitaciones del conocimiento científico. Se conjugan a través de problemas filosóficos, que van en busca de la verdad y su explicación comprensiva de la realidad misma, evalúa un conjunto de procesos, así como también métodos para la búsqueda y construcción de conceptos que permitan llegar a una explicación científica del saber epistemológico relacionado con la cultura y la sociedad investigativa (Herrera Clavero, 2019).

El conocimiento científico está cada vez más en auge por investigadores y exploradores de diferentes áreas del saber, gracias a ello, hoy en día aumenta significativamente la curiosidad la cual es muy importante porque despierta el interés por conocer acerca de la epistemología, misma que tiene mucho que aportar y está presente desde tiempos remotos. En este sentido, ha ocasionado que la construcción del saber y el

enriquecimiento de la ciencia, se mantenga en constante evolución tecnológica y científica de la humanidad (Varona Domínguez, 2022).

La ciencia encierra innumerables hechos y leyes que son parte de un conjunto de conocimientos, los cuales se tornan infinitos, al fragmentarse unos con otros se crean vínculos que facilitan la búsqueda y nacimiento de nuevos conocimientos complementando la ciencia del saber. Esta referencia plantea que la búsqueda de la verdad de las cosas se constituye como punto de partida a través de la ciencia, desde sus principios y las causas que conducen a la misma (Monagas, 2005).

### **Epistemología contable**

Las bases epistemológicas contables surgen de la interrogante que denota la interpretación de la contabilidad como una ciencia o técnica, nace del estudio del conocimiento contable acuñado a los fundamentos de la concepción positivista de la ciencia, que buscan descubrir el enfoque ideal del análisis interpretativo a escalas de gnoseología y la epistemología del entorno en el que se transforma la realidad de las diferentes formas de saber y conocer el estudio profundo de la contabilidad (González, 2020).

La preparación epistemológica en las ciencias contables debe ser imprescindible para los estudiantes y profesionales contables, para obtener una visión panorámica sobre los diferentes problemas que están relacionados con la materia como los económicos, políticos, ideológicos los cuales están arraigados con lo social y en esto la contabilidad forma parte de cada uno de los ámbitos sociológico (Torres & Lam, 2012).

En la referencia de Torres y Lam (2012) también señalan que, para construir un nuevo conocimiento con estudios exhaustivos que den a conocer que la contabilidad es más que una técnica, pues permite contribuir más y a través de las profundas aguas de la investigación; porque en efecto es una ciencia que está por explotar su desarrollo científico el cual genere y aplique habilidades para dar solución a problemas de las empresas en la correcta toma de decisiones para su continua evolución empresarial.

### **Importancia de la epistemología contable**

Su importancia radica en el enfoque filosófico y epistemológico de la ciencia, que vive en relación con el interés público y al bien común. La contabilidad a lo largo del tiempo se ha puesto a disposición de aquellos campos interpretativos de lo contable, como cuestiones en torno al sistema capitalista, lo cual ha resultado en la deficiente

construcción epistemológica de la ciencias contables. Por ende, la contabilidad puede demostrar que tiende a ser crítica y analítica (Amézquita, 2021).

Una revisión del enfoque epistemológico contable es muy necesario para constatar las diferentes teorías, que se emplean actualmente en la rama contable, de acuerdo a un esquema mental amplio compuesto por diferentes corrientes epistemológicas, que conforman una dimensión extensa de posturas e información científica de la contabilidad (Irausquín & Caridad, 2012).

### **Investigación científica contable**

La investigación contable debe aportar nuevos conocimientos por medio de metodologías rigurosas, cuyos aportes sean relevantes para el crecimiento contable y su aplicación en el ámbito en que se encuentre. Estas construcciones científicas, deben sobresalir basándose en el enfoque social donde el debate tenga mayor profundidad y análisis crítico constructivo de las producciones académicas y profesionales de lo indagado acerca de esta disciplina contable, según los parámetros que implican mejoras en el saber contable y su constante desarrollo (Arias et al., 2021).

