



**Análisis de la teoría crítica y positivista de la contabilidad en  
América Latina**

Gorozabel Basantes, Evelin Melissa y Palacios Barahona, Daniela  
Lizbeth

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del  
Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciada/o en  
Contabilidad y Auditoría

Ing. Chicaiza Sánchez, Oscar Lenin

16 de agosto de 2023

### GOROZABEL\_PALACIOS\_ANALISIS DE L...

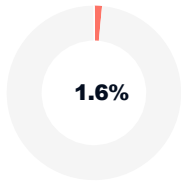
#### Scan details

Scan time:  
August 17th, 2023 at 2:39 UTC

Total Pages:  
66

Total Words:  
16412

#### Plagiarism Detection



| Types of plagiarism | Words    |
|---------------------|----------|
| Identical           | 1.5% 244 |
| Minor Changes       | 0% 5     |
| Paraphrased         | 0.1% 18  |
| Omitted Words       | 0% 0     |

#### AI Content Detection



Text coverage

- AI text
- Human text

#### Plagiarism Results: (20)

**El papel de la teoría crítica en la investigación educ...** 0.2%

<https://revistaschilenas.uchile.cl/handle/2250/49275>

Toggle navigation Journals Discipline Indexed Institutions About JavaScript is disabled for ...

**estrategia de la administraci3n financiera - Br...** 0.2%

<https://brainly.lat/tarea/70382113>

anamicarmona anamicarmona 05.07.2023 Administraci3n ...

**Webquest Creator 2** 0.2%

<http://www.webquestcreator2.com/majwq/ver/ver/60999>

Teoría Crítica. CIENCIAS SOCIALES BACHILLERATO Introducción Tarea Proceso Recursos Evaluación C...



Firmado electr3nicamente por:  
OSCAR LENIN  
CHICAIZA SANCHEZ

**Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del**

**Comercio**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Certificación**

Certifico que el trabajo de integración curricular: **“Análisis de la teoría crítica y positivista de la contabilidad en América latina”** fue realizado por las Señoritas **Gorozabel Basantes Evelin Melissa y Palacios Barahona Daniela Lizbeth**, el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizada en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Sangolquí, 27 de noviembre del 2023



Firmado electrónicamente por:  
**OSCAR LENIN CHICAIZA  
SANCHEZ**

.....  
**ING.CHICAIZA SANCHEZ, OSCAR LENIN**

**C. C.17142891783**

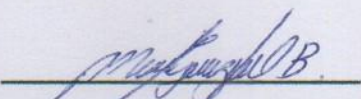


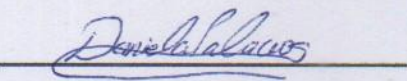
**Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Responsabilidad de Autoría**

Nosotras, **Gorozabel Basantes Evelin Melissa** y **Palacios Barahona Daniela Lizbeth**, con cédulas de ciudadanía n° **1751428804** y **1725516957**, respectivamente, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **“Análisis de la teoría Crítica y Positivista de la Contabilidad en América Latina”** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

**Sangolquí, 16 de agosto de 2023**

  
**Gorozabel Basantes Evelin Melissa**  
C.C.: 1751428804

  
**Palacios Barahona Daniela Lizbeth**  
C.C.: 1725516957



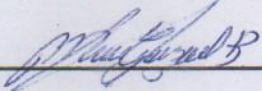


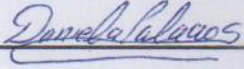
**Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Autorización de Publicación**

Nosotras, **Gorozabel Basantes Evelin Melissa** y **Palacios Barahona Daniela Lizbeth**, con cédulas de ciudadanía n° **1751428804** y **1725516957**, respectivamente, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **“Análisis de la teoría crítica y positivista de la Contabilidad en América Latina”** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi/nuestra responsabilidad.

**Sangolquí, 16 de agosto de 2023**

  
**Gorozabel Basantes Evelin Melissa**  
C.C.: 1751428804

  
**Palacios Barahona Daniela Lizbeth**  
C.C.: 1725516957

### **Dedicatoria**

A mis padres Freddy y Marisol, por su amor y apoyo incondicional que me han dado en este largo camino, ya que han sido símbolo de perseverancia y sacrificio para alcanzar mis sueños, con amor y gratitud esto es para ustedes.

A mis abuelitos Pedrito y Elsitita, por creer en mí y estar pendiente desde que nací, brindándome su amor y apoyo, en la vida.

A Melissa, mi amiga y compañera de tesis, por su dedicación y esfuerzo que me brindó en el proceso de culminación de este trabajo investigativo.

### **Daniela Lizbeth Palacios Barahona**

La presente tesis está dedicada a Dios, ya que con su amor e infinita bondad me ha permitido llegar hasta este momento tan importante de mi formación académica.

A mi amada madre Fernanda Basantes, mi heroína, quien me ha enseñado siempre a luchar por mis sueños con su fuente de amor inagotable y apoyo constante ha sido mi combustible para persistir en el camino, todos mis logros son y serán siempre en su honor.

A mi hermana y mejor amiga Nathaly Gorozabel, por estar cada momento a mi lado brindándome su amor y apoyo incondicional para impulsarme a alcanzar mis objetivos.

A mis abuelitos Mariana y Segundo, quienes son mi inspiración constante, acompañada de su sabiduría y cariño, ha sido la brújula que ha guiado con certeza cada paso en mi camino.

A mi querido Christopher Raura, mi compañero en el viaje de la vida, donde su amor y amistad han sido la luz de mis triunfos, el aliento para seguir adelante, el refugio en los momentos difíciles y mi amor incondicional en todo momento.

A Lizbeth Palacios, cómplice de este logro, con su compromiso y dedicación de cada idea compartida y obstáculo superado, reflejan la huella de nuestra colaboración en este trabajo.

A Meghan Guerrero, por su amistad sin condiciones y estar desde el principio del camino en cada paso, brindándome su apoyo, ayuda y compañía.

### **Agradecimiento**

Quiero agradecer a Dios por ser el motor de mi vida, por iluminar mi camino a través de todo este proceso.

A mis padres, que con sacrificio me han ayudado a culminar esta etapa de mi vida, brindándome su apoyo incondicional.

A mis Profesores, quienes me ayudaron a crecer profesionalmente, impartiendo sus conocimientos y experiencias acerca de mi amada carrera, en especial al Ingeniero Oscar Chicaiza, quien supo orientarme en este trabajo de titulación para poder culminar con éxito.

**Daniela Lizbeth Palacios Barahona**

En el presente trabajo, expreso mi gratitud a Dios por haber sido mi guía a lo largo de mi vida, y me ha brindado la sabiduría para lograr mis objetivos establecidos con éxito.

A mi motor y motivo, mi compañera, mi amada madre, quiero darle las gracias porque su presencia es el mejor regalo, ha estado conmigo en todo momento, me ha brindado los mejores abrazos y me ha enseñado que nunca debo rendirme.

A mi abuelita quiero expresarle mi agradecimiento por ser mi segunda madre, brindarme los mejores consejos con su sabiduría diariamente, por sus oraciones diarias que me protegen, y por su amor infinito, que ha creado un lazo inquebrantable.

A mi novio, que su amor y apoyo han sido fundamentales en mi vida, sus palabras de aliento y motivación constante han sido un impulso en cada paso de este camino, gracias por ser mi roca durante estos años.

Al Ingeniero Oscar Chicaiza, quien dirigió esta tesis con su conocimiento y experiencia para contribuir con nuestro crecimiento académico.

Para finalizar quiero expresar mi reconocimiento a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, por abrirme sus puertas y haber adquirido los conocimientos impartidos por los docentes que han sido parte de mi camino universitario.

**Evelin Melissa Gorozabel Basantes**

## Índice General

|  |    |
|--|----|
| Resumen.....   | 11 |
| Abstract .....   | 12 |
| Introducción.....  | 13 |
| Capítulo I.....  | 15 |
| Problema de investigación.....                                 | 15 |
| Justificación.....   | 15 |
| Objetivos Objetivo General.....                                | 16 |
| Objetivos específicos.....                                     | 16 |
| Capítulo II .....  | 17 |
| Marco Teórico.....   | 17 |
| Teoría Crítica .....   | 17 |
| Escuela De Frankfurt PionerosMax Horkheimer.....               | 18 |
| Theodor Adorno .....   | 20 |
| Herbert Marcuse.....   | 22 |
| Jürgen Habermas.....   | 23 |
| Walter Benjamín.....   | 23 |
| Antonio Gramsci.....   | 24 |
| Leo Löwenthal .....  | 25 |
| Enfoque ontológico y epistemológico de la Teoría Crítica ..... | 26 |
| Metodología de la Teoría Crítica.....                          | 29 |
| La Teoría Crítica en las Ciencias Sociales .....               | 30 |
| La Teoría Crítica en la Contabilidad.....                      | 31 |
| Origen de la Teoría Crítica de la contabilidad.....            | 34 |
| La teoría crítica de la contabilidad en el Ecuador .....       | 35 |
| Teoría Positivista .....                                       | 37 |
| Enfoque Ontológico de la Teoría Positivista .....              | 39 |
| Enfoque Epistemológico de la Teoría Positivista .....          | 40 |
| Metodología de la Teoría Positivista .....                     | 42 |
| La Teoría Positivista en las Ciencias Sociales .....           | 43 |
| La Teoría Positivista en Contabilidad .....                    | 44 |
| Teoría financiera .....  | 46 |
| Teoría de la firma .....                                       | 46 |



|  |    |
|--|----|
| Origen de la Teoría Positivista de la Contabilidad .....     | 49 |
| La Teoría Positivista de la Contabilidad en el Ecuador ..... | 50 |
| Ciencia Económica.....                                       | 53 |
| La Contabilidad.....   | 54 |
| La Contabilidad en América Latina .....                      | 55 |
| Capítulo III .....   | 58 |
| Metodología.....   | 58 |
| Tipo de Investigación.....                                   | 58 |
| Enfoque de Investigación .....                               | 58 |
| Población y muestra .....                                    | 60 |
| Capítulo IV.....   | 63 |
| Discusión.....   | 63 |
| Capítulo V.....  | 70 |
| Conclusiones.....  | 70 |
| Recomendaciones.....   | 72 |
| Bibliografía .....   | 73 |
| Apéndice .....   | 79 |

**Índice de Tablas**

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1</b> Diferencias y Semejanzas ..... | 51 |
| <b>Tabla 2</b> Matriz de variables .....      | 60 |

## Resumen

La presente investigación se motiva por analizar los primeros aportes y la importancia que tiene para el entendimiento epistemológico de las teorías Crítica y Positivista de la contabilidad en América Latina a través del tiempo, mediante el desarrollo de un análisis de artículos científicos de reconocidos expertos contables de diversos países remontando sus orígenes desde Alemania y Francia lugares donde vivieron los pioneros de la teoría crítica y positivista hasta llegar a los países Latinoamericanos como Ecuador. Además, se realiza una revisión bibliográfica del enfoque crítico y positivista aplicado a la contabilidad, terminando con una correlación de conceptos del enfoque crítico y positivista para profundizar el concepto contable enfocado en América Latina. El tipo de investigación es descriptivo el enfoque utilizado es cualitativo con la finalidad de desarrollar una discusión de las teorías Crítica y Positivista de la contabilidad en América Latina enfocada en el Ecuador. Concluyendo que hay mayor alcance para comprender que esta ciencia social está inmersa en dos corrientes que se fundamentan en que el conocimiento es adquirido a través de la experiencia y que puede ser verificado a través de metodologías científicas, en función a esto radica la importancia de conocer los aportes que ha tenido la teoría crítica y la positivista en las ciencias contables.

*Palabras claves:* Teoría Crítica, Teoría Positivista, Contabilidad, Auditoría, Contabilidad Latinoamericana

### **Abstract**

The present research is motivated by analyzing the first contributions and the importance it has for the epistemological understanding of the Critical and Positivist theories of accounting in Latin America over time, through the development of an analysis of scientific articles by recognized accounting experts from various countries tracing its origins from Germany and France, places where the pioneers of critical and positivist theory lived. In addition, a bibliographic review of the critical and positivist approach applied to accounting is carried out, ending with a correlation of concepts of the critical and positivist approach to deepen the accounting concept focused on Latin America. The type of research is descriptive, the approach used is qualitative with the purpose of developing a discussion of the Critical and Positivist theories of accounting in Latin America focused on Ecuador. Concluding that there is greater scope to understand that this social science is immersed in two currents that are based on the fact that knowledge is acquired through experience and that it can be verified through scientific methodologies, based on this lies the importance of knowing the contributions that critical and positivist theory has had in accounting sciences.

*Keywords:* Critical Theory, Positivist Theory, Accounting, Audit, Latin American Accounting

## Introducción

La presente investigación genera un análisis de la teoría crítica y positivista de la contabilidad en América Latina, generando revisión de los primeros aportes y la importancia que tiene para el entendimiento epistemológico de las teorías Crítica y Positivista de la contabilidad en América Latina a través del tiempo. La ciencia contable se caracteriza por la existencia de diversos modelos explicativos a través del tiempo, pero a la vez delimitado por pensamientos que rigen una conceptualización desde el enfoque objetivo y subjetivo.

Partiendo de una investigación que combina lo epistemología y conocimiento, se encuentra el enfoque positivista la cual se caracteriza por ser una disciplina

La teoría contable se compone de un conjunto de elementos particulares, con la función de servir al marco referencial de las acciones prácticas y teóricas-conceptuales del conocimiento contable, con el objetivo de desarrollar información sobre el funcionamiento de los procesos y fenómenos presentados en ella. A lo largo de la historia se han establecido varios enfoques para entender la contabilidad, teniendo entre estos al enfoque tradicional del Positivismo, que hace referencia a la observación y análisis de los hechos económicos de manera objetiva, empírica y experimental. Por otro parte y como oposición a las acciones y afirmaciones de la teoría positivista, se presenta la teoría crítica que se fundamenta en la apreciación y estudio de aquellos fenómenos que el enfoque positivista no acepta, y que son necesarios para la comprensión de la formación social de la contabilidad, comprendiendo el contexto social e histórico que lo comprende. En este sentido, para la presente investigación se plantea Analizar los primeros aportes y la importancia que tiene para el entendimiento epistemológico de las teorías Crítica y Positivista de la contabilidad en América Latina a través del tiempo



Para el cumplimiento a cabalidad del objetivo general se plantean tres objetivos específicos que responden a Desarrollar un análisis de artículos científicos de reconocidos expertos contables de diversos países sobre la teoría crítica y positivista; Realizar una revisión bibliográfica del enfoque crítico y positivista aplicado a la contabilidad; y Correlacionar los conceptos del enfoque crítico y positivista para profundizar el concepto contable enfocado en América Latina.

