

**Teoría y epistemología de la Contabilidad**

Marco Conceptual e investigación en Contabilidad

**La epistemología contable de nuestro tiempo como impulsor del Programa  
Bianual de Investigación Científica**

**CHOCANO FIGUEROA, YÓNEL**

**La epistemología contable de nuestro tiempo  
como impulsor del Programa Bianual de  
Investigación Científica**

**Accounting epistemology of our time as a driver of Biannual  
Scientific Research Program**

**CHOCANO FIGUEROA, YÓNEL**

✓ **RESUMEN**

Este estudio tiene un diseño hermenéutico, en vista que la interpretación ha sido una herramienta importante para el análisis de los datos, a la que se suma la glosa creativa empleada, dada la tipología hermenéutica por antonomasia, del presente trabajo de investigación, que ha tenido como base teórica a la obra: "Epistemología", de Mario Bunge (1982:13-27) <sup>1</sup> La investigación realizada tuvo como objetivo principal, establecer la epistemología contable de nuestro tiempo como impulsor del Programa Bianual de Investigación Científica de los Congresos Nacionales de Contadores Públicos del Perú, para lo cual se utilizó la investigación cualitativa, no experimental, bibliográfica y de nivel descriptivo, habiendo empleado para el desarrollo del mismo los métodos analítico e inductivo, que condujeron al siguiente resultado: La epistemología contable de nuestro tiempo es el impulsor del Programa Bianual de Investigación Científica de la Profesión de Contador Público, el mismo que comprenderá las líneas de investigación prioritarias y serán elaborados y evaluados cada dos años, en los Congresos Nacionales.

**Palabras clave: epistemología contable, investigación científica, líneas de investigación, diseño hermenéutico**

---

<sup>1</sup> M. Bunge (1982: 13-27) Epistemología, La Habana: Editorial de Ciencias Sociales

✓ **ABSTRACT**

This study is a hermeneutical design, given that the interpretation has been an important tool for analyzing the data, which the creative glosses used adds, given the hermeneutic typology par excellence of this research, which has been as the theoretical basis of "epistemology" Mario Bunge (1982: 13-27) the research main objective was to establish the accounting epistemology of our time as a driver of Biannual Scientific research Program of the National Congress of Chartered Accountants of Peru, for which qualitative research was used, not experimental, bibliographical and descriptive level, having used for its development the analytical and inductive methods, which led to the following result: the accounting epistemology of our time is the driving force behind the Biannual Program Scientific research of the Profession of Public Accountant, the same that comprise the research priorities and will be developed and evaluated every two years in the National Congress.

Keywords: epistemology accounting, scientific research, lines of investigation, hermeneutical design

✓ **INTRODUCCIÓN**

El problema quedó definido así: ¿Cuál es la forma de establecer la epistemología contable de nuestro tiempo como impulsor del Programa Bianual de Investigación Científica de los Congresos Nacionales de Contadores Públicos del Perú? Y, formulamos los objetivos: a) Definir la epistemología contable contemporánea; b) Impulsar el Programa Bianual de Investigación Contable; y c) Determinar las líneas de investigación de la contabilidad, para los Congresos Nacionales. Asumimos esta hipótesis: Si, interpretamos los mensajes epistemológicos de los eventos y libros de texto, de los contadores públicos, entonces, tendremos elementos para elaborar el Programa Bianual de Investigación Contable. Este trabajo es importante porque contribuirá a la preparación y evaluación sistemática de las líneas de investigación de la contabilidad, en el Perú.

Hemos enfatizado en la necesidad de realizar investigación científica, guiadas -siempre- por líneas de investigación, previamente determinadas en los eventos que efectúa la profesión contable, cada dos años. De ello, resultan vitales dos aspectos: la necesidad de tener un Programa Bianual de Investigación y la de reconocer que el impulsor del mismo es la epistemología contable, a la cual tratamos de reivindicar, por dicha condición especial que posee la misma.

A fin de ilustrarnos, hemos acudido, a uno de los epistemólogos más importantes de mitad del Siglo XX y del presente Siglo XXI, Mario Bunge, quien nos dijo que "La epistemología, o filosofía de la ciencia, es la rama de la filosofía que estudia la investigación y su producto, el conocimiento científico" <sup>2</sup>. El mismo, que, luego hace, una afirmación contundente: "Una filosofía de la ciencia no merece el apoyo de la sociedad si no constituye un enriquecimiento de la filosofía ni le es útil a la ciencia" <sup>3</sup>; con ello, propiamente nos traza el camino a seguir en la investigación científica, que nosotros esperamos transitar, para proporcionar a la contabilidad una definición apropiada, un campo de estudio bien delimitado y con mayor aproximación a la ciencia.