Es así que, la investigación científica contable debe abrirse hacia una nueva dimensión orientada en el área contable, en el que aporte nuevos conocimientos, de forma crítica demostrando profesionalismo, y búsqueda constructiva en el campo epistemológico contable. Para luego compartir y divulgar el continuo proceso de generación de renacientes teorías, hipótesis y argumentos sólidos a la comunidad en general (Casal & Viloría, 2002).

### **Positivismo contable**

El positivismo contable hace alusión al manejo de predicciones sobre el desempeño empresarial circunstancial, propenso a diferentes hechos que se susciten en el periodo contable y de esta manera determinar soluciones adecuadas, que permitan dar a las organizaciones un nivel más alto de eficacia y eficiencia empresarial (García Tamayo, 2021).

Es importante acotar que esta corriente de pensamiento ha influido en la investigación de las ciencias sociales y más aún en la contabilidad. Este se destaca por el uso de reglas que utiliza como parte de su metodología de investigación, como la del fenomenalismo en el que se separa el fenómeno y la esencia, en la rama contable esta postura se refiere al

desconocimiento de las relaciones sociales como la producción de riqueza-social, que denota deficiencia y explicación de datos de carácter financiero (Jiménez et al., 2014).

### **Gnoseología contable**

La gnoseología de la contabilidad es superior a las teorías positivas y normativas que maneja el saber contable, integrando la teoría con la práctica para una mayor connotación científica que se rige a lineamientos correctos para el bienestar social, conjuntamente con el mundo financiero, de acuerdo con su aplicación interpretativa, logrando fusionarse con múltiples fronteras del paradigma científico de la contabilidad (Suárez Pineda, 2017).

Una mirada crítica gnoseológica y epistemológica es fundamental en el saber cognitivo de la contabilidad. La cual muchas veces es dejada de lado, dirigiéndose a una visión técnica, antes que la reflexiva del argumento teórico, olvidando la importancia y necesidad de incrementar una visión constructiva y ética que encierra el deber contable al servicio socioeconómico, el cual se manifiesta expresando un riguroso criterio profesional relleno de conocimiento en constante exploración (García Jiménez, 2012).

### **Axiología contable**

La axiología y la contabilidad están conectadas por el hilo conductor que implica la responsabilidad económica, social y ambiental de las entidades. Con el propósito de unificar los valores tradicionales de la economía con aquellos considerados humanos y que son más significativos, logrando así analizar la conducta de las organizaciones y los seres humanos que son parte de una estructura organizacional (Di Russo & Hauque, 2021).

Lo valioso de la ciencia que viene a ser la axiología es parte de la ética normativa, conforma una serie de valores que son parte importante del desarrollo de la personalidad de los individuos, divisando de diferentes percepciones los juicios morales y decisiones. En el campo contable está estrictamente relacionado con la ética profesional del contador, su desempeño y formación de los valores que desarrolla como persona, para aplicarlos en cada situación logrando así grandes experiencias vividas, en las que se dan oportunidades, relaciones sociales, en las que el individuo persigue dejar huella dando lo mejor de sí (Agudelo González, 2018).

Partiendo desde la mirada ética que demanda el ámbito axiológico, no solo implica el cumplimiento de códigos de lo moral, sino más bien el construir un puente que una la

práctica contable con la experiencia axiológica, creando espacios de filosofía ética; aplicada en la vida profesional, reforzando el estudio ético y axiológico hacia el desarrollo contable en sociedad, compromiso y responsabilidad social empresarial (Curvelo Hassán, 2009).

### **Ontología contable**

La ontología contable tiene estrechos lazos con la realidad filosófica que aterriza en la realidad teórica del conocimiento contable, llevando a cabo su labor instruida en la metodología y métodos de investigación, que enriquecen la fundamentación epistemológica de la contabilidad. En el cual se transforma la respuesta sobre la naturaleza contable a través del constructivismo, y del juicio que determina que la contabilidad se comprende y se construye de acuerdo con las relaciones sociales en las que cada individuo conocedor la interpreta de distintas maneras llegando al mismo punto de solución (Franco Ruiz, 2014).

De acuerdo a Franco Ruiz (2014) la contabilidad está conformada por los principios de contabilidad generalmente aceptados los cuales logran edificar la teoría contable, llevando cada principio a su aplicación en la realidad social, de manera general y abstracta; que mantienen una dimensión tecnológica de la contabilidad y la cual la determina como una ciencia social, y su valor de interpretación en la área contable, reinventándose a escudriñar de todo lo que la compone para llevarla a la práctica y ejecución del saber contable.