La estructura del Trabajo de investigación se establece en cinco capítulos, de manera general los apartados de la investigación se describen de la siguiente forma: El Capítulo I responde al planteamiento del problema de investigación y comprende las secciones de la justificación del trabajo y los objetivos, respondiendo a los elementos base de la elaboración y motivación de la investigación.

El Capítulo II corresponde al marco teórico donde se presenta todos los elementos teóricos conceptuales de las variables de investigación, que se determinan en la teoría crítica y positivista en la contabilidad, y, de manera general, a la contabilidad en América Latina.

El Capítulo III responde a la metodología de la investigación, en donde se propone una investigación de tipo descriptiva, con un enfoque cualitativo, mediante una investigación documental o bibliográfica a través de un análisis crítico.

El Capítulo IV se establece en el análisis e interpretación de datos, donde se plantean los resultados obtenidos mediante las herramientas de recolección de datos, además de un análisis de los mismos, para finalizar con una discusión que plantea los resultados y la información bibliográfica recopilada.

El Capítulo V responde a las conclusiones y recomendaciones de la investigación, que presentan las ideas finales y los principales hallazgos que responden a los objetivos planteados al inicio de la investigación.

## **Capítulo I**

### **Problema de investigación**

#### **Justificación**

La presente investigación con tema, Análisis de la teoría Crítica y Positivista de la contabilidad en América latina, desarrollada por la carrera de Contabilidad y Auditoría del Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

Considera al presente documento un estudio necesario, debido a que, si bien se aborda en las clases de la carrera, carece de profundidad, esto puede darse porque la expectativa del estudiante al graduarse es ejercer su trabajo de forma operativa, siendo no considerada la profesionalización desde la investigación científica.

Es importante debido a que no se encuentra basta información bibliográfica sobre la historia de la contabilidad en América Latina, los personajes que se aborda en las clases en su mayoría no pertenecen a Sudamérica, la desinformación genera colonialidad en el pensamiento de los estudiantes al interpretar que el conocimiento siempre viene de fuera.

El trabajo de estudio es innovador, porque de acuerdo con la revisión documental realizado por las investigadoras, existen varias tesis operativas que presentan balances, estados y análisis, pero no están involucrados a los fundamentos o raíces de las materias impartidas.

La investigación tiene impacto, debido a que mediante un análisis crítico se evaluará el impacto de la teoría crítica y positivista de la contabilidad en el campo Latinoamericano, con la finalidad de medir el grado de desarrollo en la región respecto al tema.

Tiene alcance porque mediante el presente análisis se permite detallar las características, el desarrollo, nivel de importancia y relevancia teórico documental de las teorías contables dentro del panorama de América Latina, permitiendo recopilar información relevante para estudios posteriores y para uso académico.

Es viable las investigadoras cuentan con el conocimiento adquirido en la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de las Fuerzas Armadas, para el desarrollo del presente trabajo de titulación. Es factible se cuenta con los recursos materiales y de tiempo para el desarrollo.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Analizar los primeros aportes y la importancia que tiene para el entendimiento epistemológico de las teorías Crítica y Positivista de la contabilidad en América Latina a través del tiempo

### **Objetivos específicos**

- Desarrollar un análisis de artículos científicos de reconocidos expertos contables de diversos países sobre la teoría crítica y positivista
- Realizar una revisión bibliográfica del enfoque crítico y positivista aplicado a la contabilidad
- Correlacionar los conceptos del enfoque crítico y positivista para profundizar el concepto contable enfocado en América Latina

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### Teoría Crítica

Un grupo de pensadores de la escuela de Frankfurt con base en el marxismo realizaron una serie de críticas que los llevó a crear un nuevo cuerpo teórico que planteaba que el ámbito social, económico y político de la época era diferente al planteado, según Frankenberg(2011) señala que:

“La teoría crítica como tal se refiere a la *Frankfurter Schule* (Escuela de Frankfurt), cuyos miembros se encontraban inmersos en la tradición de la teoría marxista y quienes se comprometieron, desde dentro de esta teoría, a desarrollar y defender su forma auténtica y sus ideas”. (p68)

Estos pensadores quisieron reinterpretar la teoría original, en tal sentido, Frankenberg(2011) establece que:

“La teoría crítica no ofrece una teoría del Derecho unificada que pueda ser fácilmente aplicable a conflictos legales internacionales. Sin embargo, los diferentes hilos argumentativos pueden interpretarse unidos por un fuerte antipositivismo, diseñado para identificar las deficiencias y contradicciones de la descripción positivista de la “realidad” del Derecho”. (p.68).

La interpretación dada por los pensadores de la teoría crítica se fundamenta en que el conocimiento está compuesto de realidades y no a través de la reproducción de conceptos y ellos buscaban liberar al hombre de la opresión y la explotación, según Araya (2011) quien señala que: “La teoría crítica ofrece un esquema de trabajo que supera la simplicidad, los estereotipos idealistas y la rigidez de las conclusiones e interpretaciones convencionales

sobre el progreso del conocimiento científico en el ámbito social” (p. 53), en este sentido queda claro que esta teoría busca generar acciones de transformación en cuanto a lo que el individuo entiende sobre la historia y la cultura de la sociedad, las consecuencias de la opresión, del poder y de la globalización que ha generado cambios en la sociedad.

## **Escuela De Frankfurt**

### **Pioneros Max Horkheimer**

Horkheimer, el 24 de enero de 1931 se adjudica la dirección del Instituto para la investigación social (Institut für Sozialforschung). Se conoce el discurso de inauguración denominado “La situación actual de la filosofía social y la Tareas de un instituto de investigaciones sociales” (Die gegenwärtige Lage der Sozialphilosophie und die Aufgaben eines Instituts für Sozialforschung), engloba la esencia del programa, que subsiguientemente habrá de denominarse teoría crítica.

El discurso señala que la “Filosofía social” (Sozialphilosophie) se fundamenta en entender el destino del hombre. Es por este motivo que esta tiene que “ocuparse de fenómenos que pueden ser comprendidos solamente en el marco de la vida social del hombre: el Estado, el derecho, la economía, la religión; dicho brevemente, de la totalidad de la cultura material y espiritual de la humanidad en general”. (Horkheimer., 1988, p.20)

En 1937 Horkheimer planteó un nuevo discurso denominado “Teoría tradicional y crítica”, en el cual empieza definiendo el término de teoría denominándose así el “conjunto de principios sobre un ámbito de objetos donde aquéllos están tan íntimamente enlazados que, a partir de algunos de ellos, pueden ser deducidos los restantes”. (Horkheimer., 1937, p.223)

Horkheimer, indica que una teoría es más perfecta cuando se puede deducir muchas consecuencias o resultados específicos a partir de una teoría con pocos principios. Cuando las



proposiciones deducidas concuerdan con eventos concretos se puede decir que su validez es real. Si al momento de verificar aparecen contradicciones ya sea en que se ha observado mal(experiencia) o que en los principios teóricos algo anda mal (teoría), siempre hay que estar dispuestos a modificarla.

Horkheimer desarrolló una definición de exploración integrador enfocado en el problema entre los medios de producción y estructuras económicas y sociales de producción, siendo así que en 1930 cogió como punto de referencia la creciente integración del proletariado para el grupo de investigación del instituto.

Fundamento las investigaciones empíricas en la asociación entre la filosofía histórica, economía política, la psicología de Freud y la teoría de la cultura unidos por la teoría marxista. (Frankenberg., 2011, p.70)

La agenda de investigación del instituto se centraba en tres áreas, hasta mediados de la década de 1930.

**Economía Política:** Se centraba en analizar cómo el capitalismo y otros sistemas financieros mantienen la desigualdad económica, social y política, en esta área el economista Pollock, miembro del instituto, desarrolló sus estudios sobre el nacionalsocialismo y el comunismo, creando así el concepto de "Capitalismo de Estado"

**Desarrollo del individuo:** Esta área fue delegada a Fromm, ya que buscaban saber el por qué el proletariado se sometía, sin resistencia a regímenes de dominación, generando así la teoría de la personalidad autoritarismo.

**Cultura:** Esta área se basaba en investigaciones empíricas de las costumbres y los estilos de vida de la sociedad.

Adorno y Marcuse integrantes del instituto, tomando como punto de referencia el ensayo de Horkheimer denominado Teoría crítica y teoría tradicional para desarrollar una teoría de cultura, teniendo diferentes puntos de vistas; Herbert Marcuse sostiene que, en el capitalismo totalitario, la cultura burguesa había eliminado todos los elementos utópicos. Esto implica que la cultura dominante bajo el capitalismo se había vuelto conformista y carente de crítica, promoviendo una visión del mundo que reforzaba y justificaba el sistema existente.

Marcuse argumentaba que la cultura de masas y los medios de comunicación se utilizaban para manipular y controlar a las masas, evitando así cualquier desafío o crítica al sistema establecido.

Por otro lado, Theodor Adorno, en contraste con Marcuse, distingue entre la cultura de masas y el arte esotérico. Adorno consideraba que la cultura de masas era manipulada y comercializada, diseñada para distraer y entretener en lugar de fomentar el pensamiento crítico. Sin embargo, Adorno veía la posibilidad de una racionalidad crítica utópica en el arte esotérico, que se refiere a formas de expresión artística que desafían y cuestionan las normas y valores establecidos, y que podrían proporcionar una perspectiva crítica y liberadora frente a la cultura dominante (Frankenberg.; 2011; p. 70).

### **Theodor Adorno**

Adorno se centró en analizar y criticar las tendencias dominantes en la realidad social moderna. Observó y reflexionó sobre la forma en que la sociedad moderna estaba estructurada y cómo esto llevaba a una cosificación y alienación de las personas. La cosificación se refiere a tratar a los individuos como objetos o mercancías, reduciéndose a simples objetos de consumo en lugar de reconocer su humanidad y singularidad. La alienación se refiere a la sensación de estar separado o desconectado de uno mismo, de los demás y del mundo que nos rodea. (Valdez, Rodríguez y Gómez; p 6)

Adorno buscaba una transformación de la realidad de la sociedad hacia un mundo en el que las personas pudieran ser liberadas de la deshumanización y así poder vivir una vida más plena.

Adorno siguió la filosofía dialéctica de Georg Hegel, que es un enfoque filosófico que enfatiza la importancia del cambio y la contradicción en el desarrollo de la realidad. A través de este enfoque, Adorno analizó y criticó el sistema social y cultural predominante en su época.

Adorno se enfrentó al sistema predominante hasta su muerte, lo que significa que desafió y cuestionó las estructuras y prácticas establecidas en la sociedad. Su objetivo era la transformación de una realidad que percibía como alienada y dominada por la lógica mercantilista, en la que los valores monetarios y comerciales eran prioritarios sobre los valores humanos y la autenticidad

El legado fundamental de Adorno se encuentra en su planteamiento de transformación de una realidad alienada y mercantilista hacia una sociedad que valore la autenticidad, la individualidad y la libertad del ser humano.

Adorno desarrolló varias obras que contribuyeron a la teoría crítica en tiempo de modernidad ya que hablaba de diferentes temas centrales y ofrecía críticas significativas a distintos aspectos de la sociedad contemporánea y su cultura, entre estas tenemos:

"La personalidad autoritaria" (1950)

Adorno analiza las características psicológicas y sociales de las personas que están más inclinadas hacia el autoritarismo, examinando cómo ciertos patrones de personalidad y estructuras sociales pueden contribuir al surgimiento y mantenimiento de regímenes autoritarios

### "Mínima Moralia" (1951)

Es una obra en la que Adorno presenta una colección de aforismos y reflexiones fragmentadas sobre la vida en la sociedad moderna. A través de estos fragmentos, critica la alienación, la opresión y la deshumanización que percibe en el mundo contemporáneo.

### "Dialéctica negativa" (1966)

Es considerada una de las obras maestras de Adorno. En ella, el autor desarrolla una crítica profunda a la filosofía tradicional y propone una forma de pensamiento dialéctico que se enfoca en el rechazo de las identidades fijas y las categorías rígidas. Adorno argumenta que la negación y la crítica son elementos esenciales para cuestionar y resistir las estructuras sociales opresivas.

### "Stichworte Kritische Modelle" (1969)

Es una recopilación de ensayos y reflexiones en los que Adorno aborda una amplia gama de temas relacionados con la teoría crítica y la sociedad moderna. Explora cuestiones como la cultura de masas, la industria cultural, la política y la alienación, brindando análisis críticos y propuestas de transformación social.

## **Herbert Marcuse**

Se destacó por su influencia en la llamada "nueva izquierda" en Estados Unidos. Su vida y obra estuvieron marcadas por su postura política y su crítica al progreso de una sociedad industrial caracterizada por la represión y la alienación de la ciudadanía, especialmente de la clase obrera.

Marcuse se basó en las obras de Karl Marx y Sigmund Freud para desarrollar su enfoque crítico. Argumentó que la sociedad industrial moderna generaba una forma de

represión y alienación que afectaba a las personas, impidiendo su desarrollo pleno y su capacidad para resistir las estructuras de poder

En su trabajo "Rechazar la unidimensionalidad", Marcuse plantea la necesidad de resistir y rechazar la ideología unidimensional impuesta por la sociedad industrial avanzada. Este concepto de "gran rechazo" es considerado uno de los conceptos más potentes de Marcuse, ya que enfatiza la importancia de la resistencia y la lucha contra la opresión, la injusticia y la humillación.

### **Jürgen Habermas**

Habermas formó parte de la segunda generación de la Escuela de Frankfurt, que tuvo lugar en el Instituto de Investigación Social. Se identificó como seguidor de Adorno y también colaboró con Horkheimer en el desarrollo de la teoría crítica de la sociedad. Además, hizo importantes contribuciones a la crítica del positivismo y la razón instrumental.

Las obras clásicas de Habermas, como "Conocimiento e interés" y "Ciencia y técnica como ideología" de 1968, y "Lógica de las ciencias sociales" de 1969, han sido fundamentales para el pensamiento de la Escuela de Frankfurt. Estas obras refuerzan la contribución de Habermas al desarrollo de esta corriente de pensamiento crítico

En ellas, Habermas aborda temas relacionados con el conocimiento, la ciencia, la tecnología y la sociedad. Argumenta que, en una sociedad capitalista industrialmente desarrollada, las condiciones técnicas y organizativas que generan riqueza hacen cada vez más difícil vincular la atribución de estatus social únicamente al rendimiento individual evaluado de manera subjetiva.

### **Walter Benjamín**



Este pionero no pertenecía a la escuela de Frankfurt, sin embargo, trabajó la teoría crítica de forma independiente, se basó en los postulados de la razón instrumental de Adorno y el análisis de la razón de Habermas.

