

TESIS EXPUESTO EN:  
**XXII CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD**

AREA:  
**INVESTIGACION CONTABLE**

**“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES  
PARA LA CONSTRUCCION DE LA ESTRUCTURA  
CIENTIFICA CONTABLE”**

AUTORES :

**CPC. JESÚS CAPCHA ACARBAJAL**  
[jcapcha@contacom.net](mailto:jcapcha@contacom.net)



- Contador Público colegiado en la Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Maestría en Administración en la Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Doctorado en Contabilidad UIGV.
- Docente en la Universidad Continental de Ciencias e Ingeniería - Huancayo.

**CPC . HERNAN WILLIAM CAPCHA CARBAJAL**  
[hcapcha@contacom.net](mailto:hcapcha@contacom.net)



- Contador Público colegiado en la Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Maestría en Administración - Mención en Informática para la Gestión en la Escuela de Post Grado de la UNCP.
- Docente en la Facultad de Contabilidad UNCP.

## **RESUMEN**

El objetivo de Normalización Contable en el entorno de Cambio y Globalización que hoy "vivimos", sin duda ha llegado a convertirse en una suerte de utopía (objetivo ideal inalcanzable) para la profesión contable. Una de las dificultades a este proceso es la falta de consenso en la Comunidad Científica Contable acerca del Carácter de la Teoría Contable. Para dilucidar esta problemática de una manera racional se requiere partir de postulados epistemológicos. A partir de los cuales se viene planteando una serie de enfoques metodológicos (estructuralismo, funcionalismo y sistémico) y teóricos acerca del desarrollo de las ciencias (paradigmas, programas de investigación y redes categoriales) que pretenden tener influencia en Contabilidad, pero que hasta el momento han originado anarquía en la conformación de una Teoría General Contable.

Únicamente después de validar tales supuestos filosóficos podemos emprender la tarea de Construir una Teoría Contable que finalmente nos permita la aceptación generalizada (no por convención sino por la irrefutabilidad de sus ideas) que se busca en el proceso de armonización contable. Parte esencial de dicha tarea es la Construcción de la Estructura Científica Contable, cuestión que es enfocada en este trabajo a partir de las Redes Categoriales, basándose ésta finalmente en el enfoque de sistemas.

### **1. INEXISTENCIA DE UN CONCEPTO GENERAL DE CIENCIA CONTABLE**

Los problemas descritos en el temario del Área de Investigación Contable, grupo de discusión 1.2 para la XXII CIC (definición del Concepto de Ciencia Contable y factibilidad de la armonización sin previo consenso acerca de una Teoría Contable) son aparentemente los que por su generalidad engloban a otros menores pero no por eso carentes de interés. Sin duda el reflexionar sobre la Naturaleza Científica de la Contabilidad obliga primeramente a establecer las siguientes cuestiones:

1. Acerca de la posibilidad de obtener axiomas en las ciencias sociales dadas las características del objeto o fenómeno a estudiar.

2. El concepto de Ciencia, y/o de Teoría que debemos manejar a la luz de los objetivos Científico Sociales que cumplen en la humanidad los conocimientos científicos.

Al respecto de la primera cuestión, muchos investigadores en Ciencias Sociales justifican el escaso nivel de generalización y formalización alcanzado por sus ciencias debido al complejo y variable comportamiento de sus objetos de estudio, que, a diferencia de aquellos que son analizados por las ciencias naturales, no son verificables por causación cognoscitiva, y por tanto no podría lograrse axiomatizar tan enmarañada realidad social. Túa Pereda, reconocido Investigador Contable, afirma que dada la complejidad del fenómeno social, "las construcciones normativas, típicas de interpretación teleológica ... como la Contabilidad llegan a constituirse en una Ciencia Social ... Tratar de ser Ciencia en el sentido clásico, sería un notable error (se refiere al tipo de Ciencia que el llama Positivista) ... El resto es una discusión poco operativa".<sup>(1)</sup>

De otro lado una postura esgrimida por los Filósofos llamados Racionalistas como Popper, y que del lado de la antigua pretensión de los hombres por conocer la realidad de una manera objetiva y fidedigna plantea un conocimiento riguroso, axiomatizado mediante un lenguaje formal, que utilice las reglas de la lógica para obtener subderivaciones de la Teoría, independiente de la naturaleza del objeto a investigar, sea este fáctico o formal. La afirmación de que en ciencias sociales no se puede Axiomatizar constituye una circularidad, puesto que dicha postura es a su vez un Axioma, puesto que de él se van a ir derivando otras afirmaciones y razonamientos que justifiquen dicha posición. El problema de falta de rigurosidad en la Ciencias Sociales no radica en lo complejo y variable de su objeto de estudio, el problema radica en que no se ha hecho uso de instrumentos lógicos adecuados ni se ha podido encontrar un lenguaje formalizado que permita la axiomatización que se pretende. Al respecto los últimos avances de la Ciencia y la Tecnología corroboran aún más esta pretensión, las Matemáticas Fractálicas han demostrado su enorme eficiencia en la modelación de realidades y fenómenos sociales, aplicadas inicialmente como parte de la tecnología que permitió modelar realidades virtuales para películas célebres por sus efectos especiales como "JURASIK PARK" o la última versión de "La guerra de las galaxias" permiten aspirar a convertirla en un lenguaje formal común tanto para las ciencias naturales como para las ciencias sociales. Francisco Miró Quesada Cantuarias manifiesta "El

**“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA ESTRUCTURA CIENTÍFICA  
CONTABLE”  
PUBLICADO POR EL INSTITUTO ICODE**

futuro de la teoría de fractales, conocida como la geometría de los sistemas dinámicos complejos va a ser extraordinario. ... Esta geometría fractal, es más fácil que algunas teorías matemáticas avanzadas, como la topología algebraica o la teoría de las categorías. ... Puede aplicarse a una infinidad de fenómenos tanto físicos como sociales: al estudio de los remolinos, los movimientos de la bolsa o la velocidad con que se difunden las ideas...".<sup>(2)</sup>

La Segunda Cuestión referida al concepto de Ciencia, y/o de Teoría que debemos manejar en la tarea de construir una Ciencia Contable, queda dilucidada mediante una concepción básica compartida explícita o implícitamente por la mayoría de los filósofos de la Ciencia más notables en estos últimos años, y es la que enuncia Stegmuller, y a la que ha dado en llamar "Concepción enunciativa de las Teorías". "...Una teoría científica es un conjunto de enunciados, donde por enunciado se entiende una entidad lingüística con significado, que puede ser verdadera o falsa (una entidad lingüística interpretada), ... las teorías científicas ideales son las que están perfectamente axiomatizadas y formalizadas de modo que usen el cálculo deductivo. La teoría ideal consta de unas fórmulas primitivas no deducibles de otras que al ser interpretadas sobre un determinado universo, dan lugar a los axiomas específicos de las teorías, de estos axiomas se deducen formalmente otros enunciados. El conjunto de axiomas y de sus consecuencias lógicas constituyen la teoría. En las Teorías "menos ideales" que aún no han sido formalizadas en un cálculo deductivo, sino a lo sumo semiformalizadas, las consecuencias lógicas no podrán obtenerse vía la deducción formal, sino sólo por razonamientos más o menos informales. Pero en ambos casos la teoría no es más que un conjunto de enunciados".<sup>(3)</sup>

Esta concepción enunciativa de las teorías a decir de Ulises Moulines<sup>(4)</sup>, tiene dos grandes ventajas; primera que es simple fácil y elegante de comprender; segundo, permite abarcar todos los campos de saber científico, tanto las ciencias sociales como de las ciencias naturales. Permite entender que una teoría que pretende ser científica debe estar constituida por conjuntos

---

(1) J. Túa Pereda, "La dimensión social de la Contabilidad" Revista Interamericana de Contabilidad No.58, Pg. 6, año 1,995.