---

<sup>2</sup> M. Bunge (1982: 13) Epistemología, La Habana: Editorial de Ciencias Sociales

<sup>3</sup> M. Bunge (1982: 21) Epistemología, La Habana: Editorial de Ciencias Sociales

Del mismo modo, se ha tomado, las enseñanzas de Gastón Bachelard, que muy cerca de la materia investigada, nos dice: “Si trazamos un cuadro general de la filosofía contemporánea, nos sorprenderá el poco espacio que ocupa en él la filosofía de las ciencias. De un modo más general las filosofías del conocimiento parecen estar hoy en día en desgracia. Los esfuerzos del saber parecen impregnados de utilitarismo, los conceptos científicos, tan acordes, están considerados como simples valores de utilidad. El hombre de ciencia, de pensamiento tan tenaz y ardiente, de pensamiento tan vivo, está considerado como un hombre abstracto. Cada vez se desacreditan más todos los valores del hombre estudioso, del hombre laborioso. La ciencia sólo es una pequeña aventura, una aventura en los mundos quiméricos de la teoría, en los laberintos tenebrosos de experiencias ficticias. Por una paradoja increíble, según las críticas de la actividad científica, el estudio de la naturaleza apartaría a los científicos de los valores naturales, la organización racional de las ideas perjudicaría la adquisición de nuevas ideas”<sup>4</sup>; que ciertamente, vislumbra el escenario del mundo científico, en general, a lo que esperamos no llegar jamás, para ello se requiere un trabajo arduo de los epistemólogos y científicos peruanos.

Creemos que la contribución sustancial fue: Avizorar que la epistemología contable, es el principal elemento que dinamiza el Programa Bianual de Investigación Científica, confeccionado sobre la base de los planteamientos, de Mario Bunge, y por ende, representa su resultado más trascendente; sin embargo, sobre este aspecto hay mucho que trabajar en el futuro.

#### ✓ **METODOLOGÍA**

Para realizar el presente estudio, se utilizó la investigación cualitativa, no experimental, bibliográfica y de nivel descriptivo, habiendo empleado para el desarrollo del mismo los métodos analítico e inductivo; habiéndose usado principalmente, el diseño hermenéutico, en vista que la interpretación ha sido la herramienta más importante para el análisis de los datos, a la que se suma la glosa creativa desarrollada, de acuerdo a lo que exigen las circunstancias.

#### ✓ **RESULTADOS**

La epistemología contable, se ha constituido en el motor, que impulsará, los Programas Bianuales de Investigación, debido a los planteamientos esbozados por Mario Bunge, en su obra “Epistemología”, que permitió sistematizar el quehacer científico de los profesionales de la contabilidad, a la que adicionamos las ideas de Chinoy (1970: 17-23)<sup>5</sup> “Los conceptos científicos se diferencian de los de razonamiento común por la mayor precisión con la que por lo general, están definidos, por el creciente grado de abstracción,

---

<sup>4</sup>G. Bachelard (1989: 19) Epistemología, Barcelona: Editorial Anagrama

<sup>5</sup> E. Chinoy (1970: 17-23) Introducción a la Sociología, Buenos Aires: PAIDOS

esto es generalización, a la que tienden, y por su desarrollo y uso sistemáticos. Todo pensamiento avanza mediante la notación de ciertos rasgos distintivos en las cosas, su simbolización por medios apropiados, y el razonamiento a partir de dichos rasgos abstraídos, por medio de los símbolos. De esta manera nuestro conocimiento de las cosas implica una abstracción de las propiedades infinitamente complejas y acaso únicas que poseen las situaciones. El uso de abstracciones hace posible obtener generalizaciones aplicables a un amplio margen de observaciones. Los conceptos no son generalmente verdaderos o falsos en el mismo sentido en que lo son los juicios de valor o las proposiciones. Los conceptos pueden ser analizados en forma más o menos adecuada y precisa, y son más o menos útiles para fijar nuestra atención sobre aspectos importantes y significativos de la realidad, pero no son acertados o errados. Nuestra tarea aquí es presentar y analizar los conceptos que han surgido como los más útiles y significativos". Las mismas que sirvieron, para arribar a los resultados y conclusiones explicados inicialmente.

#### ✓ **DISCUSIÓN**

Siendo la epistemología contable, el factor que impulsará el Programa Bianual de Investigación de los Contadores Públicos, del Perú; podemos indicar las implicaciones de orden teórico, es el reconocimiento a la epistemología de la contabilidad en dicho rol preponderante, ligado al desarrollo de líneas de investigación profesionales y en el orden práctico, es la costumbre -de hoy, en adelante- de diseñar el Programa Bianual, para los dos próximos años siguientes; todo esto se encuentra directamente relacionado con el objetivo principal, de este trabajo de investigación.