El aporte significativo de Benjamín a la teoría crítica es el estudio y ejercicio del lenguaje, según este pionero, el lenguaje es fundamental para las relaciones humanas y juegan un papel fundamental en la búsqueda de acuerdos en situaciones violentas.

Para Benjamín el lenguaje tiene un poder significativo en la configuración de la realidad y en la forma en que las personas se relacionan entre sí, ya que de alguna el lenguaje participa de alguna manera en la naturaleza de las cosas, que cada una tiene la capacidad de comunicar su contenido espiritual

Benjamín en su ensayo explora la violencia y su relación con el lenguaje. Si bien reconoce la presencia de la violencia en la sociedad, también sostiene que el lenguaje puede ser utilizado como un medio para buscar una comunicación más auténtica y una interacción que vaya más allá de las dinámicas de dominación. Aunque Benjamín no veía posible una realidad utópica de interacciones totalmente libres de dominación, sí vislumbraba la posibilidad de que el lenguaje desempeñara un papel en la búsqueda de una comunicación más auténtica y una superación de la violencia.

### **Antonio Gramsci**

Antonio aportó a la teoría crítica desde la cárcel, cuando fue encerrado por los nazis, en sus escritos hablaba sobre la crítica filosófica al positivismo la cual sostenía que esta corriente filosófica no tiene en cuenta la capacidad reflexiva y crítica inherente al ser humano. En lugar de aceptar pasivamente la realidad tal como se presenta, el ser humano tiene la capacidad de cuestionar, reflexionar y buscar un entendimiento más profundo. Se

afirma que el positivismo, al centrarse en la observación objetiva y en la búsqueda de leyes generales, deja de lado esta dimensión crítica y reflexiva del ser humano.

Gramsci, por su parte, introdujo una interpretación culturalista en el análisis de la ciencias sociales. Propuso que la cultura y la literatura no deben ser separadas de la vida popular, y buscó en las ideas de Croce y De Sanctis argumentos para criticar el Cosmopolitismo de la cultura italiana y la separación entre la literatura y la vida popular. Gramsci defendió una concepción de la historia de la cultura italiana como algo artístico y popular al mismo tiempo, con una posición dominante y subalterna.

En sus escritos carcelarios sobre crítica literaria, Gramsci presentó su modelo de crítica cultural y artística. Este modelo se diferencia de una mera descripción de la representación social de la cultura o el arte, o de las características de un contexto histórico y social determinado. Gramsci buscaba una crítica que no se limitara a eso, sino que también tuviera en cuenta la función del arte como una construcción y reconstrucción que enfrenta el peligro del colapso y no como un mero envilecimiento social.

### **Leo Löwenthal**

Los aportes de Leo a la teoría crítica contribuyeron a una comprensión más profunda de la relación entre la cultura, la comunicación, la ideología y el poder en la sociedad contemporánea

Löwenthal se centró en el análisis de la industria cultural y la influencia de los medios de comunicación en la sociedad contemporánea. Junto con otros miembros de la Escuela de Frankfurt, investigó cómo los medios de comunicación masiva y la cultura popular pueden perpetuar la ideología dominante y promover la conformidad social.

Convirtiendo así en uno de los primeros exponentes en analizar críticamente la cultura masiva y sus efectos en la sociedad, sostenía que la cultura de masas, en lugar de fomentar una participación activa y crítica por parte de los receptores, promovía la pasividad, la estandarización y la alienación.

También analizó la propaganda y los mecanismos de manipulación utilizados por los regímenes autoritarios y totalitarios. Su trabajo ayudó a comprender cómo la propaganda política y la manipulación de la información pueden influir en las actitudes y comportamientos de las personas.

Löwenthal reflexionó sobre el papel de la crítica en la sociedad y su potencial para la emancipación humana. Destacó la importancia de la crítica social y cultural como una herramienta para desafiar las estructuras de poder y promover una sociedad más justa y equitativa

### **Enfoque ontológico y epistemológico de la Teoría Crítica**

La filosofía que permitió el desarrollo de la escuela donde los pensadores se opusieron a varios principios de la corriente marxista es descrita en la teoría crítica, cuyo objetivo era analizar el contexto histórico cultural de la sociedad y aportar ideas que permitieran el desarrollo de una teoría de la sociedad que estuviera fundamentada en la historia y que criticaba notablemente las bases del positivismo.

Los personajes que dieron razón a la teoría crítica son Max Horkheimer, Theodor Adorno, Hebert Marcuse, Erich Fromm y Jürgen Habermas quienes defendían la no imparcialidad por ser una apariencia cuyo trasfondo era ideológico, buscaban la emancipación del hombre para una práctica liberadora y decían que el conocimiento está

determinado por la experiencia a nivel económico político o social, analizaron el positivismo y mostraron sus limitaciones, tal como lo señala Guao (2020):

“A esto, se agregan como limitaciones del positivismo para el abordaje de los fenómenos sociales, los principios de verificación y objetividad del conocimiento científico. Los aspectos descritos al limitar la comprensión de los fenómenos sociales, dieron cuenta de la necesidad de aplicar otros enfoques distintos al positivismo para la comprensión de la acción social”. (p.30)

En tal sentido es importante señalar que la teoría crítica cuyas vertientes son de tipo racional basa sus argumentos en las relaciones de poder y la de tipo idealista se enfoca en los fenómenos sociales y realiza la interpretación de la realidad (hermenéutica), según Guao (2020) señala los postulados de la teoría crítica de acuerdo con:

“a) la racionalista basada en la dialéctica de las relaciones de poder y; b) la idealista o subjetivista que distingue entre ciencias de la naturaleza y ciencias del espíritu, enfatiza la comprensión de los fenómenos sociales, la adopción de la fenomenología para la interpretación de lo social y, la hermenéutica como herramienta para la interpretación de la realidad”. (p. 30).

El objetivo de esta teoría se basa en el análisis y cuestionamiento de las estructuras sociales y políticas que lo que generan es dominación del individuo, analiza la cultura y los mecanismos que la sostienen y el poder que ejerce en la sociedad, de igual manera estudia las formas en que manipulan a los individuos a través de la comunicación para que sean consumistas, rechaza el uso de la ciencia y la tecnología con fines opresivos y sostiene la importancia de la comunicación como base de acción social, a partir de los postulados de esta teoría toma importancia la promoción de la libertad y la comprensión de los procesos

históricos de las sociedades que han sido un gran aporte al aspecto social, tal como lo señala Guao (2020) quien dice con respecto a la teoría crítica:

“Sus bases se configuran como un potencial transformador, para comprender y regular las relaciones de poder, lo cual contribuye con la resolución de los conflictos sociales. A los aportes descritos, se agrega lo relacionado con el abordaje de las condiciones y, fenómenos sociales que inducen la generación de procesos de dominación en las sociedades modernas”. (p.31)

En tal sentido es importante comprender la evolución de las sociedades y los procesos de transformación que han logrado reposar en la actualidad, es por ello que debe abordarse los fundamentos que promueven la teoría crítica como base para comprender a las sociedades. Desde el enfoque ontológico esta teoría busca fomentar los procesos de libertad en las sociedades, así lo describe Guao (2020):

“De este modo, ontológicamente para promover los procesos emancipatorios en las sociedades actuales, se deben comprender las relaciones de poder, su naturaleza, sus características, su estructura, así como los factores y mecanismos que inciden en su generación en cada contexto histórico”. (p.31)

Conocer y entender la historia es lo que permite analizar los fenómenos sociales y poder cuestionar las acciones del hombre para poder transformarlas en pro del beneficio de la sociedad, así lo señala Guao (2020):

“La realidad de los fenómenos sociales se estructura a partir de la acción social y, en especial de las relaciones de poder que conforman los hechos sociales gestados en un determinado momento histórico. Por tanto, la realidad se construye durante la práctica

social a partir de la comprensión de las estructuras de poder y las relaciones de dominación”. (p.32).

La teoría crítica y sus bases ontológicamente abordan la realidad de la sociedad desde el punto de vista social como el resultado de la acción del individuo.

En cuanto al enfoque epistemológico de la teoría crítica, la ciencia busca indagar sobre los fenómenos de la sociedad y reflexionar la profundidad del conocimiento, la historia la forma y el cómo debería ser, según Garnica (2016) “La Teoría Crítica observa a las Ciencias Sociales de manera problemática y le plantea resolverse dialécticamente, es decir, articular dialécticamente en la teoría, la experiencia histórico-social asumida respecto de la Ciencia de la sociedad” (p.31), en tal sentido las ciencias que se encargan del estudio de las sociedades no deberían caer en la acción de reglamentar a la sociedad bajo el enfoque engañoso del positivismo, en realidad debería ser relevante la legitimidad de las reglas en función del conocimiento sobre la sociedad bajo un proceso investigativo de los fenómenos histórico sociales.

### **Metodología de la Teoría Crítica**

La teoría crítica centra su base en la investigación del conocimiento y las condiciones sociales en pro de construir pensamientos que ayuden a entender y comprender al hombre y su desarrollo en la sociedad, a su vez busca reformular desde el punto de vista social las estructuras de su fundamentación, en este sentido es importante señalar que para que ocurra esta transformación se necesita un proceso investigativo de enfoque cualitativo que permita determinar los métodos a seguir para generar dicho conocimiento, Araya (2011) manifiesta:

“Pero este conocimiento se logra solo a través de un proceso de investigación, principalmente bajo el enfoque cualitativo, donde la perspectiva de la teoría crítica

asume una concepción del objeto, sujeto de investigación, y determina las metodologías a seguir para la generación de su conocimiento”. (p.55)

El proceso de investigar cualitativamente el conocimiento busca obtener resultados sistemáticos y análisis lógicos de la información, la comprensión del individuo y su relación con el entorno, de esta manera se puede describir la metodología de la teoría crítica, sin embargo, es importante señalar que la investigación está estrechamente relacionada con la educación porque se utilizan prácticas educativas como la descripción, explicación, predicción y evaluación para poder realizar un proceso de investigación completo donde el investigador con anticipación establece el objeto de la investigación para luego definir el diseño de la misma. Araya (2011) explica:

“Los métodos cualitativos se utilizan para explorar la experiencia humana, en donde no se interfiere en el escenario a investigar ni se ejerce un control de influencias externas o en el diseño de experimentos. Los datos que se recogen de este tipo de investigación provienen de un estudio “profundo” de un determinado fenómeno con el propósito de describirlo, dar un significado o identificar un proceso”. (p.54)

En tal sentido la investigación cualitativa cuya característica principal va dirigida a las acciones, eventos, y cualquier otro aspecto visible por el cual un individuo busca conocimiento para luego dar a conocer su punto de vista, tiene una perspectiva que es defender el entendimiento de la investigación bajo la experiencia de los involucrados.

### **La Teoría Crítica en las Ciencias Sociales**

En el siglo XX la teoría crítica ha sido para las ciencias humanas, una de las corrientes de pensamiento más importantes de los tiempos, el movimiento filosófico y sociológico que caracterizó a esta teoría basó su trabajo en investigaciones y cuestionamientos de la filosofía

social y es allí donde se enlaza con las ciencias sociales porque comprende la relación que existe individuo y la sociedad.

Fueron muchas las disciplinas involucradas en el cuestionamiento de la filosofía social, entre ellas destacan la sociología, la economía y el psicoanálisis cuyo propósito era comprender las acciones de una sociedad moderna y las repercusiones humanas que trae el desarrollo del capitalismo.

Los estudios realizados por los pensadores de la Escuela Frankfurtiana bajo un legado marxista, explicaban la realidad a la que había llegado la humanidad, y buscaban un enfoque donde se pudieran incorporar distintos puntos de vista sobre las diferentes teorías sociales, Laso (2004) señala que:

“En mi opinión, uno de los aspectos más importantes con los que la Escuela de Frankfurt contribuyó al pensamiento filosófico y a las ciencias sociales del siglo XX fue el énfasis colocado en el carácter crítico de la teoría. Recuperando la perspectiva de la teoría marxiana que se proponía contribuir a la construcción de una sociedad más justa”. (p.3)

De igual manera esta escuela buscaba que a través de la crítica el hombre saliera de la ignorancia y a través de las acciones pudiera transformarse venciendo las relaciones económicas y sociales inhumanas en un entorno capitalista, autoritario y fascista que estaba fuera del orden de las ideologías filosóficas.

### **La Teoría Crítica en la Contabilidad**

La teoría crítica ha venido impulsando alternativamente un enfoque que favorece el conocimiento de los sucesos y la comprensión de fenómenos desde una perspectiva que proyecta a la contabilidad como una práctica de índole social, según Guao (2020) establece que:



“La investigación en contabilidad se ha fundamentado en el enfoque positivista para el análisis del hecho contable. No obstante, se ha demostrado sus limitaciones para la comprensión de los fenómenos contables en todas sus dimensiones, lo cual ha favorecido la adopción de enfoques alternativos como la teoría crítica, que es un método que promueve la interpretación de los sucesos o eventos desde una postura histórico-social, basada en las relaciones de poder”. (p.28)

La investigación crítica de la contabilidad a nivel económico, político, social e institucional surge con la necesidad de que la contabilidad evolucione y logre replantear las normativas que rigen sus fundamentaciones, y el aporte de esta teoría para la investigación contable ha sido la comprensión de la información financiera oculta o no clara cuyo fenómeno deriva de las relaciones de poder, haciendo necesario fomentar e impulsar un cambio social, Guao (2020) establece sobre tales aportes lo siguiente:

“Los aportes de la teoría crítica para la investigación contable se resumen en: a) la contabilidad no se concibe como una actividad técnicamente racional desvinculada de las relaciones sociales más amplias y; b) como práctica social la contabilidad contribuye con la comprensión de los conflictos presentados entre las diferentes clases (empresarios, trabajador, Estado, corporaciones, entre otros), la regulación de las relaciones de poder y; el establecimiento de mecanismos de control en el sector público y privado”. (p.34)

En este sentido los apartados de la teoría crítica buscan la creación y el impulso de nuevas líneas de investigación sobre la contabilidad que sirvan de apoyo en estudios posteriores sobre la misma, en contextos sociales e históricos cuya complejidad debe ser analizada en pro de obtener resultados favorables y confiables.