(2) Francisco Miró Quesada Cantuarias, Presidente de la Federación Mundial de Filosofía, entrevista en la Revista "Scientia Et Praxis" No. 17 Pág. 136.

(3) Stegmuller W. "Teoría y Experiencia", Tomo Y y II Pags. 156, 198.

(4) Ulises Moulines, Filósofo Español en sus "Exploraciones Metacientíficas plantea la reconstrucción de enunciados y teorías científicas.

axiomatizados de enunciados. La concepción enunciativa de las teorías para las ciencias naturales de Stegmuller es asimilable para las ciencias sociales. En las primeras basta hablar de lo axiomas y sus consecuencias; en tanto que en las segundas hay que añadir además las condiciones iniciales y los resultados empíricos.

En concreto habría que definir que Carácter Científico queremos dar la Contabilidad, aquella que esgrimida por ejemplo por Túa Pereda, y que la justifica por la complejidad y variabilidad de los fenómenos que estudia la contabilidad, ó, aquella del lado de las Ciencias ideales, axiomatizadas y rigurosamente cognoscitivas.

## **2. ALTERNATIVAS DE VINCULACION ENTRE PENSAMIENTO Y REALIDAD CONTABLE**

Habiendo definido el carácter de las teorías científicas, como aquella compuesta de axiomas, que a su vez son conjuntos de enunciados sobre una determinada realidad. Para obtener tales enunciados el investigador contable ha de enfrentarse al objeto de una forma directa para abstraerla de manera más fidedigna y objetiva a través de sus sentidos. Es cierto que el Hecho Contable, es empíricamente observable, pero los objetos que se presentan a los sentidos ésta dados de manera primitiva, burda, simple por lo que nuestro pensamiento debe en segunda instancia elaborar un modelo de la realidad, en este proceso de modelación van a participar concepciones metodológicas particulares, que a criterio de cada investigador que las utiliza son las más efectivas, veámoslas a continuación;

Antes de ingresar a analizar estos enfoques es necesario definir un término para identificar la parte de la realidad que estudia la Ciencia Contable a fin de utilizar dicho término en forma uniforme en lo que resta del trabajo. Para Emilio Durkheim<sup>(5)</sup>, Hecho social es toda manera de comportarse de una colectividad humana, la cual puede haber sido fijada por normas o reglas, o solamente aceptadas de manera tácita, tal comportamiento por lo general depende de la costumbre o de la herencia cultural, que de una aceptación razonada o discutida por consenso. El

---

(5) Emilio Durkheim, "La cientificidad del estudio sociológico" en "Metodología de las Ciencias Sociales" Tomo II, Pag. 9.

comportamiento de la colectividad contable y derivando de la definición de Durkheim, podemos llamarlo con toda propiedad "Hecho Contable".

## 2.1 EL ESTRUCTURALISMO

El concepto de estructura es bastante antiguo, su utilización como sustento del estructuralismo se efectúa a partir de las propuestas de Claude Levi-Strauss sobre la formulación de un método que no dejará lugar a especulaciones ni a divagaciones de los sujetos sobre cuestiones filosóficas y sociales y ese método tiene como base una herramienta metodológica-lingüística; la categoría de estructura.

"Si la estructura es immanente a los objetos, a la realidad existente, pues impone un orden a cada uno de ellos o a los conjuntos que se encuentren en el mundo, debe ser descubierta por la razón, toda vez que el orden no está fuera de las cosas sino dentro de ellas, la forma de razonamiento deberá estar orientada al descubrimiento de la estructura y esa forma es el estructuralismo."

A partir de estas posturas, el estructuralismo se filtró en varias áreas del conocimiento, la Psicología de Lacán, La lingüísticas de Foucault, Marion Levy en sociología y la epistemologización del marxismo de Althusser que aportaron nuevos elementos a esta concepción. Dadas estas concepciones dentro del estructuralismo tan variadas, existe dificultad para identificar que puede estar y que no dentro del estructuralismo, Adam Schaf<sup>(6)</sup> describe la relación de elementos coincidentes que aparecen en la perspectiva metodológica del estructuralismo:

- El tratamiento del objeto de investigación como algo íntegro que posee el carácter de sistema.
- El objetivo de la investigación está en el descubrimiento de la estructura del sistema dado.
- El esfuerzo por el descubrimiento de las leyes estructurales (coexistentiales) que rigen el sistema dado.

---

(6) Adam Schaff, en su "Estructuralismo y Marxismo" Pags. 100-198. 1,979.

- La investigación del sistema en la sección transversal sincrónica que elimina como modelo ideal el parámetro del tiempo.

En Contabilidad, uno de los defensores de la postura estructuralista es Antonio Ayllón Ferrari, quien intenta establecer raciocinios que le permitan a la Ciencia Contable conformar su ansiada Teoría Contable y producto de ella mejorar en sus aplicaciones. Es menester reconocer el énfasis y seguridad puesta en práctica por Ayllón en la fundamentación de sus ideas, que originaron incluso sendos reconocimientos y trabajos posteriores basados en sus disquisiciones. Pero a criterio particular si bien el lenguaje que intenta utilizar en sus planteamientos se encuentra totalmente revestidos de posturas estructuralistas, los contenidos de éstos en muchos casos no alcanzan la pretensión misma establecida por Levi-Strauss. Veamos por que:

El objetivo central de la investigación a partir de un enfoque estructuralista es el descubrimiento de la estructura del sistema dado: En el caso de Contabilidad, Ayllón afirma haber establecido la Estructura Contable y la define como "el conjunto de relaciones y proporciones patrimoniales de la entidad contable, las mismas que están regidas por leyes y principios contables generalmente aceptados"<sup>(7)</sup>; y justifica esta definición seguidamente, ".. constituye la estructura contable formal, la misma que opera entre conjuntos patrimoniales ... como: el conjunto activo, el conjunto pasivo, y dentro de estos, los subconjuntos, disponible, exigible, realizable, para llegar por último a a los elementos patrimoniales representados por cuentas contables"<sup>(8)</sup>. Ayllón maneja ambas definiciones en forma ambigua, puesto que no nos explica que estructura ha identificado, de la contabilidad en un sentido ontológico, o de la contabilidad en un sentido gnoseológico (que llegaría a ser la estructura científica de la contabilidad), la estructura que establece es del modelo contable patrimonial denominado Estados Financieros, tal como pueden existir otros modelos contables como afirma el profesor Ortigueira Bouzada<sup>(9)</sup>, pero, este modelo es sólo representación de una pequeña parte del hecho contable, y por tanto no ha identificado ninguna estructura de la Totalidad. Levi-Strauss define

---

(7) Antonio Ayllón Ferrari, en su "Doctrina y Paradigmas Contables" Pág. 122, año 1,996.