En el enfoque disciplinar ontológico de la contabilidad en caso de la gestión, está trasciende hacia la contabilidad normativa en búsqueda de soluciones específicas del manejo contable, que se orienta científicamente del saber de la contabilidad positiva, enfocado en un paradigma, cuyo fin es lograr una explicación del hecho contable relacionado con los recursos, financiación e inversión que son claves para plantear con eficiencia la toma de decisiones y procesos efectivos de la gerencia (Pérez-Grau, 2019).

### **¿Que describe la epistemología contable como fundamento de la construcción científica de la contabilidad?**

La cultura científica es extensa y diversa está relacionada con varios significados, creencias, percepciones que se dan y concepciones de un nuevo saber, mediante experiencias que transportan los sentidos, inclusive con ellos se experimenta emociones

y descubrimientos, formando teorías de los métodos y prácticas de la construcción científica de la ciencia en los diferentes ámbitos ya sean históricos, políticos, sociales y económicos. Todos estos arraigados de metodologías, teología, ética y estética acorde a su aplicación científica y pensamiento lógico (Arias & Navarro, 2017).

En el campo investigativo contable es necesario realizar un cambio de las metodologías aplicadas, enfocadas principalmente en el ámbito investigativo que permita a toda la comunidad académica que, desde los alumnos, se interesen por conocer fundamentos y axiomas de la profesión contable antes de mirar hacia la práctica, promoviendo el avance de la contabilidad como ciencia, dejando de lado el enfoque práctico, mecánico de ejercicios contables y escasa teoría contable. La construcción científica de la contabilidad no se ve estructurada por lo que no se fomenta con el avance científico de la misma, sino con investigaciones que ayuden a desarrollar habilidades y competencias laborales agregando valor a la formación profesional (Baron & Ariza, 2020).

La epistemología contable en aras de la construcción científica ilustra que la contabilidad es una ciencia social, la cual permite el uso de las metodologías de investigación, pues está inmersa en todas las ciencias, convirtiéndose en una virtud dialéctica generadora de ideas. Es menester señalar, que la contabilidad se nutre de otras disciplinas económicas y sociológicas como la administración, psicología, tecnología, matemáticas, finanzas y muchas más, y en cada una de ellas inciden las estructuras contables para su ejecución.

Además, la constante búsqueda de aspectos no racionales está conectada con el estudio de la mente humana, y cómo aprecia el mundo desde la perspectiva epistemológica natural. En este sentido, la contabilidad se expande hacia una mirada crítica con el fin de regularizar comportamientos, así como también propender al control y construcción de la realidad en la que, coexisten agentes, organizaciones y comunidades; es decir en términos empíricos se cierran o abren nuevas empresas u organizaciones, se contratan o despiden a empleados que forman parte del equipo de trabajo esto enfocado en la racionalidad, que promueve el aprendizaje constante de las organizaciones con eficiencia y adaptación social (Llanos & Posada, 2022).

El saber teórico contable nace a partir del constante desarrollo de las corrientes epistemológicas acompañadas de prácticas empíricas importantes para el uso de instrumentos y técnicas, que son parte del proceso contable; las cuales brindan un correcto control de la producción de la riqueza.

Por otro lado, existe la idea de que la contabilidad es una disciplina de conocimiento, también como un mecanismo de registros de conteo y valoración, y muchos la perciben como una práctica alejada de ser parte de descubrimientos y debates científicos. Pero aun así la contabilidad se relaciona con la taxonomía de las ciencias propuesta por el filósofo y sociólogo Habermas en la que surge un vínculo con el conocimiento-interés, que busca conectar con interesantes propuestas del saber científico contable (Sarmiento, 2020).

La epistemología de la ciencia sin duda encierra innumerables corrientes del pensamiento filosófico, que dan como resultado un extenso camino hacia el análisis del descubrimiento, el cual se evidencia en cada paso de la investigación científica y la transformación social, tecnológica en las diferentes estructuras sociales, reinventándose de esta forma el ambiente cambiante del saber científico (Mejía-Soto & Sánchez-Cabrera, 2020).