Según Guao (2020) “la investigación crítica en contabilidad se interesa por el abordaje de temas relacionados con el conflicto, el cambio y la coalición”. (p. 34), el autor se refiere a dos tipos de lineamientos de tipo social, el primero referente a la lucha del individuo por la supervivencia, y el segundo relacionado al derecho y el conflicto de las luchas sociales cuya investigación busca comprender la conformación y el sentido de las organizaciones, en este orden de ideas Guao (2020) describe en cuanto a la relación entre la alineación antropológica y la contabilidad los siguientes casos:

“a) operaciones y manejos realizados por los directivos de una empresa para apropiarse del patrimonio de los accionistas; b) prácticas de contabilidad que contribuyen con la legitimación de parte del patrimonio de la sociedad por parte de empresas, como es el caso de las organizaciones instaladas en una comunidad, las cuales contaminan el ambiente y, no adoptan medidas de responsabilidad social empresarial; c) prácticas de contabilidad que avalan la apropiación indebida por parte de las empresas del dinero de los clientes y; d) prácticas contables legitimadoras de la expropiación de la riqueza de otros países”. (p. 34)

Estos casos evidencian la necesidad que había de implementar una normativa actualizada en función de eliminar prácticas contables indebidas que afectaban notablemente el funcionamiento de las instituciones, sin embargo, es importante señalar que la teoría crítica en la contabilidad ha permitido su evolución de tal manera que, se han notado los avances en el funcionamiento de las prácticas contables en ámbitos sociales, culturales, financieros, entre otros.

Builes (2022) expresa sobre la teoría crítica y el impacto en la contabilidad lo siguiente: “genera un impacto en la contabilidad, reflejando el verdadero efecto que tienen los hechos económicos en la sociedad y cómo estos tienen una influencia directa en todas las

comunidades”. (p.233). De acuerdo con lo señalado por el autor se entiende que la contabilidad vista desde la teoría crítica busca demostrar la realidad en función de la justicia y la igualdad para favorecer el compromiso político e incentivar un mejor desarrollo de las partes y por ende de la sociedad.

### **Origen de la Teoría Crítica de la contabilidad**

Desde tiempos antiguos la contabilidad ha sido utilizada como herramienta de control de los recursos, el hombre se vio en la necesidad de tener un registro de las posesiones que tenía para poder llevar un control de todas las transacciones que realizaba, Morales et al., (2022) señala que:

“La contabilidad se remonta a tiempos antiguos, donde las personas se veían obligadas a llevar un método para los controles de sus propiedades y mercancías, ya que ellas mismas eran incapaces de guardar la información requerida a la hora de comercializar o llevar controles de sus propiedades. A partir de ello, la contabilidad ha evolucionado en el transcurso del tiempo, pero mantiene desde sus inicios, la división del trabajo, el control de la riqueza y el desarrollo de la praxis contable”. (p.232)

Tener un registro de información contable se hace con la finalidad de poder conservar pruebas perdurables de hechos relacionados a la economía ocurridos anteriormente, es decir en el pasado.

En cuanto al inicio de la teoría crítica en la contabilidad según Morales et al., (2022)

“Uno de los referentes fundamentales de la teoría crítica en contabilidad es la Escuela de Frankfurt, fundada en 1923 en medio de los acontecimientos sociales que vivía Alemania”. (p.232)

Esto hace referencia a la época donde los pensadores de la escuela Frankfurtiana que pertenecían al instituto de investigación social dieron protagonismo a lo que hoy se conoce como la teoría crítica.

De igual manera Morales et al., (2022) establece que:

“Es importante denotar que la investigación crítica en contabilidad comienza en la década de los 80, donde varios autores unen sus teorías o sus voces para que esta sea capaz de interpretar el papel de la contabilidad dentro del marco político, económico, social e institucional”. (p.232)

Es de señalar que, aunque la crítica en la contabilidad tuvo sus inicios en la época de los pensadores de la Escuela de Frankfurt, solo estaba enfocada al área social, o mejor dicho a la contabilidad como ciencia social, sin embargo, fue después a partir de los años 80 que la crítica en la contabilidad se empieza a interpretar y analizar en las áreas de la política, de la económica y nivel institucional.

### **La teoría crítica de la contabilidad en el Ecuador**

La contabilidad ha sido de gran importancia a lo largo del tiempo como disciplina social que se encarga del registro de toda la información económica a nivel mundial, sin embargo, en Latinoamérica la producción científica en el área de contabilidad no ha evolucionado mucho, Flores (2018) argumenta que:

“En Ecuador, la investigación contable ha tenido una lenta evolución, que no alcanza el mismo ritmo en producción científica comparado con Latinoamérica y del resto del mundo. La investigación contable busca cimentar la práctica empírica que descifra la relación que existe entre la teoría contable (enfoque científico) y la práctica (enfoque técnico) usados por la ciencia contable para su desarrollo”. (p.1)

La contabilidad cuya función principal es la medición, el registro y el dar a conocer información económica ha sido de gran importancia para las empresas públicas y privadas a nivel mundial, pero también ha sido necesaria la información de prácticas contables para estudios de investigación que permitan mejorar las actividades económicas y sociales.

En la actualidad se han abierto nuevos campos para la investigación de la contabilidad como ciencia y de las prácticas contables, con interés de orden científico y empresarial, sin embargo, es necesario desarrollar nuevas técnicas y formas de ver la ciencia de la contabilidad como generadora de nuevos conocimientos contables que beneficien a la sociedad. Según Urbina (2019):

“La investigación contable en el Ecuador nació el 8 de julio de 1964, donde se legalizó el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, siendo este ente un aporte a la labor que realiza la Federación Nacional de Contadores. Todas estas instituciones nacen desde la invención de la contabilidad por Lucas Pacioli y ha evolucionado de tal manera que conoce la situación financiera del sector público y el privado, siendo una materia tan necesaria para el buen funcionamiento de la sociedad”. (p.10)

Estas instituciones buscan mantener actualizado a los profesionales en cuanto a la normativa y nuevas prácticas contables para el ejercicio adecuado de la contabilidad en todas las entidades, de igual manera se encargan divulgar y ampliar las investigaciones en el área contable, sin embargo, es importante señalar que el Ecuador no cumple con los parámetros requeridos en cuanto a investigación del contable que pueda aportar a la comunidad científica del Ecuador, en este sentido Urbina,(2019) señala que:

“Existe en Ecuador poca cultura de investigación en el área de pregrado en las universidades en la rama contable, formando pocos profesionales que se enmarquen

en los lineamientos necesarios para investigar adecuadamente sobre temas de interés contable que aporten a la comunidad científica ecuatoriana. Puesto que a nivel país hay escaso apoyo por las entidades gubernamentales para fomentar e incentivar a las nuevas generaciones a ser profesionales que generen nuevo conocimiento no sólo práctico, sino que; esté fundamentado científicamente”. (p.11).

Es necesario implementar un plan que permita el desarrollo y la promoción de estudios de investigación sobre las prácticas contables y su normativa, y de igual manera el impacto que ha tenido la evolución de la contabilidad como ciencia en pro de mejorar las practica contables en todos los ámbitos (político, social, económico, institucional).

### **Teoría Positivista**

Se define como teoría positivista al estudio empírico de los hechos, donde se afirma que el conocimiento, y por tanto las ciencias, se generan a partir de la experiencia, que a su vez se complementa a través del método científico (García, 2021). El positivismo, al estar relacionado con las experiencias y la observación de los hechos, tiene como eje fundamental el estudio de las cosas reales, centrando su estudio en la comprobación de las cosas a través de las experiencias aplicables, observables y maleables.

Según Guamán (2020) establece que:

“El positivismo es una filosofía cuyo principio fundamental es la cosa en sí, es una concepción moderna del mundo. Para esta posición a realidad son los fenómenos existentes y las cosas; realidad que es el único objeto de conocimiento”. (p.266)

Determinando que las acciones metafísicas no podrían ser consideradas como conocimiento valido en la construcción de una ciencia, debido a que estas carecen de los objetos tangibles con los que se pueda experimentar.

En este contexto, la teoría positivista plantea al conocimiento, y al desarrollo de este, desde un enfoque netamente experimental, centrándose en lo medible, cuantificable y aplicable de un objeto.

Según Guamán et al. (2020) establece que:

“El positivismo “funda la verdad en el método experimental de las ciencias positivas y que rechaza o niega cualquier interpretación teológica y metafísica”. (p 267)

Estableciendo procesos que logren poder explicar los fenómenos que rodean al sujeto, en el sentido que

“Describe relaciones entre fenómenos en términos de sucesión, semejanza, coexistencia. Sus explicaciones se caracterizan por el uso de las matemáticas, la lógica, la observación, la experimentación y control”. (Landeros et al., 2009, p.2)

De esta manera, en principio fundamental de esta teoría se enfoca en el estudio de la cosa en sí, establecida “como una concepción moderna del mundo, que descansa las ciencias físico-naturales” (Guamán et al., 2020, p.265), intentando comprender resultados objetivos que den pasos a conocimientos completos a manera de verdades absolutas, Saguel et al. (2012) asevera que:

“El pospositivismo evalúa las causas, las posibles relaciones que existen entre ellas y su influencia en los resultados, ocupando estrategias como la triangulación que en unade sus instancias promueve la combinación del método cuantitativo y cualitativo a finde obtener la mirada completa del fenómeno en estudio y evidencia tangible para la práctica”. (p.163)

Comprendiendo un estudio completo que dé como resultado el descubrimiento de verdades objetivas que sirvan como fundamento científico para generar nuevos

conocimientos, demostrado un amplio espectro de estudio, en búsqueda de la interpretación de ciencias exactas. En este sentido, el positivismo se caracteriza por “El rechazo de la metafísica y de toda proposición no vinculada con hechos constatados; el empirismo, único medio de llevar a cabo observaciones sistemáticas y ciertas” (Guamán et al., 2020, p.267), constatando un sistema ideal de generación de conocimiento.

### **Enfoque Ontológico de la Teoría Positivista**

La ontología en breves rasgos representa el estudio del ser y “Responder las preguntas

¿qué es la realidad? y ¿qué es la representación?” (Hincapie, 2017, p.3), se establece como la representación de la realidad de manera objetiva y subjetiva.

“La primera corresponde a la teoría positivista, que busca establecer conocimiento a través de formas materialistas encaminadas a un resultado objetivo, determinando que “realidad que es el único objeto de conocimiento, donde se encuentra el origen y validez que constituye el criterio de verdad del conocimiento” (Guamán et al., 2020, p.266), de manera que se encuentra fundamentada en la en la búsqueda de la verdad material.

En este contexto, el positivismo, desde un punto de vista ontológico, se especifica como la explicación objetiva de la realidad, comprendiendo de manera general lo tangible, obviando la parte subjetiva o metafísica de la realidad en este sentido, según Monfrinotti (2021) establece que

“A partir de la tradición cartesiana se configura la idea de naturaleza como dominio ontológico, autónomo y objetivo, es decir, con propiedades específicas anteriores e independientes a cualquier operación de conocimiento”. (pp.4-5).

En este sentido, se plantea una visión delimitada y centralizada del conocimiento, donde la información del saber se determina en la:



“Aprehensión de los objetos a través de los sentidos; de lo cual la conciencia queda constituida por las representaciones y los modos psicológicos de su conexión, nace con las ciencias físico naturales, que se limita a conocer el fenómeno y la causa renunciando los problemas valorativos”. (Guamán et al., 2020, p.266)

Manteniendo una postura establecida por la experimentación y aceptación de lo que puede ser comprobable a través del empirismo humano y de las acciones que estos puedan desembocar en los objetos que lo rodean.

### **Enfoque Epistemológico de la Teoría Positivista**

La relación que existe entre la filosofía y la teoría del conocimiento es lo que se conoce como epistemología, según Saguel et al., (2012) quien establece que:

“La epistemología es una parte de la filosofía, su etimología proviene del griego epistémé que abarca los conceptos de inteligencia, conocimiento, saber, ciencia, destreza, pericia; y lógica que significa “estudio de”. (p.162)

Esta actividad de tipo intelectual es utilizada en la investigación para analizar el problema y desarrollar el marcos teórico y metodológico, de igual manera la epistemología para estudiar los fundamentos del método científico toma como base los aspectos históricos, sociales y psicológicos.

Existe una corriente filosófica que manifiesta que el conocimiento proviene de la experiencia siendo respaldado por el método científico y se le conoce como positivismo, esta corriente rechaza la idea del conocimiento previamente adquirido antes de la experiencia, basa su criterio en la vida social, en las ciencias de la naturaleza y la lógica matemática, según Villamar, (2015), quien establece que:

“Para el positivismo clásico, toda ciencia para ser considerada así, debe adaptarse a los paradigmas de las ciencias naturales, el cual se caracterizaba por el monismo

metodológico, el método físico-matemático, la explicación causal y la predicción”.  
(p.30)

Este sentido el positivismo como corriente filosófica basada en la experiencia y la lógica busca que la información obtenida sea una fuente exclusiva y comprobable que valga la pena en una investigación.

Desde el punto de vista epistemológico se puede decir que, el positivismo tiene un significado que lo relaciona con algo que no tiene valor o no tiene prejuicios ante las ideas previas a la experiencia, y que puedan ser demostrables objetivamente a través de un método científico, en este sentido, cabe mencionar que los cambios políticos, económicos y sociales que surgieron luego de la Revolución Francesa en función del estudio de las sociedades, fue uno de los aspectos que contribuyó al nacimiento de esta corriente, así lo señala Villamar, (2015):

“El crecimiento de la epistemología positivista ha sido atribuido a la tradición científico-humanista proveniente del siglo XVII vinculado a las consecuencias de la denominada Revolución Francesa y a los problemas que debe enfrentar la sociedad”.(p.30)

Esta corriente toma fuerza por motivos de carácter social como es el caso de la Revolución Francesa que produjo una crisis social y también debido al afianzamiento de las industrias con fundamentos avanzados de la ciencia, es por ello que puede catalogarse al positivismo como una sociología, que es la que se encarga de analizar los hechos ocurridos en la sociedad.

El surgimiento del positivismo como corriente de pensamiento ha sido una gran influencia en la manera de percibir el mundo a través de las realidades, la observación y el estudio de la naturaleza y su relación con el hombre, en tal sentido esta corriente ha tenido

mucho que ver el desarrollo en varias áreas de la humanidad, según Saguel et al., (2012), quien establece que:

“El positivismo, a lo largo de la historia, ha influido en los grandes descubrimientos que han permitido un desarrollo importante de la tecnología y la humanidad. En el siglo XX se formularon dos grandes principios: el de Heisember, de incertidumbre, y el de Einstein, de la relatividad”. (p.163)

Esta corriente y la forma en que marcó pauta en el desarrollo tecnológico y humano cambiaron la forma de observación de la relación que existían entre el sujeto y el objeto, el sujeto puede conocer de manera absoluta al objeto a través de un método científico, hoy día el positivismo presenta ciertos aspectos que es necesario conocer para poder comprender la metodología de esta corriente, en relación con esto Saguel et al., (2012) establece que:

“En la actualidad, el paradigma positivista presenta ciertas características que es necesario precisar: su interés es explicar, controlar y predecir; la naturaleza de la realidad la describe como dada, singular, tangible, fragmentale y convergente; la relación sujeto objeto la manifiesta como independiente, neutral y libre de valores”.(p.163)

El objetivo primordial del positivismo es la difusión de las metodologías de tipo cuantitativas y deductivas, basadas en realidades que garanticen un resultado fiable.