(8) Antonio Ayllón Ferrari, en su "Doctrina y Paradigmas Contables" Pág. 123, año 1,996.

(9) Manuel Ortigueira Bouzada, en su "Implantación de la Contabilidad Financiera en la administración de la Xunta de Galicia - Bases Metodológicas y Científico, Técnicas", Pag. 76, año 1,993.

“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA ESTRUCTURA CIENTÍFICA  
CONTABLE”  
**PUBLICADO POR EL INSTITUTO ICODE**

con claridad: "la contribución al análisis científico,... debe avanzar por tres etapas que son: a) observación de lo real; b) la construcción de los modelos; y c) el análisis de su estructura,... nuestros pensamientos deben elaborar un modelo de la realidad para tratar de encontrar la estructura que se encuentra en esos objetos, estructura que por serle inmanente, es propia de dichos objetos".<sup>(10)</sup>

El estructuralismo es un pilar del desarrollo científico contemporáneo y debe entenderle como tal, pero su naturaleza misma de ser un análisis estático, y por tanto descriptivista, la limita en su pretensión de ser la única y más poderosa metodología que permita el conocimiento cabal de la realidad, en este caso del Hecho Contable. A pesar de los intentos de Ayllón de hacernos ver que el análisis estructural es un análisis dinámico, el cuarto elemento coincidente entre las diversas posturas del estructuralismo descrito por Schaf, reafirma su naturaleza de análisis estático; y es que la investigación del sistema en la sección transversal sincrónica que elimina como modelo ideal el parámetro del tiempo, implica idealmente mantener el objeto sin movimiento y hacerle un corte transversal, es decir que cruce la estructura de un lado a otro que nos permita visualizar todas las partes que componen dicha estructura para así poder conceptualizarlas y explicarlas.

## 2.2 EL FUNCIONALISMO

Tiene entre sus gestores a Emile Durkheim, Radcliffe Brown, Bronislaw Malinowski y otros como Merton y Wright Mills. Según Radcliffe Brown "... función es la contribución que una actividad particular hace a la actividad total de la cual es parte." "...El concepto de función implica la noción de una estructura consistente, de un conjunto de relaciones entre entidades unitarias, la continuidad de las estructuras siendo mantenida por un proceso vital formado por las actividades de las unidades constituyentes. Es a través y por la continuidad del funcionamiento que la continuidad de la estructura es preservada".<sup>(11)</sup>

A pesar que no existe un claro propulsor del enfoque funcionalista en Contabilidad, implícitamente los organismos normativos aplican dicha metodología mediante la actualización y

---

(10) Claude Levi-Strauss, en *Metodología de las Ciencias Sociales*, tomo Y de Gabriel Gutierrez Pantoja, Pág. 197, año 1,984.

(11) Radcliffe Brown, en *"Metodología de las ciencias Sociales"* tomo Y de Gabriel Gutierrez Pantoja, Pag. 181, año 1,984.



puesta en práctica de nuevas normas y pronunciamientos contables, bajo el supuesto de mantener en operación la estructura dada (doctrina contable). Para sustentar esta afirmación, nos remitimos a los postulados que según Merton<sup>(12)</sup> han de cumplirse si se adopta el análisis funcional:

- Unidad Funcional del Ente. En el caso de la Doctrina Contable (como denominan los órganos normativos en contabilidad al conjunto de normas y principios) supone que todas sus partes funcionan en estrecha relación y armonía interna como para lograr que los conflictos producidos en su aplicación, sean rápidamente resueltos y reglamentados.
- Funcionalismo Universal. Que implicaría en Contabilidad que todas las actuaciones del profesional contable, son estandarizadas, esto es que tienen un tipo o modelo similar, realizan funciones uniformes, este postulado es el que sustenta implícitamente el proceso de "armonización contable".
- Indispensabilidad. Cada uno de los componentes del todo desempeña una función indispensable en su relación mutua y en relación al todo. En el caso de las normas contables, generalmente aceptadas, no se aplica cabalmente este postulado, puesto que se deja la aplicación a criterio subjetivo del Profesional Contable para ser o no utilizados en su trabajo.

Como podemos ver, el análisis funcional dentro de sus postulados mantienen elementos negativos y positivos para el desarrollo de las ciencias. El postulado de Unidad Funcional elimina la posibilidad de cambio estructural de la Ciencia Contable, de una orientación prescriptiva a una proposicional. El postulado de Estandarización si bien es útil para el desempeño profesional, pero es totalmente negativo para el desarrollo científico de la contabilidad, puesto que a través de él no se permite la divergencia y con ello se limita el desarrollo. Finalmente el Funcionalismo manejado por los Organos Normativos en Contabilidad, es inauténtico puesto que deja de lado un postulado básico del Funcionalismo, y que es la indispensable, que indica la necesaria aplicación de los conocimientos y las subderivaciones

---

(12) Robert Merton, en su "Teoría y estructura sociales", Pags. 98-104, año 1,980.

obtenidas de él, por el contrario en contabilidad el mismo nombre de Generalmente Aceptado que se da a las construcciones prescriptivas lo aleja de esa pretensión.

### 2.3 TEORIA GENERAL DE SISTEMAS

Ante las perspectivas metodológicas expuestas del estructuralismo y funcionalismo y las consideraciones de su falta de rigurosidad para alcanzar la pretensión de impulsar a un cabal conocimiento de la realidad, se fue creando una nueva perspectiva que intenta incorporar las aplicaciones fructíferas que han tenido las matemáticas en diversas áreas del conocimiento, a esta postura se ha denominado Teoría General de Sistemas, mucho se ha hablado de ella, por tanto nuestro objetivo es describir la génesis y el desarrollo de dicha teoría partiendo de la concepción filosófico-metodológica expuesta por Bertalanffy.

Los conceptos fundamentales de la Teoría de Sistemas son: la definición misma de "sistema", el concepto de isomorfismo que indica la correspondencia de uno a uno entre objetos de sistemas diferentes que preserva la relación entre objetos, y el concepto de los sistemas interconectados que se refiere a efectos escala y asociación vertical o jerárquica de los sistemas;

Existen otros tipos de conjuntos de conceptos que forman el cuerpo de teoría para la modelación y comprensión de cualquier realidad: a). Conceptos de Clasificación y Descripción. b). Conceptos de Regulación y Mantenimiento.y, c). Conceptos relacionados al cambio y destrucción de los sistemas.