Por ende, la investigación científica es el centro histórico y eje articulador en el campo de ciencias empresariales, ya que surge de ella la producción de conocimientos científicos, correctamente argumentados desde el método científico, acompañado de la episteme que conduce a la reflexión crítica y analítica en conjunto con el saber científico y conocedor, aplicando sus estrategias que proyectan su importancia en el avance tecnológico constante y práctica administrativa (Díaz & Baez, 2022).

Es así como, la epistemología contable se enfrenta a diferentes posturas de la ciencia y la filosofía en términos de construcción científica que no han sido correctos, ya que está rodeada de conceptos propuestos que sacan a relucir la deficiente conexión filosófica para recrear y sobresalir con investigaciones y contenido nuevo que despierte la integración de nuevas mentes a el descubrimiento epistemológico de la ciencia (García Duque, 2009).

Por su parte Torres y Lam (2012) refieren que, la epistemología contable también forma parte de la formación competitiva del contador público, dado que está presente en su proceso académico, su currículum, en los instrumentos y enseñanzas que van de la mano con el aprendizaje para llegar a una evaluación de conocimientos; todos estos procesos son parte de las aristas que forman profesionales capacitados y comprometidos con su profesión para ejercerla con pasión y empeño.

Lo anterior deja entrever que, los conocimientos contables que permanecen sólidos son aquellos que están arraigados a una visión epistemológica, además conlleva al desarrollo eficiente para la resolución de problemas en las empresas, más aún cuando actúan en



torno a la globalización, la economía y los contadores se corresponden como parte de la responsabilidad social y empresarial (Torres & Lam, 2012).

La contabilidad como saber estratégico ha estado conectado con las estructuras de poder, donde se evidencia una distribución de riqueza nula. Es así que, en esta nueva era, la visión contable se enfoca en el compromiso social que involucra diversos sectores solidarios y responsables con el progreso socioeconómico y ambiental, derivado de la ciencia, que enaltece la revolución contable la cual surge para descubrir una visión económica adecuada a la protección y cuidado conservador de la riqueza social (Mejía Soto, 2013).

Por ello las limitantes del campo epistemológico en contabilidad deben desaparecer y convertirse en eje principal de la investigación profesional del contador, para potenciar más habilidades críticas que realzan la parte mecanicista; en los procesos, reglamentos y normas que demanda la actividad contable. De esta manera es frecuente la aplicación del paradigma científico, de la epistemología contable con la práctica contable, ya que es fundamental entender y analizar la parte teórica para aplicar eficazmente la técnica diaria de la ciencia contable (Mantilla-Falcón et al., 2022).

En ese contexto el desarrollo contable exige el verdadero fortalecimiento estratégico del pensamiento contable financiero que promulgue la generación de conocimiento potenciando la disciplina contable-financiera, administrativa y económica, que gire en torno al concepto interdisciplinario del saber epistemológico transdisciplinario, construido para una sólida visión que manifiesta la teoría general de la contabilidad como ciencia que integra a la sociedad en general (Ortiz Bojacá, 2013).

Gracias a todo lo anterior es importante agregar que la constante búsqueda del saber, viene haciendo historia, con la construcción conocimiento aportado por aquellas personas que han sentido la necesidad de explorar y encontrar una explicación e interpretación de diferentes hechos y teorías, por consiguiente se ha comprendido mediante la constancia y esfuerzos realizados múltiples respuestas y pensamientos, de grandes pensadores que ayudan a observar e interpretar el mundo de diferentes maneras (Casal & Vilorio, 2007).

## CONCLUSIÓN

La epistemología contable es una puerta de entrada hacia nuevos conocimientos científicos; muchas veces es catalogada como una técnica, pero las bases teóricas y la exploración promueven a la contabilidad como una ciencia social, lo cual marca un precedente en diferentes campos de aplicación en la sociedad y esto implica el manejo por ejemplo de las entidades financieras de cómo se acoplan en brindar servicios a la sociedad, fusionado desde el punto de vista ético que debe prevalecer en las entidades.