### **Metodología de la Teoría Positivista**

Teniendo en cuenta que se desarrolla sobre un enfoque de investigación basada en la experimentación de objetos reales, medibles y observables, este se centra y basa sus estudios en un método cuantitativo de la investigación, de acuerdo con Guao (2022) “Se enfatiza en el uso del método cuantitativo, que comprende la definición de variables, la selección de una muestra, la recolección de datos a través de cuestionarios, la observación de los patrones de

regularidad de las variables, entre otros aspectos” (p.14) de esta manera responde hacer un estudio de las acciones experimentables dentro de un contexto real, considerando que el único medio.

Dentro del contexto cuantitativo empírico de la teoría positivista se plantea que “su objetivo fundamental es la generalización mediante metodologías deductivas, cuantitativas, centradas sobre semejanzas; la explicación última está orientada a la causalidad, causas reales temporalmente precedentes y simultáneas; finalmente está libre de valores que pudieran contaminar los resultados” (Sanguel et al., 2012, p.163), determinando como objeto válido del conocimiento a las acciones reales, que de manera objetiva puedan explicarse como hechos verídicos que aporten al desarrollo de nuevos conocimientos. Determinando que “la realidad goza de existencia propia, su metodología hipotética deductiva logra la objetividad basada en la experiencia y es válida para todos los tiempos y lugares, postula que existe uniformidad y orden en la naturaleza” (Sanguel et al., 2012, p.163)

### **La Teoría Positivista en las Ciencias Sociales**

Para entender el positivismo hay que saber que es una teoría filosófica en la que plantea que la única forma de obtener el conocimiento es la experiencia comprobada verificada por medio de los sentidos “El origen del paradigma positivista lo encontramos en August Comte. Aunque fue él el primero en utilizar la palabra ‘sociología’, a esta nueva ciencia la quería denominar ‘física social” (Roca, 2020, p. 2) August Comte decía que la única forma de llegar a comprender la sociedad es por medio de los sentidos y el análisis lógico de los datos entonces la teoría positivista en las Ciencias Sociales tiene que surgir de una realidad conocida y con probabilidad.

La mayoría de científicos Sociales se guiaban principalmente del paradigma positivista buscaban los indicios y las causas de los fenómenos sociales “Las ciencias, incluso

las sociales, han seguido durante mucho tiempo los principios sobre los cuales se apoya esta corriente de la filosofía que defiende determinados supuestos sobre la concepción del mundo y la manera de conocerlos” (Ballestín y Fábregues, 2019, p.25) uno de los padres de la sociología Emilio Durkheim dice que el científico social tiene que estar conscientes que los fenómenos sociales tienen influencia en las personas.

### **La Teoría Positivista en Contabilidad**

La contabilidad ha sido una actividad realizada por el hombre desde la antigüedad por la necesidad de guardar información y tener control de las cosas que poseía y que producía, Hincapié (2017) describe que:

“Históricamente, por medio de sus esquemas teóricos y metodológicos, a la contabilidad le ha correspondido la función de recopilar, clasificar, analizar y elaborar información que dé cuenta de los hechos contables que acontecen en los segmentos de la realidad económica, financiera, legal, social y ambiental, tanto en el campo de las organizaciones empresariales como en el contexto de las naciones”.  
(p.2)

El objetivo de la contabilidad es procesar de manera analítica y sistemática toda la información financiera de una entidad sea pública o privada con el fin de poder llevar un control de los recursos y de la utilidad de los mismos y de igual manera poder tomar decisiones en función de la información contable proporcionada.

En cuanto al positivismo y su relación con la contabilidad se puede decir que ha sido un enfoque de utilidad al garantizar la confiabilidad de las operaciones contables que detallan información comprobable y confirman su veracidad, en tal sentido Guao, (2022) señala que:

“El positivismo ha sido el enfoque tradicional aplicado en contabilidad. Sus postulados se han fundamentado en la objetividad de la ciencia. En este caso, el mecanismo más idóneo para hallar la “verdad” del hecho contable”. (p.10)

La objetividad como mecanismo para hallar la veracidad de la información contable ha sido la base del positivismo aplicado a la contabilidad y ha servido de manera predictiva para analizar posturas en cuanto a la toma de decisiones, según Guao, (2022) quien señala que:

“El positivismo ha sido fundamental en contabilidad, para suministrar las predicciones y explicaciones que pueden apoyar la toma de decisiones sobre la política contable por parte de los distintos usuarios”. (p.10)

En la actualidad el positivismo ha influenciado en varias ciencias, y una de ellas es la ciencia contable que se fundamenta en estudiar los hechos económicos ejecutados en los diferentes entornos económicos, con el fin de proporcionar información relevante que pueda ser utilizada como verdades objetivas, determinando al hecho como única forma de realidad científica. (Jaramillo, 2006). De acuerdo con los investigadores Barbel y Bauchet (2014), dentro de la teoría positivista de la contabilidad:

“Los primeros impulsores de este enfoque positivo (Watts y Zimmerman, 1978) definieron a la teoría contable positiva como una disciplina contable cuyo objetivo central consiste en explicar y predecir la práctica contable, a través de uno de sus principales instrumentos: la investigación empírica”. (p.3)

Es así, que dentro de esta teoría se afirma que los hechos contables son planteados desde la perspectiva de la investigación basada en la experimentación y observación de las cosas, en este sentido, “las teorías positivas podrán prever en qué medida los hechos observados tendrán determinadas consecuencias” (Tamayo, 2021, p.102), De manera que dentro del campo económico la teoría positivista representa gran importancia por desarrollo de prácticas y normas contables que tiene como fin favorecer la objetividad y verificación de la información financiera

El positivismo en las ciencias contables resulta muy útil en la economía, debido a que garantiza y asegura la credibilidad de los movimientos contables a través de procesos meramente objetivos, dejando de lado la subjetividad que, en términos de economía, perjudicaría a los implicados, de acuerdo con Tamayo (2021) “el sustento de este enfoque positivista es la teoría financiera y la teoría de la firma” (p.102). Estableciendo su funcionalidad y utilizad con base a los criterios presentados en estos.

### **Teoría financiera**

Se trata de un proceso directamente relacionada con las acciones de financiamiento de una empresa, según Ávila et al. (2021) “El financiamiento es el proceso por el que se proporciona capital a una empresa o persona para utilizar en un proyecto o negocio, es decir, recursos como dinero y crédito para que pueda ejecutar sus planes” (p. 32), en este sentido, esta teoría se encarga de recopilar, recolectar, registrar y ordenar toda la información relacionada a la actividad y procesos económicos de una organización,

Dentro de los aspectos de importancia de estudio de esta teoría se encuentran elementos “como lo son la inversión, la estructura de capital, los riesgos financieros, la rentabilidad, el manejo de su capital de trabajo y la gestión del efectivo, todos ellos necesarios para lograr la competitividad y un crecimiento armónico” (Gaytán, 2021, p. 97) de manera que los resultados contables representan un valor informativo real de importancia en las acciones y movimientos de una empresa, dependiendo en gran medida de los contenidos presentados por esta área.

### **Teoría de la firma**

Esta teoría responde al estudio y análisis de la firma, entendida como la empresa, enfocada en la toma de decisiones, esta teoría considera a la organización o empresa “como una unidad económica de producción con el propósito de maximizar los beneficios

económicos, y por lo tanto dicha teoría estudia los costos de transacción o de mercado y los costos de coordinación de la producción en la organización” (Quintero et al., 2020, p. 91). En este sentido, la teoría de la firma vendría a explicar a explicar la naturaleza y límites de las actividades dentro de los procesos de una firma. Ramos y Trejos (2022) manifiestan que

“la naturaleza de la firma es que está constituye el elemento que permite que sea el empresario y no el mercado quien coordine la producción y consecuentemente, una firma es entendida como un sistema de relaciones en las que el empresario es el encargado”. (p. 434)

De esta manera, el enfoque de la firma se generaliza en la función de los costos de transacción, delimitados en los expuestos por el mercado, y los costos de coordinación, que hacen referencia por la producción de un determinado bien, insumo o servicio, determinando que las actividades a realizar por una firma vienen delimitadas por la comparación entre dos tipos de costos en las actividades de la empresa. (Quintero et al., 2020)

Por otro lado, el positivismo y la aplicación del método científico en la contabilidad ha permitido que la misma sea conocida como una ciencia contable, en ese sentido, Guao (2022) señala que “el positivismo en contabilidad sustentó la construcción del conocimiento científico a partir de la formulación de teorías y leyes de carácter general, que posteriormente se someten a prueba por medio de la observación” (p.13). Las investigaciones contables bajo el enfoque positivista lo que busca es introducir progresos teóricos y mejoramiento en las técnicas aplicadas en la recolección de la información contable.

En este contexto, el positivismo en el desarrollo del pensamiento contable se fundamenta a partir de cuatro creencias, que se definen:

- a) La realidad física y social (independencia entre el sujeto y objeto de estudio)
- b) El conocimiento (fundamentado en pruebas empíricas)



- c) El mundo social (parte de un orden social contable)
- d) La teoría y la práctica (la observación de los medios para satisfacer las demandas de información (Guao, 2022, p.13)

Estas creencias señalan la imparcialidad y objetividad del conocimiento en el área de contabilidad, donde el investigador toma como base de la investigación, hechos considerados elementos apreciables que se pueden comprobar y ser legales en el proceso. Son los directivos y gerentes los encargados de elaborar y aprobar las políticas contables de una empresa o negocio, es por ello que el positivismo como corriente que afirma el conocimiento a través de la observación busca el basamento que justifique esas políticas, en este sentido Tamayo (2021) afirma que: "Toda esta corriente positivista se podría traducir entonces a que la contabilidad buscaría obtener explicaciones acerca de la elección de las políticas contables que adoptan todas las instituciones" (p.103), de acuerdo al autor, lo que se busca es desarrollar en función de la teoría positivista, las normas y parámetros contables en función de los efectos que puedan ocasionar dichas normas y sobre lo relacionado a los recursos asignados y su posterior utilidad.

Augusto Comte fue uno de los autores más relacionados al positivismo, creó su propio sistema filosófico y político en función a la teoría positivista cuyo objetivo era según Díaz y Camas (2019): "proporcionar a las mentalidades individuales un sistema de creencias para unificar el espíritu colectivo, establecer un conjunto de reglas coordinadas sobre las creencias comunes en el sistema y determinar una organización política aceptada por todos los hombres" (p.4) De acuerdo a los autores Comte pensaba que era necesario a través de los sentidos analizar objetivamente los datos para comprender la sociedad.

De acuerdo a la teoría positivista la ciencia es concebida como algo que está en constante progreso para poder crear leyes que puedan ser universales buscando siempre la

perfección del mundo, en tal sentido Uribe (2019) señala que " Comte, que cree en el progreso del hombre y en la perfectibilidad de la ciencia, considera también que la era positiva es el estado definitivo de la humanidad" (p. 63) En este sentido se percibir que Comte que en el futuro las leyes fueran más perfectas y favorables, él creía que con el pensamiento positivista los individuos podían sentar un orden de tipo social definitivo.

En relación a los aportes que hizo Comte a la teoría positivista se puede señalar como la más resultante, la ley de los tres estados, según Barrera, (2023) "El aporte fundamental de Comte, fue la enunciación de "la ley de los tres estados": el teológico, el metafísico y el positivo. Las tres representan actitudes totales asumidas por la humanidad en cada uno de sus períodos históricos fundamentales" (p.4). De acuerdo a lo señalado por el autor esta ley demuestra que el conocimiento del hombre en base a la reflexión pasa por tres estados el ficticio, el abstracto y el positivo.

### **Origen de la Teoría Positivista de la Contabilidad**

La teoría positivista como corriente filosófica afirma que el conocimiento proviene en algún modo de los hechos y experiencias, pero estos hechos y experiencias deben ser respaldados a través del método científico, rechazando de esta manera todo el conocimiento adquirido antes de los hechos y experiencias, esta teoría ha sido de gran utilidad en la contabilidad porque ha permitido que los modelos contables tengan credibilidad al detallar hechos perceptibles y comprobables.

En cuanto al origen de la crítica positivista al área de la contabilidad Barona y Norma, (2020) señalan que:

"La aplicación del enfoque positivista en contabilidad tiene su origen en la década de los años sesenta, cuando Ray Ball y Philip Brown (1968) adoptaron los métodos que fundamentaron los estudios de finanzas para adaptarlos a los requerimientos de la

disciplina contable. De este modo, se aplicaron en la investigación en contabilidad los fundamentos de la moderna teoría financiera”. (p.13)

De igual manera Tamayo, (2021) señala que:

“En la década de los sesenta se dé inicio a la teoría contable positiva, trayendo consigo una ruptura a la tradición normativa vigente hasta aquella época. Y es en ese período cuando Gordon (1964), sostuvo que los gerentes elegirán aquellas políticas contables que mejor alisen las series temporales de resultados”. (p.102)

Esta teoría define a la contabilidad como una disciplina explicativa y predictiva de las prácticas contables, los postulados se fundamentan en una ciencia objetiva que busca hallar la verdad de las prácticas contables a través de procesos basados en la cuantificación y medición de los hechos.

### **La Teoría Positivista de la Contabilidad en el Ecuador**

La corriente positivista en la contabilidad predomina en esta ciencia debido a la fundamentación de sus postulados con respecto a las formas en que se adquiere el conocimiento a través de la observación objetiva de los hechos económicos, el profesional que realice las tareas con enfoque positivista se basa en los registros económicos de hechos y la realización de estados financieros según la normativa establecida, trabaja en función de las leyes y reglas impuestas.

