Revista UNIDA Científica
e-ISSN:2520-9213

Publicación periódica de acceso abierto, financiada y editada por la Universidad de la Integración de las Américas

Artículo original

Axiomatización de las Ciencias Contables. Una Revisión de la Literatura Iberoamericana

Axiomatization of Accounting Sciences. A Review of Ibero-American Literature

Chap Kau Kwan Chung[1] **y Miguel Ángel Alegre Brítez**[2]

[1] Universidad Americana. Asunción, Paraguay.

[2] Universidad Nacional de Asunción. San Lorenzo, Paraguay.

RESUMEN

La axiomatización de las ciencias contables es una tarea de vital importancia para lograr la interoperabilidad entre los diversos sistemas contables internacionales. El enfoque de la investigación fue cualitativo de diseño fenomenológico con alcance descriptivo. Se utilizó el análisis documental de artículos científicos relacionados al problema de estudio. En cuanto a los axiomas y las ciencias contables, solo se observa en la contabilidad estratégica y no en la contabilidad analítica. Sin embargo, las ciencias contables profundizan el análisis de ambas tendencias. Y la tendencia con más importancia se encuentra en la analítica puesto que existe una alta demanda de conocimiento para hacer los proyectos o diseños de la contabilidad.

Palabra clave: Axiomatización, Contabilidad, Sistemas Contables Internacionales.

ABSTRACT

The axiomatization of accounting sciences is a vitally important task to achieve interoperability between the various international accounting systems. The research approach was qualitative with a phenomenological design with a descriptive scope. The documentary analysis of scientific articles related to the study problem was used. As for the axioms and accounting sciences, it is only observed in strategic accounting and not in analytical accounting. However, accounting sciences deepen the analysis of both trends. And the most important trend is in analytics since there is a high demand for knowledge to do accounting projects or designs.

Key word: Axiomatization, Accounting, International Accounting Systems.

INTRODUCCIÓN

Los nuevos paradigmas de la ciencia contable se deben analizar desde una perspectiva axiomática. Es decir, las teorías contables son representaciones sociales que reflejan los intereses y valores de sus autores en un momento histórico. La ciencia tiene que ofrecer respuestas a las necesidades y/o preguntas del presente. Una ciencia contable que se alimente de paradigmas pasados, corre el riesgo de caer en prácticas conservadoras y no ser capaz de resolver problemas que pueden surgir en el presente.

Las matemáticas son una representación de la realidad, ya que el lenguaje matemático está basado en la equivalencia. Es decir, la ciencia está basada en la mecánica clásica de Newton, y las matemáticas ofrecen una imagen de lo que es el cosmos (Vázquez & Bongianino, 2008).

Es necesario conocer el lenguaje matemático para introducir teorías más modernas. Los nuevos paradigmas están orientados a resolver los problemas del presente, por lo que son imprescindibles para pensar la construcción de contabilidad occidental actual (Cañibano & Angulo, 1996). La contabilidad en el mundo moderno se ha definido

Para correspondencia dirigirse a: wendy505@hotmail.com; malegre@eco.una.py
Recibido: Enero 22, 2021 - Aceptado: Enero 20, 2022.
Conflictos de interes: Ninguna que declarar.

Este es un artículo publicado en Acceso Abierto bajo Licencia Creative Commons CC-BY, que permite el uso sin restricciones, distribución y reproducción en cualquier medio, siempre que se cite debidamente la obra original.

como una metodología de las instituciones de la economía que están basadas y orientadas a la cuenta, al cálculo económico y a su control.

En este contexto se puede inferir que las variables de la contabilidad moderna se presentan como números objetivos. Sin embargo, la contabilidad se ha basado en una concepción idealista de la realidad mercantil (Scarano, 2006). Las ciencias naturales tendrían su base en la realidad que observamos, mientras que las ciencias sociales serían una aproximación sistémica del ente humano en su contexto cultural y económico.