La validez de este enfoque para alcanzar la pretensión de un conocimiento cabal de la realidad, se sustenta en que primeramente, es compatible con el análisis funcional y el análisis estructural del los cuales se basa en la tarea de modelación, esta afirmación no es una postura "oportunista" ni facilista, puesto que las propiedades internas del sistema se caracterizan por los siguientes aspectos: componentes del sistema, estructurales del sistema, funcionales del sistema, e integrativos del sistema. Entendemos que cada uno de los enfoques expuestos anteriormente (el estructuralismo y el funcionalismo) intenta hacer valer sus propuestas metodológicas a partir de una de estas categorías del sistema, lo cual les reporta únicamente un conocimiento y comprensión limitada, a diferencia de ello la teoría de sistemas plantea un conocimiento integral del sistema.

En Contabilidad Jorge Túa Pereda intenta proponer etapas en la construcción del sistema contable, entre los que se encuentran: determinación de los rasgos básicos del entorno contable, determinación de los rasgos básicos del sistema contable (objetivos, características de la información financiera, y requisitos que debe cumplir), y finalmente la determinación de macroreglas básicas del sistema (que Túa los relaciona con los principios de contabilidad). Sin embargo Túa no logra aclarar la compleja relación entre Hecho y Modelo contable, incluso utiliza los términos de Teoría y Sistema Contable en forma imprecisa. Afirma que Teoría Contable es totalmente diferente a Sistema Contable, para sustentar ello identifica al Sistema Contable únicamente como el conjunto de reglas orientadas a una finalidad concreta, la manera en que se manifiesta nuestra disciplina. Con ello desconoce entender como Sistema Contable a las manifestaciones ontológicas(hecho contable), gnoseológicas(modelo contable), caracterizando como tal sólo a una pequeña manifestación sistémica de la contabilidad.

Otro autor Sistémico es el Prof. Ortigueira Bouzada, quien hace una interesante trabajo sobre la Lógica de la Modelación Contable relacionándola con la teoría de sistemas. De igual forma logra diferenciar el Concepto de Sistema y su componentes: estructura, función y evolución, relacionándolos cada uno de ellos con antiguas disquisiciones filosóficas de "el ser", "el devenir" y "el actuar" haciendo entender con claridad la potencialidad de la teoría de sistemas para lograr una cabal comprensión de la realidad a estudiarse.

### **3. PRINCIPALES PROPUESTAS METODOLOGICAS PARA ENTENDER EL DESARROLLO DE LAS CIENCIAS**

A lo largo del desarrollo de la Epistemología se han ido sucediendo posturas por parte de los Filósofos de la Ciencia en su intento por lograr el desarrollo de las Ciencias, entre las más importantes, tenemos:

#### **3.1 PARADIGMAS**

Concepto planteado por Tomas Khun en su libro "estructura de las revoluciones científicas" (1,962) siendo su concepto central el de "paradigma" el mismo que si bien marco una notable influencia (y lo sigue haciendo hasta nuestros días) también generó una carga de críticas de filósofos de su época por considerar a dicho concepto como confuso e impreciso, incluso tildándolo de metáfora, Khun reconoció su insuficiencia en una obra posterior de 1,969 cambiándolo por el de "matriz disciplinaria". El argumento central de su obra hace referencia a

“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA ESTRUCTURA CIENTÍFICA  
CONTABLE”  
**PUBLICADO POR EL INSTITUTO ICODE**

las revoluciones que se dan en las ciencias como consecuencia de haber entrado una "ciencia normal" a un estado de crisis a causa de no poder explicar nuevos problemas y realidades, surgiendo en ese caso un estado de "ciencia anormal", hasta que insurja una nueva teoría (nuevo paradigma) que si plantee soluciones a los problemas no resolubles y finalmente desplaza al anterior paradigma. Un concepto central de este desplazamiento es el de la "inconmensurabilidad" de los conocimientos, que explica un desarrollo sincrónico, no evolutivo de las ciencias, ya que el nuevo paradigma dominante desecha los conocimientos y conceptos del anterior paradigma.

Popper acusa a Khun de propugnar el conformismo científico por exigir mayores períodos de ciencia normal, " La ciencia normal es la actividad de los investigadores no críticos, no revolucionarios (en el sentido de las teorías), del estudioso del ciencia que acepta el dogma dominante del momento, a este científico normal, habría que compadecerlo, que se contenta con resolver lo que Khun ha llamado -resolución de rompecabezas-,... Khun considera la necesidad de existencia de paradigmas dominantes (dogmas) durante períodos de tiempo considerables, y que la resolución de problemas durante ese período son procesos acumulativos de conocimientos, es decir de acomodo de nuevos conceptos y problemas al paradigma dominante, el no cree que el método de la ciencia se a el de las críticas, de las contraposiciones arriesgadas".<sup>(13)</sup>

Ayllón Ferrari, intenta asimilar este enfoque en Contabilidad y afirma "el enfoque estructuralista de la teoría contable... es el nuevo paradigma en contabilidad por que cumple las tres condiciones señaladas: a). es capaz de asimilar los paradigmas contables establecidos a la fecha. b). puede responder mejor a las exigencias científicas de la contabilidad moderna ... c)el método contable desde el punto de vista estructuralista permite profundizar los conocimientos contables vía formalizaciones cognoscitivas y como una técnica..."<sup>(14)</sup>. Esta aseveración, en lo que se refiere al primer punto, insinua un proceso acumulativo de los paradigmas que podría haberse dado según Ayllón en Contabilidad, tal postura se contradice con la propuesta misma de

---

(13) Karl Popper, en el Coloquio Internacional de Filosofía de la Ciencia que se celebró del 11 al 17 de Julio de 1,965 en el Bedford College de Londres, divergencias entre Popper y Khun, de "Metodología de las Ciencias Sociales" - Gabriel Gutierrez Pantoja, Pags. 343-390.

(14) Antonio Ayllón Ferrari, en su "Doctrina y Paradigmas de la Ciencia Contable" Pag. 31. Año 1,996.

Khun y de otros seguidores acerca de la "incommensurabilidad de los conocimientos" y del desarrollo sincrónico no acumulativo de las ciencias, apartándose por tanto del concepto mismo de paradigma gestado por sus propulsores. Ya que si bien Khun habla de un proceso acumulativo, éste, explica, se da sólo en la etapa de "Ciencia Normal" en la que los nuevos conocimientos obtenidos, se acumulan al paradigma dominante en un proceso que Khun llama "resolución de rompecabezas", pero de ningún modo plantea una acumulación de paradigmas en una ciencia dada como plantea Ayllón.

### 3.2 PROGRAMAS DE INVESTIGACION

Imre Lakatos en su escrito "la falsación y la metodología de los programas de investigación científica" propone una nueva forma de entender y propender al desarrollo de las ciencias. Para ello describe 03 líneas generales de que le antecedieron a sus programas de investigación y sobre las cuales basó su propuesta.