Actualmente en Latinoamérica los estudiantes a nivel universitario y/o los investigadores de academias científicas, presenta un enfoque distinto a los que mantiene la investigación de la contabilidad porque no tienen conciencia de la importancia de la investigación de esta ciencia social en su formación, en tal sentido Arias et al. (2021) establecen que:

“Hecho, que se va revelando por una producción académica de muy poca relevancia, sujeta a la sustentación de trabajos aplicativos de carácter técnico, basados en paradigmas positivistas que buscan reproducir el conocimiento, muchas veces olvidando su misión de aporte investigativo de mejoramiento continuo de las ciencias contables”. (p. 355)

Las investigaciones relacionadas con el área de contabilidad en el Ecuador han venido mejorando debido a las políticas que regula las actividades educativas, Arias et al. (2021) manifiesta que:

“En este sentido el Ecuador, en los últimos años ha buscado mejorar la calidad educativa implementando políticas y normas que regulan las actividades docentes e investigativas de la educación superior en todos sus niveles, con el propósito de formar profesionales más competitivos y que estén acorde a las necesidades del país”.(p. 356)

De acuerdo con lo que señalan los autores, ha sido beneficioso la implementación de normas y leyes para regular la investigación de la contabilidad y todo lo relacionado a esta ciencia social, porque se ha notado el impacto que ha tenido al pasar de los años y como ha sido visible la calidad y cantidad de profesionales de la educación contable que se han dedicado a la investigación científica, quedando plasmado el conocimiento en producciones y artículos científicos, Arias et al. (2021) refieren lo siguiente:

“La investigación contable en Ecuador se ha venido consolidando en los últimos años, gracias a reflexiones desarrolladas en diferentes espacios académicos, como congresos nacionales tanto para estudiantes como para profesionales, que se ve reflejado también en los trabajos de grado de los estudiantes de titulación de las universidades a nivel nacional”. (p.357).

Cabe mencionar que muchos de los trabajos de investigación sobre temas contables en el Ecuador mantienen un enfoque positivista, de acuerdo con Arias et al. (2021): “Los trabajos de grado están basados bajo una fuerte influencia positivista enfoque, que es predominante en las ciencias naturales, pues aborda desde la perspectiva empírica la realidad o la generación hechos en contabilidad” (p.358).

En tal sentido esta corriente aún se mantiene dentro de las investigaciones sobre las áreas contables.

### La Teoría Crítica y Positivista de la Contabilidad

**Tabla 1**

*Diferencias y Semejanzas*

| <b>Diferencias</b>   |   |
|--|---|
| <b>Teoría Crítica:</b>   | <b>Teoría Positivista:</b>  |
| <b>Se centra en comprender los fenómenos contables establecidos desde un punto social</b>  | Estudia a la contabilidad desde la perspectiva experimental, medible y observable   |
| <b>Su enfoque de estudio busca la comprensión de los fenómenos (Cualitativo)</b>   | Su enfoque busca dar explicación a los objetos (Cuantitativo)   |
| <b>Permiten comprender los procesos contables como un fenómeno, de naturaleza se centra en las prácticas sociales que sustentan la transición de las prácticas contables</b> | Determina a la contabilidad de manera reduccionista como un sistema de información, cuyo propósito se limita al suministro de información financiera para la toma de decisiones |
| <b>Trasciende los aspectos contables y financieros enfocándose en la naturaleza social de los hechos</b>   | Se limita a la explicación de la información contable a través de la observación y planteamiento de patrones  |
| <b>Busca la comprensión contable desde los fenómenos sociales, económicos y culturales. Toma en consideración las</b>  | Sustenta la construcción de conocimiento a partir de teorías y leyes de carácter general (se genera la formulación de principios y estándares contables)                        |

---

**prácticas que se realizan en la sociedad  
(las acciones sociales)**

---

**Reconoce los fenómenos no  
experimentales**

No reconoce los fenómenos que no puedan ser experimentados

---

**Semejanzas**

---

**Utilizan las acciones experimentales como método de desarrollo de conocimiento e información**

---

**Buscan dar una explicación de las acciones contables desde un panorama analítico**

---

**Ciencia Económica**

La Ciencia Económica estudia las formas de satisfacer las necesidades de las sociedades en función del tiempo, los recursos y la organización, están relacionadas con la producción, distribución y consumos de bienes y servicios de la sociedad, González (2012) señala que:

“La Ciencia Económica estudia realidades sociales cuya base son necesidades humanas (alimentación, vestido, vivienda, etc.) y, al mismo tiempo, esta disciplina investiga cómo ampliar las potencialidades humanas mediante diseños, de modo que se adentra en un campo netamente artificial (en Economía financiera, en comercio internacional, etc.)”. (p.2)

Existe una estrecha relación de las actividades humanas, la naturaleza y la filosofía de la ética, el hombre busca vivir bien y la economía como ciencia social contribuye en la asignación de los recursos en ocasiones escasos para su bienestar y el de la sociedad.

En tal sentido la economía como ciencia busca solucionar la problemática que afecta a la humanidad así lo señala González (2012) estableciendo que:

“La Economía aparece como Ciencia Aplicada, en cuanto que está encaminada a la resolución de problemas concretos (inflación, desempleo, equilibrio presupuestario,

déficit comercial, etc.), y como Ciencia de Diseño, en la medida en que concibe modelos para atender a objetivos que amplían las posibilidades humanas, lo quiere quiere unos procesos y da lugar a unos resultados”. (p.9)

En relación con lo descrito por el autor las ciencias aplican sus parámetros en cuya dimensión práctica está el intentar solucionar los problemas o situaciones que afectan a las sociedades en un determinado tiempo.

### **La Contabilidad**

Es un proceso que permite llevar registros contables de todas las operaciones financieras de una empresa o negocio, según Vega (2018), la contabilidad es: “el arte de registrar, clasificar y sintetizar en forma significativa expresándolos en dinero los actos y las operaciones que tengan, aunque sea parcialmente características financieras y de interpretar sus resultados” (p.5), en tal sentido este proceso de registro contable permite tener información clara y precisa de todos los movimientos financieros de una empresa.

De igual manera el autor también se refiere a la contabilidad como:

“Es una técnica auxiliar de la Economía, cuya finalidad es apoyar los procesos en la Administración de una empresa de manera de aportarle eficiencia. La información que entrega sirve a los Ejecutivos para orientar la Toma de Decisiones con respecto al futuro de la organización.” (Vega, 2018, p.4)

En tal sentido es de suma importancia la información registrada a través de la contabilidad para todas las empresas porque en función de ella se toman las decisiones en pro del desarrollo y crecimiento de la organización para una correcta gestión de los recursos, esta información debe ser exacta, verdadera y oportuna.

Actualmente las empresas deben tener un sistema de información eficiente para poder competir, y uno de los más importantes es el sistema de contabilidad, porque en él se

encuentra todo el registro contable y las operaciones que la empresa realiza, siendo esto clave en la toma de decisiones, toda empresa debe conocer el origen de los recursos que posee y la utilidad que deben tener, en su mayoría inversiones y posteriormente debe tener el registro de los resultados obtenidos de las operaciones financieras que realizó.

### **La Contabilidad en América Latina**

Latinoamérica es una de las regiones que posee un grave problema en cuanto al área de investigación y ha sido una limitante en la incorporación a la economía mundial, esto se debe a varios factores tales como: poco personal capacitado para la investigación, falla en las políticas de los gobiernos en cuanto al tema investigativo, no existe financiamiento por parte del sector productivo para las investigaciones, en cuanto a la ciencia y la tecnología no tienen planes de inversión, entre otros tantos aspectos que limitan a la región, Saavedra y Saavedra (2015) señalan que: “los 29 países que concentran 80% de la riqueza mundial deben su bienestar en 67% al capital intelectual (educación, investigación científica y tecnológica, sistemas de información), 17% a su capital natural (materias primas), y 16% a su capital productivo (maquinaria, infraestructura)”(p.101), con base a lo señalado por los autores, es de gran importancia el impulso que pueda darse a la investigación en los países que actualmente están en vías de desarrollo y debe ser un compromiso de los gobiernos el diseñar estrategias de inversión para financiar los programas de investigación, y en el caso de este estudio, los programas de investigación sobre la contabilidad.

La investigación necesita modelos que se adapten al ambiente económico y social enfocados a un ámbito inter y multidisciplinario donde se relacionen los intereses, en este caso, intereses contables de los usuarios, es importante promover la investigación en el área de la contabilidad para poder dar respuestas y soluciones a las necesidades y problemáticas de las organizaciones que tienen un entorno de cambio.



Los progresos de las investigaciones en general se pueden observar en las publicaciones de las revistas científicas, sin embargo, se puede evidenciar que son pocos los estudios publicados de investigadores latinoamericanos, son escasas las publicaciones de los países en vías de desarrollo, y no es que no se realicen investigaciones es que no se conocen, no son visibles, respecto a este punto Saavedra y Saavedra (2015) señalan que:

La escasa presencia de autores, publicaciones y citas de los países en vías de desarrollo en los índices ISI (Institute for Scientific Information), se le conoce como “la ciencia perdida” dado que su visibilidad es escasa, así como su impacto” y en ese mismo orden de ideas los autores señalan que: “El reto entonces, es construir capacidades para esa “ciencia perdida”, que tiene mayor amplitud en las ciencias sociales. (p.111)

Es importante para los países de Latinoamérica, el desarrollar políticas que promuevan el avance en las investigaciones de la contabilidad y de todas las demás disciplinas en un mismo nivel de importancia. América latina apenas está iniciándose en el tema de la investigación en todas las áreas inclusive la referente a la contabilidad, son pocos los estudios de las ciencias administrativas de gran relevancia que sean conocidos en la región, es allí donde nace la necesidad de poder realizar investigaciones sobre el área de contabilidad que se adapten al contexto socioeconómico.

En cuanto a la gestión de las empresas en América latina la gran mayoría enfoca sus informes financieros solo para el uso de los gerentes, no realizan un informe no financiero de tipo ambiental o social donde señalen el impacto de las acciones relacionadas con el desarrollo económico y sostenible de la región, las empresas medianas y pequeñas no tiene la suficiente preparación en temas relacionados a los balances sociales o informes de sostenibilidad es por ello la importancia de la actividad contable en la región para continuar

trabajando en pro de cumplir con los objetivos del desarrollo económico y sostenible, González et al. (2019) manifiesta que:

“La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y todos sus organismos miembros, deberán continuar realizando el esfuerzo para instalar en la profesión contable latinoamericana la necesidad de que las Pymes confeccionen y publiquen sus Balances Sociales o Memorias/Reportes de Sostenibilidad asimismo y que celebre un convenio de cooperación con GRI para el desarrollo de una Guía de implementación para las pymes latinoamericanas, que contemple las características y actividades propias de la región, de forma similar, como lo han realizado otras organizaciones”. (p. 81)

Es importante promover el esfuerzo de todos los organismos para que logren que las empresas cumplan con los informes y reportes necesarios para el desarrollo económico, social y ambiental de las regiones.

## Capítulo III

### Metodología

#### Tipo de Investigación

Los métodos utilizados para la investigación buscan localizar y delimitar un problema y a su vez poder recolectar información importante para la hipótesis, en el caso de este trabajo de investigación cuyo tipo de investigación es descriptiva se requiere obtener información veraz, exacta y coherente, Albán et al., (2020) establece que:

“La investigación descriptiva tiene como objetivo describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes”. (p. 164)

En este trabajo de investigación descriptiva el objetivo es analizar los principales aportes y la importancia que tiene para el entendimiento epistemológico de las teorías Crítica y Positivista de la contabilidad en América Latina, a través del análisis de documentación científica relacionada a la teoría positivista en diversos países, así como también la revisión de bibliografías referidas al enfoque crítico de la contabilidad, y por último buscar la relación conceptual de los enfoques crítico y positivista en el área contable.

#### Enfoque de Investigación

La investigación con enfoque cualitativo toma una realidad relativa y dinámica cuya composición se basa en múltiples contextos, analiza de manera profunda y reflexiva el significado de las realidades que se estudian, en este sentido Valle et al. (2022), señala que “la investigación cualitativa se enfoca en cómo ocurren las situaciones o hechos, de modo

que se ocupa de las actitudes, las creencias o las formas en las que las personas dan sentido e interpretan las experiencias que atraviesan y el mundo que las rodea” (p.11), por consiguiente, la investigación cuyo enfoque es cualitativo se fundamenta en el significado de las experiencias o situaciones que ha tenido un individuo.

### **Técnicas y Herramientas de Recolección de Datos**

**Herramienta:** Investigación documental o bibliográfica

En este trabajo de investigación la herramienta utilizada para recolectar la información fue de tipo documental porque fue obtenida a través de diferentes documentos, según Figueroa et al. (2020):

“El método de investigación documental se utiliza principalmente en los estudios cualitativos. Implica un acercamiento indirecto a la realidad, basado en fuentes secundarias. Por ello, se accede a datos disponibles en fuentes escritas o visuales que han sido generados por personas, investigadores o instituciones”. (p.7)

Esta herramienta de investigación permite analizar datos para obtener resultados lógicos a través de los documentos que relatan sobre hechos ocurridos anteriormente.

**Técnica:** análisis crítico

La técnica utilizada en este trabajo de investigación fue el análisis crítico de la documentación, el análisis crítico permite evaluar la forma lógica él cómo se desarrollan las ideas de un autor y analizar los posibles errores, De acuerdo con Araujo (2012) el análisis crítico:

“Es un proceso de evaluación que permite al lector formarse una idea del potencial de error en los resultados de un estudio, ya sea por sesgo o confusión. El análisis crítico

trata en gran medida de verificar si el estudio cumple ciertos criterios o condiciones metodológicas deseables". (p12)

El análisis crítico no da un resultado definitivo sobre la veracidad de los resultados de la investigación, pero en cierto modo da una aproximación de confiabilidad, si al analizar la documentación le parece razonable la información entonces se procede a la interpretación y uso de los resultados según sea el caso.

### **Población y muestra**

La población puede definir como los "Elementos accesibles o unidad de análisis que perteneces al ámbito especial donde se desarrolla el estudio" (Condori, 2020, p.3), y dentro de la presente investigación se establece en los estudios de carácter documental y bibliográfico referente al tema de las teorías Positivista y Critica de la Contabilidad.