#### ✓ **CONCLUSIONES**

Después de la abstracción de datos, respecto a la interrogante principal, hemos seguido sosteniendo que la epistemología contable, será el fundamento de nuestro Plan Bianual de Investigación, para los Contadores Públicos del Perú; contrastándolo con la teoría de la contabilidad, que surge de los Trabajos Individuales XVI Congreso Nacional (1998: 22)<sup>6</sup>, "...nos ubicamos en el sistema de Kédrov y Spirkin y nos preguntamos *¿Cuáles de los puntos de esta cadena de ciencias debemos romper para situar el domicilio legal de la ciencia contable? ¿La contabilidad se encuentra acaso en el rubro de las ciencias filosóficas? No. El objeto de estudio de la filosofía es la totalidad de lo existente. Trata sobre los problemas y las leyes más generales, especialmente las que se refieren a la relación entre el pensamiento y el ser, entre la conciencia y la materia, y los resultados de la relación entre la teoría y la práctica del saber científico. La contabilidad, en cambio, se ocupa del control económico y financiero del capital empresarial micro y macro cósmico. Lo único que lo aproxima a la filosofía es su tránsito como objeto de estudio de la*

---

<sup>6</sup> Trabajos Individuales XVI Congreso Nacional (1998: 22) Lima: Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú y su Junta de Decanos

*Filocontalogía. A pesar de eso, no hay razón para el rompimiento de la cadena en ese sector fundamental del conocimiento científico. En consecuencia ¿pertenece la contabilidad a las ciencias naturales mediante una aproximación a las matemáticas, materia orgánica e inorgánica? No. Los axiomas matemáticos utilizados en el registro de las operaciones contables a través de la partida doble, no pueden confundirse con la esencia de la contabilidad. El objeto de las ciencias matemáticas es la cantidad abstracta e independiente de las cosas. El objeto de la contabilidad, en cambio, es el control de las cosas (bienes económicos) mediante su valor de uso y valor de cambio; es decir la cantidad matemática que expresa la contabilidad corresponde a un hecho económico. En consecuencia, entre la contabilidad y las matemáticas sólo hay estrechas relaciones, por cuanto en los registros y demostración de la primera se hacen uso de signos y símbolos de la segunda”.*

En forma, reiterada, realizamos la contrastación: “*Estamos convencidos de que el esquema de este trabajo manifiesta una ruptura; perpetuas rupturas entre el conocimiento común y el conocimiento científico. Su dinámica nos conduce a la objetividad, y ésta sólo tiene pleno sentido al cabo de una polémica*”, posteriormente, manifiesta algo trascendente: “*Los resultados de esta epistemología, muestran más problemas que su punto de partida. Esto no quiere decir que se haya regresado al sentido común. Significa, más bien, que se ha penetrado más en la objetividad. En este sentido la transición del conocimiento de una etapa a otra, se convierte en problema y como denominador común queda la idea de lo inacabado, habiendo partido de la idea inicial, que es fundamental, para resolver el problema que nos convoca a este estudio epistemológico: “La ciencia contable está constituida por un corpus de conocimiento, producido a través del tiempo, sin control epistemológico”* Seguidamente no, pero, aun así, continua su propuesta sobre la Nueva Estructura de la Ciencia Contable: “*La ciencia contable, a partir de la Filocontalogía, es un sistema de conocimientos ordenados y jerarquizados que explican los diferentes hechos y fenómenos ocurridos y por ocurrir en el proceso de acrecentamiento del capital empresarial. Este sistema se conforma de dos campos. Uno de ellos corresponde a la estructura convencional y el otro, a la estructura científica. En la primera, intervienen el objeto de estudio, los métodos, los instrumentos y las normas profesionales nacidas de los congresos nacionales e internacionales de contabilidad, para buscar la armonización contable; y en la estructura científica se sistematizan los conceptos, principios, categorías y leyes de la ciencia contable, por interacción del sujeto y el objeto de estudio”* <sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> Trabajos Individuales XVI Congreso Nacional (1998: 53-61) Lima: Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú y su Junta de Decanos

✓ **REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA**

1. M. Bunge (1982) Epistemología, La Habana: Editorial de Ciencias Sociales
2. M. Bunge (1982) Epistemología, La Habana: Editorial de Ciencias Sociales
3. M. Bunge (1982) Epistemología, La Habana: Editorial de Ciencias Sociales
4. G. Bachelard (1989) Epistemología, Barcelona: Editorial Anagrama
5. E. Chinoy (1970) Introducción a la Sociología, Buenos Aires: PAIDOS
6. Trabajos Individuales XVI Congreso Nacional (1998) Lima: Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú y su Junta de Decanos
7. Trabajos Individuales XVI Congreso Nacional (1998) Lima: Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú y su Junta de Decanos