#### - INDUCTIVISMO

Según el inductivismo sólo pueden admitirse en el cuerpo de la ciencia aquellos enunciados que o bien describen hechos puros o bien son infalibles generalizaciones inductivas a partir de ellos. Cuando el inductivista acepta un enunciado científico, lo acepta como demostradamente cierto, si no lo es lo rechaza, su rigor científico es estricto, un enunciado o debe ser demostrad a partir de los hechos o debe derivarse -deductivamente o inductivamente- de otros enunciados ya demostrados.

#### - CONVENCIONALISMO

El convencionalismo admite la construcción de cualquier sistema de compartimientos que organice los hechos en un todo coherente. El convencionalista no considera todo el sistema de compartimientos como demostradamente cierto, sino solo "cierto por convenio" (o puede incluso que no lo considere ni cierto ni falso). El progreso teórico sólo es un progreso en la comodidad (simplicidad), y no en el contenido de la verdad.

#### - FALSACIONISMO METODOLOGICO

Según el código de honor del Falsacionista una teoría sólo es científica si se le puede entrar en conflicto con un enunciado básico aceptado. Popper añadía que otra condición que debe reunir una teoría que se considere científica es que debe predecir hechos nuevos.

**“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA ESTRUCTURA CIENTÍFICA  
CONTABLE”  
PUBLICADO POR EL INSTITUTO ICODE**

Luego de la crítica de Khun al Falsacionismo propuesto por Popper, Lakatos propone "según mi metodología las más grandes realizaciones científicas son programas de investigación que pueden ser evaluados en términos de cambios progresivos y cambios degenerativos de problemas; y las revoluciones científicas consisten en un programa de investigación que pasa a suceder a otro (superándolo en progreso). Esta metodología a decir de Lakatos, ofrece una nueva reconstrucción racional de la ciencia. Un Programa de Investigación en concreto, es un listado priorizado de temas a investigar en una ciencia dada. Reconoce el desarrollo acumulativo de las teorías y puntualiza que el carácter de su propuesta constituye un programa de investigación historiográfica.<sup>(15)</sup>

El español Leandro Cañibano en su "Teoría Actual de la Contabilidad" propone 03 programas de investigación por los cuales habría discurrido el desarrollo de la Ciencia Contable: El Legalista el que habríase iniciado en 1494 con el "descubrimiento de la partida doble" por Lucas Paccioli; el Económico, que empieza a regir a partir de la obra de Eugene Schmalenbah "El Balance Dinámico" en 1,919; y, El Formalista, que tuvo lugar a partir de los postulados de Richard Matessich en su "Métodos Analíticos en Contabilidad" en 1,964.

Jorge Túa Pereda, intenta explicar la evolución de la regulación estadounidense, la cual divide en tres etapas, tiene reparos en llamarlas directamente Programas de Investigación por reconocer en forma acertada que tales etapas se refieren básicamente a la normalización contable que es sólo una parte (incluso discutible) de la teoría contable. Plantea por tanto los siguientes sub-programas de investigación: De aceptación generalizada, que usa un instrumental preferentemente inductivo; el Lógico, con predominio de instrumentos deductivos; y, el Teleológico, basado en un metodología que apunta a las construcciones normativas, sustentadas en la determinación previa de los objetivos de la norma contable.

Estas dos formas de entender el desarrollo de la Ciencia, los Paradigmas y los Programas de Investigación Científica, son formas historiográficas que bien describen y narran casos concretos particulares, pero que han resultado insuficientes en cuanto no ofrecen propuestas concretas para reconstruir racionalmente los conceptos y las teorías. Stegmuller al referirse a la discusión entre ambas metodologías, manifiesta "a pesar de ciertos rasgos polémicos, las

---

(15) Imre Lakatos, en "La Falsación y la Metodología de los Programas de Investigación Científica", reseñado en "Metodología de las Ciencias Sociales" de Gabriel Gutierrez Pantoja, Pags. 381-382, año 1,984.

discusiones planteadas no tiene como objetivo una crítica, sino una clarificación y reconciliación de posiciones aparentemente incompatibles entre sí, pero que a la postre no aportan soluciones concretas en la tarea de reconstrucción de las teorías, más allá de las diferencias, no existe mucho por utilizar”.<sup>(16)</sup>

### 3.3. REDES CATEGORIALES

Este concepto es manejado por Ulises Moulines en su trabajo "exploraciones metacientíficas" y quien la denomina "Redes Teóricas", plantea que "las teorías científicas, no se dan, por así decir, como unidades aisladas, están esencialmente interrelacionadas entre sí, .. es posible visualizar todo el "corpus" de una Ciencia como una enorme red de teorías. Los nudos de estas teorías son las teorías particulares que identificamos, sus cuerdas son las relaciones entre ellas." Entendido así la propuesta, la tarea del filósofo de la ciencia en realidad es doble: detectar los nudos a la vez que las cuerdas de la red de la ciencia".<sup>(17)</sup>

Moulines exige entender su propuesta en el sentido que "no deberíamos visualizar la red de la ciencia como una red estática, inmóvil. Por el contrario las disciplinas y teorías científicas al igual que sus interconexiones cambian continuamente, la ciencia es una red que crece, o decrece en diferentes direcciones, a veces se añaden nuevos nudos a veces se abandonan otros, o bien se establecen nuevas conexiones, se cambian conexiones viejas y así sucesivamente".<sup>(18)</sup>

Esta nueva forma de ver el desarrollo de las ciencias es uno de los menos trabajados en Contabilidad, pese a que su utilización en la Física, y ciencias sociales como la Lingüística, le han deparado enormes satisfacciones a sus comunidades científicas. Para su aplicación, hace uso del concepto de Ciencia Enunciado por Stegmuller, el enfoque de sistemas para modelar la realidad, y las redes categoriales para la construcción de la Estructura Científica de la Contabilidad.

---

(16) Wolfgang Stegmuller, en "Metodología de las Ciencias Sociales" de Gabriel Gutierrez Pantoja, Pags. 388-389, año 1,984.

(17) C. Ulises Moulines, en su "Exploraciones Metacientíficas" Pag.54, año 1,982.

(18) C. Ulises Moulines, en su "Exploraciones Metacientíficas" Pag.55, año 1,982.

#### **4. RED CATEGORIAL EN LA CIENCIA CONTABLE (POSTULADOS HIPOTETICOS)**

Los argumentos filosóficos planteados en los puntos 2 y 3 precedentes a éste, nos ha servido han servido para identificar el estado de las cosas en cuanto al nivel de desarrollo de la ciencia contable con vistas a su armonización, reconociéndose la diversidad de conceptos y criterios respecto a la Ciencia Contable y a su Naturaleza, y, la escasa eficiencia de estos enfoques que intentan predominar en Contabilidad para lograr tal cometido de construir una Ciencia Contable Rigurosa.

Si estos enfoques y propuestas metodológicas no han alcanzado a conformar una Ciencia Contable Rigurosa, entonces se hace necesario planteamientos alternativos que permitan alcanzar tal pretensión, de ahí que como planteamiento hipotético proposicional afirmamos:

I. La armonización es conmensurable necesariamente con la construcción de una Teoría Contable, siendo una etapa inicial y básica, el de la formulación de una Estructura Científica de la Contabilidad, la cual se realiza a través de Redes Catoriales.