La muestra, de acuerdo con Condori (2020), se define como una "Parte representativa de la población, con las mismas características generales de la población" (p.3), en el contexto investigativo se determina como muestra a los estudios a nivel de América Latina sobre las teorías planteadas, En este sentido se plantea un tipo de muestreo no probabilístico, donde "La muestra se elige de acuerdo con la conveniencia de investigador, le permite elegir de manera arbitraria cuántos participantes puede haber en el estudio" (Hernández, 2021, p.2)

## Matriz de operacionalización

**Tabla 2**

*Matriz de variables*

| <b>Objetivos Específicos</b>  | <b>Variables</b>  | <b>Definiciones nominales</b>  | <b>Dimensiones</b> | <b>Indicadores</b>          | <b>Ítem</b>      |
|---|---|--|--------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>Desarrollar un análisis de artículos científicos de reconocidos expertos contables de diversos países sobre la teoría positivista.</b> | Artículos   | Obra o informe original desarrollado   | Editoriales        | Subjetividad                | 1                |
|   | científicos de reconocidos  | de manera escrita que presenta y describe los resultados de                          |                    | Originales de investigación | análisis crítico |
|   | expertos contables de diversos países                               | experimentos basados en hechos conocidos o en contenido de                           | Revisión           |                             | Originalidad     |
|   | sobre la teoría positivista.  | información nueva.   |                    | Descubrimiento              | 4                |
|   |   |  |                    | Recopilación                | 5                |
|   |   |  |                    | Descripción                 | 6                |
| <b>Realizar una revisión bibliográfica del enfoque crítico a la contabilidad.</b>   | Revisión  | Se establece en al análisis de   | Cognitivista       | Observación                 | 7                |
|   | bibliográfica del enfoque crítico a la contabilidad                 | documentos de carácter investigativo acerca de un tema establecido.                  |                    | Interpretación              | Descripción      |
|   |   |  | Reconocimiento     |                             | 9                |
|   |   |  | Análisis           |                             | 10               |
|   |   |  | Representación     | 11                          |                  |
| <b>Correlacionar los conceptos del enfoque crítico y positivista para profundizar el concepto</b>   | Los conceptos del enfoque crítico y positivista para profundizar el | La representación, descripción explicación de termino, objeto, fenómeno entre otros. | Cognitivista       | Observación                 | 12               |
|   |   |  | Interpretación     | Decisión                    | 13               |
|   |   |  |                    | Reconocimiento              | 14               |
|   |   |  | Análisis           | 15                          |                  |

---

|                  |                       |                |    |
|------------------|-----------------------|----------------|----|
| <b>contable.</b> | concepto<br>contable. | Representación | 16 |
|------------------|-----------------------|----------------|----|

---

## Capítulo IV

### Discusión

Con base a la investigación teórica y de acuerdo con los resultados encontrados al aplicar los instrumentos metodológicos, se plantea generar una discusión que abarque los resultados obtenidos en contraste con los resultados teóricos conceptuales de los estudios presentados en el aspecto teórico del tema de investigación.

Se establece que los artículos analizados sobre la teoría crítica y positivista de la contabilidad, determinan concordancias y diferencias muy marcadas entre ambas teorías, caracterizadas principalmente por la naturaleza y enfoque de estas, argumentando que cada una se desarrolla en un campo de estudio diferente, si bien ambos se enfocan en analizar y describir los procesos contables, el positivismo centrado en las acciones cuantificables de los procesos contables, aceptando únicamente las acciones de carácter experimental, observable y tangibles, mientras que lo crítico se centra en el entendimiento de los fenómenos contables que se mantienen en el contexto del desarrollo de estos procesos, teniendo énfasis en conocerlos fenómenos sociales, culturales e intangibles de la contabilidad. De manera concreta las acciones contables dentro de la teoría crítica, según Guao (2020), responden a:

Los aportes de la teoría crítica para la investigación contable se resumen en: a) la contabilidad no se concibe como una actividad técnicamente racional desvinculada de las relaciones sociales más amplias y; b) como práctica social la contabilidad contribuye con la comprensión de los conflictos presentados entre las diferentes clases (empresarios, trabajador, Estado, corporaciones, entre otros), la regulación de las relaciones de poder y; el establecimiento de mecanismos de control en el sector público y privado. (p.34)



Por su parte, el positivismo se configuraría y explicaría mediante los siguientes criterios:

- a) La realidad física y social (independencia entre el sujeto y objeto de estudio); b) El conocimiento (fundamentado en pruebas empíricas); c) El mundo social (parte de un orden social contable); d) La teoría y la práctica (la observación de los medios para satisfacer las demandas de información (Guao, 2022, p.13)

Centrándose en el aspecto de origen de las teorías, los estudiosos concuerdan en exponer que las teorías nacieron a partir de los estudios realizados por investigadores extranjeros, fuera del contexto Latinoamericano, planteadas desde una perspectiva ajena a la realidad de América Latina, pero acorde a las necesidades de las ciencias contables y a la explicación y formulación de conceptos que justifiquen los diferentes sucesos, hechos y acciones contables dentro del proceso de esta. En este contexto, se especifica que el origen de la teoría positiva en contabilidad, según Barona y Norma (2020), se establece en “La aplicación del enfoque positivista en contabilidad tiene su origen en la década de los años sesenta, cuando Ray Ball y Philip Brown (en 1968)” (p.13), teniendo como principales a Watts y Zimmerman en 1978, planteando una década de instigación de estudio para el desarrollo y explicación de la contabilidad como una disciplina de enfoque cuantificable.

Por su parte, dentro de los orígenes de la teoría crítica se establece que esta fue fundamentada “en la década de los 80, donde varios autores unen sus teorías o sus voces para que esta sea capaz de interpretar el papel de la contabilidad dentro del marco político, económico, social e institucional” (Morales et al., 2022, p.232), teniendo como enfoque central los estudios generados en la escuela de Frankfurt fundada en 1923, que estudiaba los acontecimientos sociales de la época, de la cual obtuvieron sustento para el análisis de los fenómenos contables.

En este sentido, se mantiene un claro origen y desarrollo extranjero, tomándolo como referencia desde la perspectiva de América Latina, en este contexto, los estudios presentados demuestran representaciones ajenas a la realidad de los procesos y acciones contables dentro del ámbito regional que ponen en cuestión el desarrollo de la contabilidad en el lugar de estudio, debido a que las acciones desarrolladas representarían y responderían a los contextos establecidos fuera de la región que, pese a estar fundamentados al contexto contable de manera objetiva a los procesos, no satisface las necesidades y demás aristas de los diversos panoramas y ambientes de América Latina.

Desde una perspectiva de América Latina los estudios referentes a las teorías de la contabilidad resultan ser insatisfactorias, debido a que no existe un registro bibliográfico e investigativo lo suficientemente amplio para considerarla como una ciencia de estudio significativo en la región, respecto a este punto Saavedra y Saavedra, (2015), señalan que:

La escasa presencia de autores, publicaciones y citas de los países en vías de desarrollo en los índices ISI (Institute for Scientific Information), se le conoce como “la ciencia perdida” dado que su visibilidad es escasa, así como su impacto” y en ese mismo orden de ideas los autores señalan que: “El reto entonces, es construir capacidades para esa “ciencia perdida”, que tiene mayor amplitud en las ciencias sociales. (p.111)

Considerándose una ciencia carente de estudio que, si bien está presente en el desarrollo académico y social del lugar, no representa el interés suficiente en ser abordada desde los campos de la investigación aplicada, dejando de lado el avance bibliográfico y teórico en el desarrollo contable de la región. En este aspecto se puede argumentar que la falta de acciones que comprenden la falta de investigación del tema se debe principalmente a los aportes extranjeros con la que cuenta esta y la concepción práctica que se imparte desde

las academias de estudio, donde se forma a los estudiantes desde un campo netamente práctico, donde se prioriza la realización de procesos prácticos, dejando de lado las acciones académicas de la investigación y análisis teórico, epistemológico y etimológico de las teorías.

Dentro de la importancia al desarrollo práctico de la contabilidad, sobre las cuestiones teóricas y documentales, se da por la necesidad social-económica que representa para la región, especificando que lo primordial del desarrollo contable está en los procesos prácticos profesionales que realizarán los profesionales en esta área, de acuerdo con González et al. (2019) establece que:

La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y todos sus organismos miembros, deberán continuar realizando el esfuerzo para instalar en la profesión contable latinoamericana la necesidad de que las Pymes confeccionen y publiquen sus Balances Sociales o Memorias/Reportes de Sostenibilidad asimismo y que celebre un convenio de cooperación con GRI para el desarrollo de una Guía de implementación para las pymes latinoamericanas, que contemple las características y actividades propias de la región, de forma similar, como lo han realizado otras organizaciones. (p.81)

Especificando que se necesita de profesionales que se manejen en el campo práctico de esta ciencia, dejando de lado la importancia de las acciones teóricas que dan origen a los campos prácticos del área. Restando de importancia a los procesos investigativos que deberían existir sobre la contabilidad, de manera específica a las dos teorías de estudio que se plantean en trabajo de investigación, mismas que se presentan como los campos más relevantes del área de documental y bibliográfica de toda contabilidad.

En este contexto, existen en el mundo una gran y variada documentación de tipo científico que explica la importancia de la contabilidad como ciencia social en la política, la

economía, el área ambiental y social, que ha servido para poder actualizar y aplicar normativas en la práctica de operaciones financieras de la ciencias contables, sin embargo, en Latinoamérica son escasos los estudios científicos que han sido publicados como soporte de los fenómenos y hechos de esta disciplina, la aplicación de la normativa y los resultados obtenidos en el ejercicio de la contabilidad en los países en vías de desarrollo, cuyo retraso ha sido por las políticas de los gobiernos que no aportan la educación científica y el sector productivo que no financia las investigaciones trayendo como consecuencia la no incorporación a la economía mundial.

En el campo investigativo establecido en Ecuador se visibiliza la existencia documental y bibliografía sobre el estudio general de Contabilidad desde los aspectos financieros que se interesan en las acciones aplicativas en el contexto económico, en este contexto, Según Urbina, (2019):

La investigación contable en el Ecuador nació el 8 de julio de 1964, donde se legalizó el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, siendo este ente un aporte a la labor que realiza la Federación Nacional de Contadores. Todas estas instituciones nacen desde la invención de la contabilidad por Lucas Paccioli y ha evolucionado de tal manera que conoce la situación financiera del sector público y el privado, siendo una materia tan necesaria para el buen funcionamiento de la sociedad (p.10)

Hay que aclarar que las acciones de investigación contable en el Ecuador son presentadas desde un panorama general, es decir, que no responden a los campos de estudio de las teorías planteadas en el presente trabajo, no obstante, la información presentada funge como antecedente de la investigación contable en el país. De esta manera se presenta un claro interés e inicio investigativo sobre la contabilidad en este sitio, sin embargo, las acciones ejecutadas en el aspecto investigativo de este campo no se han considerados pertinentes o de

gran alcance dentro de los contextos de estudio de los procesos contables, de acuerdo con Flores (2018):

En Ecuador, la investigación contable ha tenido una lenta evolución, que no alcanza el mismo ritmo en producción científica comparado con Latinoamérica y del resto del mundo. La investigación contable busca cimentar la práctica empírica que descifra la relación que existe entre la teoría contable (enfoque científico) y la práctica (enfoque técnico) usados por la ciencia contable para su desarrollo. (p.1)

Resaltando que las acciones investigativas se establecen desde un enfoque general de esta, sin tomar en consideración las teorías crítica y positivista. En este escenario, se nota un claro descuido y desinterés en el estudio de las ciencias contables desde ambos aspectos, prácticas y bibliográficas. Estableciendo que la contabilidad es un ámbito de poco interés investigativo y de lento progreso, se determina que esto es un factor representativo al momento de establecer las causas de la ausencia de información sobre las teorías crítica y positivista, planteando que, si existe un bajo estudio general de esta ciencia, el estudio a profundidad de sus teorías va a resultar en proposiciones bajas o completamente nulas de investigación.

Dentro de los procesos investigativos originados en el sector académico/universitarios, la realidad de estudio de la contabilidad no varía al panorama general presentado, debido a que se sigue manteniendo en niveles bajos de investigación teórica bibliografía, enfocando la mayoría de los estudios al campo práctico y aplicado de este ámbito, dejando de lado el interés documental de los conceptos y preceptos que dan conforman y dan un entendimiento mayor a las acciones prácticas. Urbina, (2019) señala que:

Existe en Ecuador poca cultura de investigación en el área de pregrado en las universidades en la rama contable, formando pocos profesionales que se enmarquen

en los lineamientos necesarios para investigar adecuadamente sobre temas de interés contable que aporten a la comunidad científica ecuatoriana. Puesto que a nivel país hay escaso apoyo por las entidades gubernamentales para fomentar e incentivar a las nuevas generaciones a ser profesionales que generen nuevo conocimiento no sólo práctico, sino que; esté fundamentado científicamente. (p.11).

En cuanto a la educación a nivel profesional y específicamente en el área de la contabilidad es notorio que los estudiantes de esta disciplina no tienen un conocimiento completo de la fundamentación teórica que dio origen a esta ciencia social que ha transformado a lo largo del tiempo las prácticas financieras de las organizaciones, el enfoque siempre ha sido dirigido a la parte práctica de la contabilidad, a la metodología de las operaciones, pero han olvidado la importancia de conocer la base teórica que dio origen a esta ciencia quedando en evidencia en los resultados obtenidos de las herramientas aplicadas en este estudio para recopilar la información. En tal sentido Arias, Maldonado & Arciniegas, (2021) establecen que:

Hecho, que se va revelando por una producción académica de muy poca relevancia, sujeta a la sustentación de trabajos aplicativos de carácter técnico, basados en paradigmas positivistas que buscan reproducir el conocimiento, muchas veces olvidando su misión de aporte investigativo de mejoramiento continuo de las ciencias contables. (p. 355)

Determinando que, desde la academia, la relevancia de generar estudios teóricos en el campo contabilidad es baja, estableciendo que se carece de material de estudio relevante o significativo, estancando las materias teóricas de la contabilidad, manteniendo un paradigma práctico. Ante este panorama, es importante reconocer que aun cuando no es significativo el aporte de estudios de investigación científico en los países en vías de desarrollo, las prácticas contables han podido mantenerse con políticas estables.

## Capítulo V

### Conclusiones

De acuerdo al primer objetivo específico de la investigación especificado en desarrollar un análisis de artículos científicos de reconocidos expertos contables de diversos países sobre la teoría crítica y positivista se determina que a lo largo del tiempo ha sido notable la evolución que ha tenido la contabilidad en relación a los flujos de información y las metodologías implementadas en el proceso de investigación, hay mayor alcance para comprender que esta ciencia social está inmersa en dos corrientes que se fundamentan en que el conocimiento es adquirido a través de la experiencia y que puede ser verificado a través de metodologías científicas, en función a esto radica la importancia de conocer los aportes que ha tenido la teoría crítica y la positivista en las ciencias contables.

Con relación al segundo objetivo específico de la investigación especificado en realizar una revisión bibliográfica del enfoque crítico y positivista aplicado a la contabilidad se determina que es amplia y variada la bibliografía consultada referente a la teoría crítica y la positivista, en tal sentido se resume en primer lugar que la teoría crítica nacida en la Escuela de Frankfurt se basa en la acción-reflexión, la subjetividad y el pensamiento crítico como base la libertad y el cambio social y rechaza la objetividad del conocimiento científico, relacionando esto a la contabilidad como ciencia social hace que los investigadores consideren de importancia la moral y la ética en el ejercicio contable. En relación con la teoría positivista que nace bajo la fundamentación de generar el conocimiento a partir de la experiencia, observación y la lógica en la realidad de los hechos contables en todos los ámbitos.