La diferencia entre ambos paradigmas radica en su visión subjetiva u objetiva respecto a una misma realidad grupal (Gómez Villegas, 2006)se enfoca en la relación entre «contenido» de lo enseñado y metodología de la pedagogía para su abordaje. Por ello plantea que se requiere una pedagogía particular para el aprendizaje de lo contable. Discute y argumenta que la concepción por la naturaleza de la contabilidad y por los contenidos temáticos seleccionados, condiciona sus procesos de enseñanza. Delinea, a mano alzada, elementos que convendría analizar para la consolidación de un enfoque pedagógico para la Teoría Contable. A diferencia de las ciencias naturales, la contabilidad idealizada estaría basada en una mente subjetiva, mientras que las ciencias sociales estarían orientadas a la cuestión objetiva de las relaciones de intercambio y dinero.

Antes de la llegada del pensamiento moderno en el siglo XV, según Javier Guillén, el mundo era más fácil de explicar y comprender (Zeff, 1985). Pues es algo abstracto, cada acción y evento parecía una propiedad independiente que no parecía relacionarse con las otras, así como tampoco existían los vínculos entre una persona y otra que pudieran ser entendidos por otros.

Algunas cosas no eran vistas como relaciones que conducen a otras cosas; la vista se entiende mejor si se considera el aspecto de la acción en el contexto temporal del desarrollo de la sociedad.

En este nivel, el hecho de aceptar la vista permite una fundada interpretación de las relaciones comerciales de la época como una actividad social (Osorio, 1996). Si sabemos que las relaciones entre personas se creaban y mantenían en el contexto social, es fácil imaginar cómo un mercader podía mantener su posición al hacer tratos y llegar a venderse bien.

Las perspectivas que había permitían al mercader darse cuenta de más posibilidades (Vilareal, 2009). El nuevo paradigma de la sociedad, más moderno y más complejos que el de las civilizaciones anteriores, ha cambiado la forma en que se entienden los conceptos como propiedad, mercancía, dinero y lo que hace una persona para seguir adelante.

Todo se genera con la creación del pasado debido a su relación con el presente. Las bases de esta relación son representadas por los hechos históricos desarrollados en el pasado. Como hicieron las civilizaciones anteriores, también la sociedad moderna mantiene una organización social de la vida que, aunque muchos aspectos son distintos a la antigua sociedad, también mantiene elementos comunes.

En el pasado y en el presente se pueden encontrar una serie de características parecidas como poderes sociales adquiridos por los individuos después de pasar por un proceso educativo.

También se puede apreciar que la sociedad moderna está más desarrollada que la antigua. Se puede ver también que los avances en la ciencia y tecnología han hecho que sea posible realizar las actividades modernas mediante un sistema tecnológico (Viloria-Ortega, 2013). Sus principios fundamentales han quedado bien definidos a través de las transformaciones históricas, el desarrollo histórico y los cambios culturales.

La identidad del presente es posible porque se ha considerado una forma de moverse hacia el futuro (Gómez Villegas, 2008). El desarrollo del pasado y su relación con el presente y el futuro son las expresiones de leyes universales a través de las cuales se define la realidad y se le da un marco temporal que considera la continuidad histórica.

El tiempo estará determinado por los cambios que ocurran entre el tiempo y el espacio (Ortíz Bocajá, 2010). Para esto, la sociedad está compuesta de unas relaciones de dinero y de mercancías. Las sociedades necesitan establecer reglas de acción y procurar satisfacer sus necesidades básicas.

La evolución de la sociedad moderna se ve afectada por cambios en el contexto cultural y económico, y es que los desarrollos en el mundo de la economía y el comercio influyen directamente en las características de la interacción social (Alzate Giraldo, 2011) se ha venido configurando su significado y se le han atribuido diferentes equivalentes conceptuales que se iban amoldando según las ideologías políticas y filosóficas de cada década logrando persuadir

a los teóricos a la hora de darle unas propiedades a lo que hoy conocemos como teoría contable. Sin duda, ésta debe su génesis al arte de investigar y de pensar la contabilidad desde referentes filosóficos, sociológicos, económicos e históricos, apuntando al entendimiento de la contabilidad holísticamente para evitar que le sea asociada con la más ínfima de las disciplinas. Toda sociedad depende del proceso productivo que realiza una serie de empresarios que intervienen en cada generación desde hace varias décadas.