De otro lado se hace indispensable cualificar el estado actual de la Ciencia Contable en función al concepto de Ciencia que hemos esgrimido en el segundo punto del trabajo, donde basados en el enfoque enunciativo de las ciencias de Stegmuller definíamos a ésta de la siguiente forma: "Una teoría científica es un conjunto de enunciados, donde por enunciado se entiende una entidad lingüística con significado, que puede ser verdadera o falsa (una entidad lingüística interpretada)". Derivada de esta definición Stegmuller logra agrupar al conjunto de las Ciencias en dos grandes segmentos, aquellas cuyos axiomas y enunciados se encuentran perfectamente axiomatizadas y formalizadas de modo que usen el cálculo deductivo a las que denomina Teorías Ideales. Para fines operativos nosotros la denominaremos Ciencias Teóricas; El segundo grupo está conformado por Ciencias que el denomina Teorías "menos ideales" que aún no han sido formalizadas en un cálculo deductivo, sino a lo sumo semiformalizadas y cuyas consecuencias lógicas no podrán obtenerse vía la deducción formal, sino sólo por razonamientos más o menos informales, a ellas para fines operativos las denominaremos Ciencias Empíricas.

Si la contabilidad no ha logrado conformar aún una Teoría Científica Rigurosa, significa que no cuenta con axiomas y enunciados formalizados, así como no puede derivar sus



consecuencias lógicas (aplicaciones) por vía deductiva, entonces se encuentra en un estado de desarrollo que es sintetizado a través de la siguiente Hipótesis Proposicional:

II. La Contabilidad es una Ciencia Empírica en el sentido que el conjunto de enunciados que la conforman son a lo sumo semiformalizados que solamente describen el hecho contable.

Finalmente se hace necesario abordar otro problema de carácter metodológico que aparece simultáneamente con la pretensión de identificar la estructura científica de la Contabilidad y es el de la Modelación del Hecho Contable, que ya fue elaborada en el punto tercero de este trabajo: Y es que el Hecho Contable u objeto contable cognoscente, como toda realidad social, se presenta dispersa, confusa, y rudimentaria, de allí que la primera tarea es la de modelar dicha realidad para a partir de ahí identificar en su totalidad al sistema: aspectos componentes, aspectos estructurales, aspectos funcionales, y aspectos integrativos. Si los enfoques estructuralista y funcionalista ofrecen soluciones parciales para la comprensión del sistema, requiriéndose un conocimiento integral de éste, entonces se requiere otro enfoque que permita una comprensión sistémica y total, por lo que se establece la siguiente hipótesis proposicional:

III. Para modelar el Hecho Contable se requiere la adaptación de la Teoría General de Sistemas, que es la única que puede entenderla en su naturaleza sistemática.

## **5. HACIA UNA ESTRUCTURA CIENTIFICA DE LA CONTABILIDAD**

Este punto del trabajo ha de servir para falsar provisional o definitivamente las hipótesis anteriormente enunciadas.

El orden en que fueron enunciadas las hipótesis no será necesariamente obedecido en esta parte del trabajo, iniciando por considerarlo más comprensible con la hipótesis segunda:

### **5.1 LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA EMPIRICA**

Este planteamiento no es novedoso, puesto que fue parte de nuestra Tesis presentada al XIV Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú realizado en Tacna en 1,994 "Fundamentos para la construcción de una política científica en el Perú", aprobado finalmente como conclusión del Area de Investigación Contable. De igual forma conformó un postulado básico de nuestra Tesis "Fundamentos para la construcción del Sistema Contable- un enfoque sistémico" presentado en el siguiente Congreso Nacional de Contadores realizado en Huánuco en

**“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA ESTRUCTURA CIENTÍFICA  
CONTABLE”  
PUBLICADO POR EL INSTITUTO ICODE**

1,996 Debo reconocer sin embargo que en ambas Tesis la implicancia de la definición de Contabilidad como Ciencia Empírica, fue en cierto grado primitiva y que ha ido perfeccionándose a medida que transcurrían nuestras investigaciones y que compatibilizan en forma íntegra con el concepto de Ciencia que venimos manejando en el presente trabajo.

La definición de "Contabilidad una Ciencia Empírica" que aquí se expone es diferente a la planteada por Richard Matessich en su enfoque axiomático de la Contabilidad. Matesich (1978 Pag 7 y sgs.) define a la Contabilidad como Ciencia Empírica "... por que sus verdades pueden refutarse por la experiencia,.. al mismo tiempo puede verificarse la validez y funcionamiento de un sistema contable mediante la contrastación de sus logros con los objetivos que previamente se hayan establecido para tal sistema, y evidentemente en este caso, la contrastación no es positiva por referencia a los hechos, sino teleológica o finalista..."

La definición del concepto de Ciencia que aceptamos es de aquel conjunto de enunciados o entidades lingüísticas con significado, que pueden ser verdaderas o falsas, y no eficientes o ineficientes como trata de explicar Matessich. Lo que permite diferenciar Ciencias Teóricas y Ciencias Empírica se encuentra en la segunda parte de la definición de Ciencia de Stegmuller, las ciencias teóricas son aquellas que se encuentran perfectamente axiomatizadas y formalizadas de modo que usen el cálculo deductivo para obtener sus derivaciones lógicas (aplicaciones de la ciencia), en tanto que serán Ciencias Empíricas aquellas que no logran tal conformación. Esta parece una definición demasiado simplista de Ciencia Empírica, pero como se verá seguidamente abarca otros aspectos conformantes de nuestra Ciencia:

<b>CARACTERÍSTICA O COMPONENTE</b>	<b>CIENCIAS EMPIRICAS</b>	<b>CIENCIAS TEORICAS</b>
1. LENGUAJE	NATURAL, SEMIFORMALIZADO	AXIOMATIZADO, FORMALIZADO
2. NIVEL DE INVESTIGACIONES	DESCRIPTIVAS	EXPLICATIVAS
3. PROBLEMAS A INVESTIGAR	¿COMO?	¿POR QUE?
4. ORGANIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO	SISTEMA DESCRIPTIVO-EMPÍRICO	SISTEMA EXPLICATIVO-TEÓRICO
5. CRITERIO DE VERDAD	LA EXPERIENCIA	LA RAZÓN
6. INSTRUMENTO DE CONOCIMIENTO	TELEOLÓGICO. ESTADÍSTICAS CUESTIONARIOS	POSITIVISTA, REGLAS DE LA LÓGICA.
7. PROCESO DE VALIDACIÓN DE TEORÍAS	CONTRASTACION	DEMOSTRACIÓN
8. ÉNFASIS EN LA INVESTIGACIÓN	DESCRIBE EL MEDIO EN QUE SE MANIFIESTA	EXPLICA SU OBJETO DE ESTUDIO
9. CONFORMANTES TEÓRICOS	PROPIEDADES Y CARACTERÍSTICAS	LEYES Y PRINCIPIOS

Como se verá las características descritas en el cuadro, la Contabilidad es una ciencia Empírica por que no ha identificado aún con rigurosidad su objeto de estudio, limitándose a describir su campo profesional, o el medio en que se manifiesta. A falta de lo anterior no ha podido conformar una Teoría Científica (conformada por Leyes y Principios), supliendo ésta por la llamada Doctrina Contable (conformada por elementos prescriptivos, obtenidos de la experiencia, a los sumo contrastables teleológicamente). Su falta de rigurosidad le obliga a expresarse mediante un lenguaje natural (pese a los esfuerzos de matessich por axiomatizarla), a realizar predominantemente investigaciones descriptivas, mediante la cual finalmente recaba las propiedades y características del Hecho Contable, y no Leyes y Principios como corresponden a toda Ciencia Teórica y a través de los cuales únicamente se logra conocer a su objeto.