Con relación al tercer objetivo específico de la investigación especificado en correlacionar los conceptos del enfoque crítico y positivista para profundizar el concepto contable enfocado en América Latina se puede decir que aunque a nivel mundial está ciencia contable tiene registros de tipo científico que han servido a lo largo del tiempo como soporte de los hechos contables en muchos países, en el caso específico de Latinoamérica no se cuenta con suficientes publicaciones que sustenten las bases de la contabilidad en la región y esto se debe a las políticas de los gobiernos, organizaciones educativas, instituciones científicas, etc. Ante ello, se presenta necesario implementar políticas de inversión destinadas a la investigación en los países en vías de desarrollo para que en base al conocimiento que se tenga de la política de esta ciencia social puedan desarrollarse mejores propuestas que puedan aplicarse a las prácticas contables en la región.



## Recomendaciones

Es necesario que dentro de la malla curricular planteada para los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría se profundice sobre la teoría crítica y positivista a fin de mejorar los conocimientos de los alumnos en dichos temas. Pues se consideran referentes teóricos y conceptuales necesarios para la formación integral de los profesionales de esta carrera.

Se presenta pertinente que se generen nuevas investigaciones sobre las teorías de la Contabilidad desde el enfoque de América Latina, debido a que los estudios analizados en el presente trabajo son muy limitados y la mayoría de ellos se centran en la concepción de las teorías desde una perspectiva extranjera. Demostrando un déficit investigativo del tema en el foco de estudio.

De igual manera, es pertinente que se generen estudios que presenten el nivel de enfoque teórico de las teorías crítica y positivista en el Ecuador, debido a que no existe investigaciones relacionadas a este contexto dentro del ámbito nacional, lo que determina un déficit investigativo en esta área.

Es necesario que se plantee una educación equitativa entre lo práctico y lo teórico, de manera que conlleve un adecuado nivel de conceptos básicos y esenciales para el desarrollo de las acciones prácticas de la profesión. Teniendo en consideración la importancia de conocer los elementos ontológicos de las acciones prácticas de la Carrera.

## Bibliografía

- Alban, G. P. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 163-173. Obtenido de Recimundo, 4(3), 163-173. : [www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363](http://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363)
- Araújo Alonso, M. (2012). *Fundamentos del análisis crítico: concepto de validez y condiciones básicas para el análisis*. Obtenido de Medwave: [www.medwave.cl/series/MBE03/5293.html](http://www.medwave.cl/series/MBE03/5293.html)
- Araya, R. G. (2011). *El papel de la teoría crítica en la investigación educativa y cualitativa*. Obtenido de Revista Electrónica Diálogos Educativos. REDE: <http://revistas.umce.cl/index.php/dialogoseducativos/article/view/1079/1091>
- Arias Collaguazo, W., & Maldonado Gudiño, C. (2021). *Tendencias epistemológicas de las ciencias contables en titulaciones de pregrado de las universidades ecuatorianas*. Obtenido de Revista Universidad y Sociedad, 13(3), 354-360.: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-354.pdf>
- Avila, B., González-Ramírez, J., Pérez-Castañeda, S., Lechuga-Canto, C., & Cruz-Ramirez, D. (2021). *Teoría de la jerarquía financiera¿ aplica en las grandes empresas mexicanas?* Obtenido de Ingenio y Conciencia Boletín Científico de la Escuela Superior Ciudad Sahagún, 8(16), 31-: 35.<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/6998-Manuscrito-39988-1-10-20210517.pdf>
- Ballestín González, B., & Fàbregues Feijóo, S. (2019). *La práctica de la investigación cualitativa en ciencias sociales y de la educación*. Obtenido de Editorial UOC: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=nRSzDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=Teor%C3%ADa+positivista+en+las+ciencias+sociale&ots=dWmSlcLa5g&sig=R>
- Barbei, A., & Bauchet, A. (2014). *Teoría contable positiva: una revisión de sus bases teóricas y la contribución a la teoría general contable*. Obtenido de Documentos de Trabajo del CECIN:

[http://www.udesantiagovirtual.cl/moodle2/pluginfile.php?file=/260427/mod\\_page/content/3/Teor%C3%ADa%20contable%20positiva%20una%20revisi%C3%B3n%20de%20sus%20bases%20te%C3%B3ricas.%20Barbe%C3%ADa%20y%20alumno.pdf](http://www.udesantiagovirtual.cl/moodle2/pluginfile.php?file=/260427/mod_page/content/3/Teor%C3%ADa%20contable%20positiva%20una%20revisi%C3%B3n%20de%20sus%20bases%20te%C3%B3ricas.%20Barbe%C3%ADa%20y%20alumno.pdf)

Barona, L., & Norma, E. (2020). *Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable*.

Obtenido de Actualidad contable FACES, 23(40):

<https://biblat.unam.mx/hevila/ActualidadcontableFACES/2020/vol23/no40/1.pdf>

Condori-Ojeda, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Obtenido de Curso Taller:

<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

Contabilidad, I., & Vega, M. (2018). *El rol de la contabilidad*. Obtenido de

[https://www.academia.edu/download/44645395/73142\\_UnidadI\\_Laempresayroldela](https://www.academia.edu/download/44645395/73142_UnidadI_Laempresayroldela)

Contabilidad.pdf

Díaz, E., & Camas, A. (2020). *Aportes epistemológicos de Claude Bernard, el positivismo de*

*Augusto Comte, la sociología de Durkheim, la sociología de Parsons, la teoría del*

*conocimiento de Bertrand Russell, falsacionismo y epistemología de Popper*. Obtenido

de

<https://salazarvirtual.sistemaeducativosalazar.mx/assets/5ed69e28384b9/tareas/662>

1180ceb6a17942a43e2ff2b646862ENSAYO\_CORRIENTES\_EPIST\_ADRIANA\_HE

RNANDEZ\_CAMAS.pdf

Figueroa, D. M. (2020). *El método de investigación documental*. Obtenido de Los métodos de

investigación para la elaboración de las tesis de maestría en educación:

[https://www.researchgate.net/profile/Diana-Revilla-](https://www.researchgate.net/profile/Diana-Revilla-Figueroa/publication/343426365_LIBRO_LOS_METODOS_DE_INVESTIGACIONMAESTRIA-2020.pdf#page=7)

[Figueroa/publication/343426365\\_LIBRO\\_LOS\\_METODOS\\_DE\\_INVESTIGACIONMAESTRIA-2020.pdf#page=7](https://www.researchgate.net/profile/Diana-Revilla-Figueroa/publication/343426365_LIBRO_LOS_METODOS_DE_INVESTIGACIONMAESTRIA-2020.pdf#page=7)

AESTRIA-2020.pdf#page=7

Flores Sánchez, D. M. (2018). *Historia de la contabilidad y sus enfoques técnico científico:*

*caso Ecuador (Bachelor's thesis)*. Obtenido de

<https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/20.500.11962/21754/1/Flores%20S%C3%A1nchez>

ez

Frankenberg, G. (2011). *Teoría crítica*. Obtenido de Academia: revista sobre enseñanza del

- derecho de Buenos Aires, 9(17), 67-84. : file:///C:/Users/10/Downloads/Dialnet-TeoriaCritica-3882302%20(1).pdf
- García, A. (2021). *Positivismo*. Obtenido de Economipedia: [www.economipedia.com/definiciones/positivismo.html](http://www.economipedia.com/definiciones/positivismo.html)
- Garnica, N. (2016). *Epistemología, marxismo y crítica dialéctica: el debate en torno a la relación entre ciencia e ideología*. Obtenido de <https://www.aacademica.org/naim.garnica11/22.pdf>
- Gaytán Cortés, J. (2021). *Estrategia financiera, teorías y modelos*. Obtenido de Mercados y negocios, 22(44), 97-112: <https://www.scielo.org.mx/pdf/myn/v22n44/2594-0163-2021-00-44-7.pdf>
- González, J., Becerra, O., & Zevallos, E. (2019). *Retos y propuestas de la profesión contable para el desarrollo de economías sustentables en Latinoamérica*. Obtenido de Quipukamayoc, 27(54), 73-82.: <https://acortar.link/uGyrvv>
- González, W. J. (2012). *A economía en canto ciencia: enfoque desde a complexidade*. Obtenido de Revista galega de economía: Publicación Interdisciplinar da Facultade de Ciencias Económicas e Empresariais, 21(1), 183-212: [file:///C:/Users/10/Downloads/Dialnet-AEconomiaEnCantoCiencia-3986177%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/10/Downloads/Dialnet-AEconomiaEnCantoCiencia-3986177%20(1).pdf)
- Guamán Chacha, K., & Hernández Ramos, E. (2020). *El positivismo y el positivismo jurídico*. Obtenido de Revista Universidad y Sociedad, 12(4), 265- 269: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-265.pdf>
- Guao-Samper, R. (2020). *Teoría crítica e investigación contable. El caso de la opacidad de la información financiera*. Obtenido de Actualidad Contable Faces, 23(40), 28-51.: <https://www.redalyc.org/journal/257/25763378003/25763378003.pdf>
- Guao-Samper, R. (2022). *El positivismo Vs la crítica social: Una discusión de su incidencia en la evolución del pensamiento contable*. Obtenido de Actualidad Contable Faces, 25(45), 9-24. : <https://www.redalyc.org/journal/257/25773955002/25773955002.pdf>
- Hernández González, O. (2021). *Aproximación a los distintos tipos de muestreo no*

- probabilístico que existen*. . Obtenido de Revista Cubana de Medicina General Integral, 37(3). : <http://scielo.sld.cu/pdf/mgi/v37n3/1561-3038-mgi-37-03-e1442.pdf>
- Hincapié, J. P. (2017). . *Elementos ontológicos, epistemológicos y metodológicos para la construcción de un marco teórico de estudio de los activos intangibles*. . Obtenido de Cuadernos de Contabilidad, 18(45), 86-109. : <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v18n45/0123-1472-cuco-18-45-00086.pdf>
- Jaramillo, A. (2006). *Enfoque positivista de la contabilidad*. Obtenido de <https://medium.com/@luiamarinmen/ensayo-teor%C3%ADa-positiva-de-la-contabilidad-29a382402345>
- Landeros-Olvera, E., Salazar-González, B., & Cruz-Quevedo, E. (2009). *La influencia del positivismo en la investigación y práctica de enfermería*. Obtenido de Index de Enfermería, 18(4), 263-266: [https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1132-12962009000400011&lng=es&nrm=iso&tlng=es](https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1132-12962009000400011&lng=es&nrm=iso&tlng=es)
- Laso, S. (2004). *La importancia de la teoría crítica en las ciencias sociales*. Obtenido de Espacio abierto, 13(3), 435-455: <https://www.redalyc.org/pdf/122/12213305.pdf>
- Monfrinotti Lescura, V. I. (2021). *El trasfondo ontológico de la modernidad occidental: Revisión crítica de la escisión naturaleza/cultura*. Obtenido de En-claves del pensamiento, 15(30): <https://www.scielo.org.mx/pdf/enclav/v15n30/2594-1100-enclav-15-30-e422.pdf>
- Morales, A., González, C., & Pineda, A. (2022). *Retos, tendencias, avances y obstáculos de la contabilidad crítica*. Obtenido de Revista Criterios, 29(2), 230-242.: [file:///C:/Users/10/Downloads/Dialnet-RetosTendenciasAvancesYObstaculosDeLaContabilidadC-8736441%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/10/Downloads/Dialnet-RetosTendenciasAvancesYObstaculosDeLaContabilidadC-8736441%20(4).pdf)
- Quintero, W., Peñaranda, M., & Rodríguez, M. (2020). *Naturaleza de las organizaciones y sus costos de transacción: Análisis de la teoría de agencia, teoría de la organización y teoría de la firma*. Obtenido de Revista ESPACIOS. ISSN, 798, 1015: <https://www.revistaespacios.com/a20v41n31/a20v41n31p08.pdf>

- Ramos, P., & Trejo, O. (2022). *Relaciones internacionales, competitividad y sostenibilidad en América Latina*. Obtenido de UNAM| FES-Iztacala| LEED.:  
[https://www.google.com.ec/books/edition/Relaciones\\_internacionales\\_competitividad/e1mEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Teor%C3%ADa+de+la+firma&pg=PA434&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Relaciones_internacionales_competitividad/e1mEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Teor%C3%ADa+de+la+firma&pg=PA434&printsec=frontcover)
- Roca Cuberes, C. (2020). *Teoría y elección metodológica en la investigación*. Lopezosa C, Díaz-Noci J, Codina L, editores. *Methodos Anuario de Métodos de Investigación en Comunicación Social*, 1. Obtenido de Barcelona: Universitat Pompeu Fabra; 2020. p. 01-03:  
[https://repositori.upf.edu/bitstream/handle/10230/44594/RCuberas\\_Methodos\\_01.pdf](https://repositori.upf.edu/bitstream/handle/10230/44594/RCuberas_Methodos_01.pdf)
- Saavedra, M., & Saavedra, M. (2015). *La investigación contable en Latinoamérica*. Obtenido de Actualidad contable FACES, 18(31),99-121:  
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25743363006.pdf>
- Saguel-Palma, F., Valenzuela-Suazo, S., & Sanhueza, A. (2012). *Corriente epistemológica positivista y su influencia en la generación del conocimiento en enfermería*. Obtenido de Scielo, 12 N° 2 - Chía, Colombia:  
<http://www.scielo.org.co/pdf/aqui/v12n2/v12n2a07.pdf>
- Tamayo, H. G. (2021). *El positivismo contable: una explicación sucinta de esta corriente epistemológica*. Obtenido de Revista Eruditus, 2(3), 95-108:  
<https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/412/436>
- Urbina Núñez, A. M. (2019). *La investigación contable en el Ecuador en la última década, 2007-2017 (Bachelor's thesis)*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29105/1/T4400i.pdf>
- Uribe-Rosales, V. P. (2019). *Augusto Comte y el positivismo*. Obtenido de Con-Ciencia Boletín Científico de la Escuela Preparatoria No. 3, 6(12), 62-64:  
<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/prepa3/article/view/4242>
- Valle, A., Manrique, L., & Revilla, D. (2022). *La investigación descriptiva con enfoque cualitativo en educación*. Obtenido de

[https://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/184559/GU%c3%](https://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/184559/GU%c3%8)

8

<dA%20INVESTIGACI%c3%93N%20DESCRIPTIVA%202022.pdf?sequence=1&isAll>  
owed=y

Villamar, J. P. (2015). *El positivismo y la investigación científica*. Obtenido de *Empresarial*, 9(35), 29-34. : <http://editorial.ucsg.edu.ec/ojs-empresarial/index.php/empresarial-ucsg/article/view/20>

## Apéndice