La sociedad moderna tiene sus raíces en el pasado, y es que la evolución de las relaciones sociales y económicas a través del desarrollo de los poderes adquiridos por las personas les permite identificar las fuentes de cambio social (Wirth, 2012). Los avances en la economía y el comercio han hecho posible un mejor funcionamiento del sistema mediante una serie de instrumentos tecnológicos donde se guardan los datos utilizados para el diseño.

La interacción de la evolución y los cambios sociales en el desarrollo económico de la sociedad moderna se hace posible también gracias a cambios tecnológicos que facilitan el intercambio (Romero León, 2001). Los grandes avances científicos y tecnológicos permitieron realizar ciertas actividades que antes eran impensadas, y que hace un tiempo fueron impensables.

Las relaciones económicas de los estados entre sí se han producido por las relaciones políticas existentes (Biondi, 1973). En la sociedad moderna existen gobiernos centralizados, regionales y locales donde se harán todas aquellas leyes que rigen la vida de los ciudadanos, tanto dentro como fuera del país.

Así que la identidad de la sociedad moderna se define por su continuidad histórica gracias a una serie de cambios sociales donde pueden entrar en juego las relaciones políticas, económicas y jurídicas del pasado (Barbei & Bauchet, 2014). Los avances tecnológicos han hecho posible también una gestión más ordenada de los datos y han permitido almacenar todos aquellos datos que requieren los estados para el buen funcionamiento de las organizaciones.

En las sociedades modernas, la información y los datos son tratados con mayor cuidado que antes en el pasado (Biondi, 2013). La observancia de los datos es importante para el buen funcionamiento de cualquier organización y para el cumplimiento de las normas.

La opinión pública nos revela cómo se conduce la representación por parte de una persona sobre un tema importante que interactúa con otros elementos sociales. La opinión conduce al movimiento político y provoca la reorganización de las relaciones jurídicas (Díaz Inchicaqui, 2013). La opinión pública es un espacio en el que se expresa el pensamiento social y se determinan los valores a través del juicio que realizan los ciudadanos.

En este contexto, las ciencias contables nos muestran la evolución de la opinión pública y la reacción que se genera en los ciudadanos ante los cambios que ocurren en el país (León García, 2013). Hoy en día, las sociedades modernas poseen un apoyo muy fuerte para el desarrollo tecnológico, y además un mayor entendimiento de lo que ocurre dentro de la empresa y el mercado.

La contabilidad está arraigada en la empresa y su fin es realizar una serie de actividades desde el más alto nivel de dirección hasta en la base (Rueda Delgado, 2007). La contabilidad en las empresas modernas ha tenido un cambio significativo para el buen funcionamiento del negocio, y también para ayudar a las organizaciones a cumplir con los requisitos legales fijados por el estado. Por ello los axiomas juegan un papel importante en el proceso de toma de decisiones y en la identidad económica de la sociedad.

La actividad cotidiana es una cosa que no se puede olvidar ni desaprovechar, y siempre ha sido muy importante para la sociedad (Tua Pereda, 2004). El estudio de las actividades realizadas dentro del hogar es parte fundamental para el buen funcionamiento social y económico de las personas. El debe y el haber se generan en la empresa, y se consumen en el hogar.

La contabilidad moderna tiene la responsabilidad de realizar una serie de actividades que contribuyan a un desarrollo económico, político y social sostenible al mismo tiempo (Mejía Saira, 2017). Las relaciones entre las personas deben conseguir valores morales, económicos y religiosos. En este caso, la contabilidad se encarga de la toma de decisiones y de análisis en razón a los datos que extrae del entorno social

En las sociedades modernas, la contabilidad se ha convertido en un instrumento fundamental para el buen funcionamiento económico y social (García Casella, 2012). Sin embargo, cuando se trata de la sociedad moderna, el estudio es necesario y es algo que se tiene que hacer para tomar conclusiones en beneficio del desarrollo económico y social.