## 5.2 LA MODELACION CONTABLE A PARTIR DEL ENFOQUE DE SISTEMAS

La necesidad de aplicar el enfoque de sistemas en la tarea de modelación contable (abstraer idealmente el Hecho Contable), se origina en el reconocimiento del grado de complejidad y variabilidad que le es característico a los Objetos cognoscentes de las ciencias sociales.

Este Hecho Contable (término usado en lugar de realidad, por ser ésta última imprecisa) es esencialmente Sistemática, por que constituye un ente organizado con elementos jerárquicamente relacionados, que tiene un objetivo común y autodesarrollo.

A este Hecho Contable Sistemático podemos intentar abstraerlo desde un punto de vista estructural, funcional, dialéctico o sistémico. Pero es el enfoque sistémico el que plantea una perspectiva más rigurosa, y mantiene una potencia teórica-explicativa superior a sus precedentes. Del estructuralismo toma la visión de totalidad y elimina su estatismo (que como ya vimos es su concepto central, y proviene de ahí su limitación). Del funcionalismo toma la categoría de Función y el concepto de indispensabilidad, eliminando el concepto de Unidad Funcional y Funcionalismo. De la Dialéctica asimila el concepto de autodesarrollo y refuta el concepto de antagonismo. A todo ello suma sus aportes teóricos-explicativos que aporta el isomorfismo matemático recursivo, el Concepto Central de "Sistema" que es un elemento racional poderoso para comprender y asegurar la comprensión cabal de la realidad sistemática.

**“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA ESTRUCTURA CIENTÍFICA  
CONTABLE”  
PUBLICADO POR EL INSTITUTO ICODE**

- Sistemas como objeto de investigación (connotación ontológica de la TGS), que en este caso es el Hecho Contable, el mismo que se compone de una Estructura, Funcionamiento y Evolución.
- Sistemas como instrumento de investigación (connotación gnoseológica de la TGS) que en este caso es el Modelo Contable, que es abstraído por el investigador contable en la tarea de identificar la estructura científica de la contabilidad.
- Sistemas como Subderivación de la Teoría (Modelo), y que en las ciencias como la Contabilidad está compuesta por el conjunto de aplicaciones y manifestaciones de la misma.

De ahí que podemos deducir finalmente que para Modelar el Hecho Contable de una forma fidedigna y objetiva, que es por naturaleza sistemático, debemos adoptar el uso del enfoque sistémico, que es el instrumento metodológico que aporta la Teoría General de Sistemas para el desarrollo de las ciencias.

### 5.3 RED CATEGORIAL EN LA CIENCIA CONTABLE

Habíamos entendido a través del enfoque de redes categoriales que a las Ciencias puede imaginársele como una Red Teórica, compuesta de nudos, que a su vez son teorías particulares y de cuerdas que son las formas en que ellas se relacionan. Esos ideales nudos no tienen la misma función ni categoría dentro de la red teórica, ya que están organizados en función a un núcleo. A este núcleo se le conoce como principio-guía fuerte, a los que Khun denomina "generalizaciones simbólicas" y Stegmuller "leyes fundamentales". Un principio-Guía es un término metodológico que denota fundamentalmente lo siguiente: a) que el contenido de la red teórica, sea más una promesa de futuros éxitos científicos que una realización inmediata b). que las redes teóricas den lugar a la extraña clase de actividad llamada "resolución de rompecabezas" por Khun; c). que las redes teóricas sean esencialmente irrefutables por la experiencia. A estos principios-Guía fuertes se suman los principios-guía débiles, o también llamados conjunto de aplicaciones, de esta forma se denota que una red teórica no sólo tiene dentro de sí un aspecto formal, teórico (núcleo fuerte) uno pragmático (las aplicaciones de la ciencia), uno sociológico (la comunidad científica) y uno histórico (intervalo temporal).

Esta explicación nos permite enunciar los siguientes pasos que han de seguirse en la identificación de la Estructura Científica de la Contabilidad:

- a. Identificar los Nudos de su Red Teórica.
- b. Establecer la forma en que está organizada la Red Teórica identificada.
- c. Identificar las relaciones que se dan entre los nudos, es decir identificar las cuerdas que las unen.

La identificación de los Nudos de la Red, los mismos que llegan a constituir sus disciplinas particulares, permitirá aclarar una clasificación para la Ciencia Contable. Los nudos de la Red serían las disciplinas científicas y las ramas de la ciencia contable, las primeras aún no han sido especificadas debido a que aún no se ha identificado cabalmente el objeto de estudio de la Contabilidad, y éstas estudian una parte de dicho objeto, en tanto que las segundas podrían identificarse con mayor facilidad (las finanzas, la tributación, etc.) y son aquellas que interactúan su objeto específico con la Red Teórica de la Contabilidad y con la Red Teórica de otras ciencias, a estos elementos de la Ciencia podemos denominarlos Elementos Funcionales de la Ciencia.

El intento de establecer la forma de organización de la Red nos ayudará a identificar y acaso construir el conjunto de métodos y técnicas con los que opera la Red (rutas de la Red en movimiento). Ello se refuerza con la connotación derivada de Entender al Núcleo de la Red Teórica como un Principio Metodológico de la Red, y que básicamente debe asegurar posteriores construcciones racionales de la Ciencia, a los que denominamos Elementos Formales. (En Contabilidad podría mencionarse a la partida doble, el método matricial, el método ortogonal, etc.)

Finalmente el intentar identificar las relaciones que se dan entre los nudos de la Red, los mismos que gráficamente están representados por las cuerdas de una Red y que unen a los nudos, nos obliga a establecer los Principios y Leyes Científicas, las regularidades que se dan en sus relaciones interred y y con otras redes. Esto podemos relacionarlo con la afirmación de que toda Red debe ser esencialmente irrefutable por la experiencia, implica que la misma esté premunida de todo un arsenal de Conceptos y Enunciados rigurosos a los cuales llamaremos como Elementos Contentuales de la Ciencia. En Contabilidad mucho se ha hablado acerca de estos

**“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA ESTRUCTURA CIENTÍFICA  
CONTABLE”  
PUBLICADO POR EL INSTITUTO ICODE**

elementos contentuales pero muy poco se ha argumentado al respecto de ellos, incluso la pretensión de considerar a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados como Principios Racionales y que forma parte de lo elementos contentuales de una Ciencia, ha sido desestimada entendiéndose que pertenecen a aspectos aplicativos de la Ciencia Contable.

