

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 until reaching Latin American countries such as Ecuador. 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