La epistemología contable demuestra su importancia a través de los descubrimientos que de acuerdo a la fundamentación teórica que dirige a la contabilidad como ciencia social, en la que se contribuya a identificar problemas y la búsqueda soluciones eficaces en diferentes áreas del ámbito financiero, donde se refleje la transformación de la nueva era contable, que involucra la acción humana e investigativa de forma responsable, para seguir en el curso de contribuir a nuevas teorías científicas contables.

Esto va más allá de una mirada crítica hacia los datos y cifras de un hecho contable, ya que el profesional de esta rama, debe estar empapado de nuevos conocimientos y actualizaciones conjuntamente con la investigación científica que aporte a su desarrollo en el campo laboral, y producir información relevante que ayude a los futuros contadores, que los inspire a lograr no solamente un balance cuadrado, sino que mediante la interpretación y el análisis se alcance cada vez más el saber científico contable, para que se complemente con otras ciencias económicas y sociales, para fomentar la cultura contable que aborde criterio y dinamismo.

Porque hoy en día el contador no solamente es un contador, es también un investigador, un analista, un sociólogo, un informático que promueve la búsqueda constante del saber epistemológico, para trascender en la creación de nuevos postulados y teorías que fundamentan su desarrollo y evolución científica, acompañada de las corrientes ontológica, axiológica y positivista contable, los cuales son eslabones importantes para construir un saber epistemológico con cimientos que marquen la diferencia en la actividad investigativa de la contabilidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Agudelo González, S. (2018, enero-junio). Ética y axiología del profesional contable: Una mirada humanista. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 6, 93-104.  
<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/517>
- Amézquita, C. (2021). El interés emancipador de la ciencia contable. Un recorrido epistemológico. *Revista Científica Arbitrada de la Fundación MenteClara*, 6.  
<https://doi.org/10.32351/rca.v6.230>
- Arias, M., & Navarro, M. (2017). Epistemología, Ciencia y Educación Científica: premisas, cuestionamientos y reflexiones para pensar la cultura científica. *Revista Electrónica "Actualidades Investigativas en Educación"*, 17(3), 1-20.  
<http://dx.doi.org/10.15517/aie.v17i3.29878>
- Arias, W., Maldonado, C., & Arciniegas, O. (2021). Tendencias epistemológicas de las ciencias contables en titulaciones de pregrado de las universidades ecuatorianas. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202021000300354](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000300354)
- Barón, C., & Ariza, E. (2020, Dic 03). Orientación epistemológico-contable en la Fundación Universitaria del Área Andina. *Revista Espacios*, 41(46), 118-133. 10.48082/espacios-a20v41n46p10
- Casal, R., & Vilorio, N. (2007). La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 19-28.  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701503>
- Casal, R. A., & Vilorio, N. (2002). La Corriente Positivista y su Influencia en la Ciencia Contable. *Actualidad Contable Faces*, 5(5), 7-22.  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700505>
- Curvelo Hassán, J. (2009). ÉTICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL DEL CONTADOR: PERSPECTIVAS Y TENDENCIAS FRENTE A LAS IFRS. *Revista CAPIC REVIEW*, 7, 83-94. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3736704.pdf>