De esta forma podríamos haber identificado a través del uso del enfoque de Redes Catoriales, la Estructura Científica de la Ciencia Contable, la cual estaría compuesta de los siguientes Elementos: Formales, contentuales, y funcionales. Finalmente presentamos una idealización de la Red Catorial que pretendemos aplicar en Contabilidad.

## **GUIA DE DISCUSIÓN**

El presente trabajo intenta plantear un nuevo comportamiento Científico en Contabilidad que procure alcanzar la pretensión de construcción de su Teoría. Para ello se basa en una definición de Ciencia desde un punto de vista enunciativo, realizado por Stegmuller, adopta el enfoque de sistemas en la tarea de modelación del Hecho Contable y finalmente se apoya en las Redes Categoriales propugnado por Ulises Moulines para la construcción de la estructura científica de la contabilidad

En la primera parte del trabajo intentamos dilucidar los problemas que por su generalidad y composición causan el retraso al proceso de armonización, identificando dentro de ellos la falta de una Teoría Científica. De ahí se extrae la necesidad de definir cuestiones como: El concepto de Ciencia Contable, la Naturaleza Científica de ésta y sus características básicas.

La segunda parte del trabajo permite validar lógicamente los diversos enfoques metodológicos y teóricos acerca del desarrollo de las ciencias proporcionado por la epistemología contemporánea y que intentan predominar en la Ciencia Contable con la finalidad de determinar aquel "corpus" de postulados que nos han de ser útiles en la resolución de los problemas planteados. Se abarcan a el estructuralismo, el funcionalismo, el enfoque de sistemas, los paradigmas, los programas de investigación científica y las redes categoriales.

La tercera parte del trabajo nos permite generar postulados hipotéticos a fin de obtener: Un concepto de Ciencia Contable adecuado a los objetivos científico-sociales que ésta cumple y a la pretensión cognoscitiva de toda ciencia, "la búsqueda de la verdad". Asimismo se plantea hipotéticamente el enfoque metodológico más adecuado al proceso de modelación del hecho contable, para de ahí descubrir sus componentes. Finalmente postulamos hipotéticamente que el enfoque de Redes Categoriales permite con mayor rigurosidad construir la Estructura Científica de la Contabilidad.

La cuarta parte del trabajo significa la etapa de "falsación" de nuestra investigación, en el sentido de dar validez lógica a los postulados hipotéticos planteados en el punto anterior. De ella emergen los conceptos de Contabilidad como Ciencia Empírica, Lógica de la Modelación Contable a partir de un enfoque Sistémico, y finalmente construcción de la Estructura Científica Contable a partir de la composición de sus Redes categoriales.

## **CONCLUSIONES**

1. El proceso de Armonización Contable halla una justificación adecuada en la Teoría Contable, pero ésta a su vez origina dificultades debido a la falta de aceptación por la comunidad científica del carácter de la Ciencia Contable.
2. La pretensión de obtener un conocimiento fidedigno de la realidad se relaciona directamente con la posibilidad de construir teorías que contengan axiomas y postulados que manejen un lenguaje formalizado, es posible axiomatizar en ciencias sociales gracias a la ayuda de las Matemáticas: teoría de conjuntos, teoría de fractales, etc.
3. La Ciencia es por tanto un conjunto de enunciados con significado lingüístico, que pueden ser verdaderos o falsos. Aquellas ciencias que contengan enunciados axiomatizados y formalizados son denominadas ciencias ideales (teóricas), y aquellas que a lo sumo contengan enunciados semiformalizados son denominadas ciencias menos ideales (empíricas).
4. La Contabilidad es una Ciencia Empírica por que contiene a los sumo enunciados con lenguaje natural y/o semiformalizados, derivados de la experiencia (intuición) y no del cálculo deductivo.
5. En la pretensión de conocer la realidad, el investigador en su labor observacional encuentra a dicha realidad de una forma sistemática, por lo que su primera tarea será de Modelación de esa realidad, por lo que se requiere el concurso de un enfoque sistémico de igual naturaleza y que lo proporciona la Teoría General de Sistemas.
6. Las formas historicistas de entender el desarrollo de las Ciencias -Paradigmas y Programas de Investigación- han demostrado ser útiles para los fines históricos de las ciencias, es decir conocer la dinámica de sus cambios, que en el primero de los casos es planteado de una forma sincrónica, no acumulativa y en el segundo de los casos plantea una forma evolutiva, acumulativa de conocimientos.
7. La necesidad de construir una Ciencia Contable Rigurosa obliga a usar formas de desarrollo de la Ciencia que contengan elementos más racionales y lógicos que el que proponen los historicistas. Las Redes categoriales permiten la identificación y construcción de la Estructura Científica de la Contabilidad del lado de las Ciencias Teóricas o Ideales



## BIBLIOGRAFÍA

AYLLON FERRARI, Antonio.

- 1992 Teoría Contable - Enfoque Estructuralista Perú. Edit. Educativa.
- 1996 Metodología de Investigación aplicada a las Ciencias Contables.
- 1996 Doctrina y Paradigmas de la Ciencia Contable.

CARDENAS, Miguel A.

- 1991 El Enfoque de Sistemas Estrategias para su implementación.  
México Editorial Limusa, S.A.

ESTEBAN FLORES, Jairzinho.

- 1996 El Funcionalismo y la Dialéctica.

GUTIERREZ PANTOJA, Gabriel

- 1,986 Metodología de las Ciencias Sociales Tomo Y y II.

KHUN S., Thomas

- 1,962 La estructura de las revoluciones científicas

MOULINES C., Ulises

- 1,982 Exploraciones Metacientíficas

ORTIGUIERA BOUZADA, Manuel.

- 1993 La Implantación de la Contabilidad Financiera en la Administración de la Xunta de Galicia.

POPPER R., Karl

- 1,991 La lógica de la Investigación Científica.

RODRIGUEZ ULLOA, Ricardo

- 1,994 La sistémica, los sistemas blandos y los sistemas de información.

TUA PEREDA, Jorge

- 1,995 Lecturas de Teoría en Investigación Contable.

**“EL ENFOQUE DE REDES CATEGORIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA ESTRUCTURA CIENTÍFICA  
CONTABLE”  
PUBLICADO POR EL INSTITUTO ICODE**

VILLON B., Francisco

1996 El Método Estructurado de Análisis de Sistemas.

XIV CONGRESO NACIONAL DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU

1994 Compendio de Trabajos Presentados.

XV CONGRESO NACIONAL DE CONTADORES PUBLICOS DEL PERU

1996 Compendio de Trabajos Presentados.

XIX CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD

1,991 Compendio de Trabajos Interamericanos y Nacionales.

Buenos Aires, Argentina.

XX CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD

1,993 Compendio de Trabajos Interamericanos y Nacionales.

Cancún, México.