- Díaz, M. L., & Baez, E. (2022). Comprendiendo la Realidad Gnoseológica de las Ciencias Administrativas y Gerenciales. *Revista Científica CIENCIAEDUC*, 8(1), 1-9.  
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/480/4802861023/html/>
- Di Russo, L., & Hauque, S. (2021, Jun 21). LA AXIOLOGÍA COMO GUÍA PARA UNA DEFINICIÓN DEL OBJETO DE LA DISCIPLINA CONTABLE EN EL SIGLO XX. *Revista Proyecciones*, (15), 17-32. <https://doi.org/10.24215/26185474e014>
- Franco Ruiz, R. A. (2014). Fundamentos ontológicos para la construcción del concepto de contametría. *Revista Científica General José María Córdova*, 12(13), 165-190. Scielo.  
<https://doi.org/10.21830/19006586.159>
- García Duque, C. E. (2009). ¿Qué significa hacer “pensamiento contable”? Elementos para la comprensión de algunos problemas teóricos involucrados en tal actividad. *Lúmina*, 10, 98-114. <https://doi.org/10.30554/lumina.10.1205.2009>
- García Jiménez, M. (2012). Lenguaje pedagógico, filosofía e investigación: Relación con la construcción de pensamiento y cultura académica en contabilidad. *Lúmina*, 13(13), 152–167. <https://doi.org/10.30554/lumina.13.682.2012>
- García Tamayo, H. (2021, 10 10). El positivismo contable: una explicación sucinta de esta corriente epistemológica. *REVISTA ERUDITUS*, 2(3), 96-107.  
<https://doi.org/10.35290/re.v2n3.2021.412>
- González, L. (2020). La ciencia contable: su epistemología y aportes a la solución de problemas emergentes en contribución al desarrollo sostenible. *Revista Criterio Libre*, 18(33), 155–174. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n33.7536>
- Herrera Clavero, F. (2019). *Epistemología y metodología de la ciencia: la investigación científica*. Editorial Universidad de Granada.  
<https://editorial.ugr.es/media/ugr/files/sample-132109.pdf>
- Jiménez, R., Gracia, E., & Franco, R. (2014). Trascendencia de la dimensión positivista a la interpretativa en la investigación contable. *Lúmina*, 15, 34-55.  
<https://doi.org/10.30554/lumina.15.1078.2014>

- Llanos, A. L., & Posada, O. (2022, junio 30). Investigación contable: escenarios ontológicos y epistemológicos para su potencialización. *Cuadernos de Contabilidad*, 23.  
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.icso>
- Mejía Soto, E. (2013). Bio-contabilidad: ética, ciencia y tecnología para la sostenibilidad. *Libre Empresa*, 10(2), 13–33.  
<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/2994>
- Mejía-Soto, E., & Sánchez-Cabrera, S. (2020). Epistemología contable: una aproximación a la influencia de la corriente tradicional. *Revista Libre Empresa*, 17(2), 43-57.  
<https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2020v17n2.8005>
- Monagas, D. (2005). El conocimiento contable. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 45-51.  
Redalyc. Retrieved 01 10, 2023, from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701106>
- Ortiz Bojacá, J. (2013). ¿ES NECESARIA Y POSIBLE UNA TEORÍA GENERAL PARA ESTRUCTURAR LA CIENCIA CONTABLE? *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 21(2), 115-141.  
<https://www.redalyc.org/pdf/909/90930501008.pdf>
- Pérez-Grau, S. L. (2019, Junio 30). Perspectiva tecnológica de la práctica contable. Ontología y episteme de la contabilidad de gestión. *Entramado*, 15(2), 120-128.  
<http://dx.doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.2.5649>
- Salas, D. (2020). *MANUAL DE EPISTEMOLOGÍA PARA LA INVESTIGACIÓN EN NEGOCIOS* (@CENTRUM PUCP, Centro de Negocios de la Pontificia Universidad Católica del Perú ed., Vol. 1). Rocío Vega.  
<https://cdncentrum.pucp.education/centrum/uploads/2020/10/30161105/libro-epistemologia.pdf>
- Sarmiento, H. J. (2020). Rasgos de identidad. Tres perspectivas epistemológicas de la contabilidad social y ambiental. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 99-123.  
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202002.006>
- Suárez Pineda, J. A. (2017). La naturaleza del pensamiento contable. *Criterio Libre*, 15(27), 43-66. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2017v15n27.1713>

- Torres, C., & Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Sotavento M.B.A*, (19), 32-50. Uexternado.  
<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339>
- Torres, K., & Lamenta, P. (2015). LA EPISTEMOLOGÍA Y LA INVESTIGACIÓN DENTRO DE LOS SISTEMAS COMPLEJOS ORGANIZACIONALES ACTUALES. *Orbis. Revista Científica Ciencias Humanas*, 11(32), 59-75.  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=70945572005>.
- Varona Domínguez, F. (2022, Sep 10). Epistemología de la educación superior: una aproximación previsor. *Revista Cubana de Educación Superior*, 41(1). Scielo. Retrieved 01 07, 2023, from [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0257-43142022000400019&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0257-43142022000400019&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Viloria, N. (2001, enero-junio,). Epistemometodología de la Ciencia Contable. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 63-71. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700406>.