La contabilidad está en el origen de la sociedad moderna, y se ha convertido en una herramienta para el desarrollo de esta (Salazar Carvajal, 2003).

La contabilidad siempre ha estado relacionada con la posibilidad de realizar un análisis y un juicio sobre las actividades dentro de la empresa y del mercado (Rojas, 1996). Aunque parezca extraño, también se ha relacionado con los problemas relatados por la opinión pública. Las ciencias contables son parte del control societario, y, por lo tanto, son un elemento fundamental para el buen funcionamiento de la sociedad moderna.

La contabilidad opera en la empresa, y se relaciona con las actividades realizadas dentro de la misma (Biondi, 2010). En este análisis se incluye también un movimiento cíclico completo del dinero para apoyar el desarrollo económico y social.

Los axiomas son normas jurídicas que cada país crea para regular las relaciones sociales dentro del mismo (Pahlen Acuña et al., 2011). Sin embargo, la contabilidad ayuda a determinar los valores de la vida social y económica y a identificar los momentos más importantes dentro de ellos.

La contabilidad es una herramienta indispensable para el buen funcionamiento de nuestra sociedad, y además es un instrumento fundamental para el manejo del dinero dentro del mercado (Biondi, 2012). La contabilidad asegura el orden y el control estableciendo una serie de reglas que aseguran los intereses de las personas dentro de la empresa.

La contabilidad moderna es un instrumento necesario para la toma de decisiones y para el buen funcionamiento social y económico (Ariza Angarita & Villasmil Molero, 2014)se realizó con el objetivo de analizar la teoría contable con fundamento en el análisis del ejercicio profesional y la práctica pedagógica en la formación integral del contador público. En su elaboración, se utilizó el método analítico, con una visión descriptiva, y la técnica investigativa de la revisión documental. Entre los hallazgos obtenidos, se destaca que en el proceso formativo del contador aún se encuentran poco desarrolladas las competencias de observación, reflexión analítica y predicción, por cuanto, al momento de tomar decisiones se le da más importancia a la parte cuantitativa de la información que a la parte cualitativa . Las razones obedecen en gran parte a débiles bases conceptuales acerca de su valor y su contribución al desarrollo de nuevas prácticas y pensamiento contable. Se concluyó que para que a la teoría contable le sea reconocido su valor proyectivo y predictivo, es imperativo una pedagogía particular para estudiarla, comprenderla e introducirla como fundamento de soporte esencial para el análisis financiero en el ejercicio de la profesión contable; ello es así porque las cambiantes visiones de la realidad exigen nuevas formas de observación fenoménica, que favorezcan la solución a problemas complejos que le son inherentes. Asimismo, se espera que el estudio bibliográfico constituya un asidero epistemológico para futuras investigaciones.

La actividad cotidiana es parte fundamental para el buen funcionamiento social y económico de las personas, y, además, es una cosa que no se puede olvidar ni desaprovechar.

La axiomatización del proceso contable permite realizar un análisis significativo de la actividad económica, y del mercado. Por ello, la contabilidad está en la base de una actividad económica y social sostenible (Scarano, 2009).

La contabilidad siempre ha tenido un tratamiento jurídico diferente dentro de la sociedad (Gil & Foucault, 2019). Sin embargo, cuando se trata de la vida económica y social es un instrumento fundamental que permite identificar las relaciones sociales y económicas dentro de la sociedad moderna.

La sociedad manifiesta su entendimiento del sistema socioeconómico en cuanto a cómo se puede amparar y desarrollar los fenómenos económicos en la sociedad (Choy Zevallos, 2016). Aunque la actividad social no es algo que se pueda olvidar, siempre ha sido importante para la sociedad.

El estudio de las actividades realizadas dentro del hogar es parte fundamental para el buen funcionamiento social y económico de las personas (Abbate et al., 2000). La contabilidad es el eje direccionador de las empresas, y, por lo tanto, es una herramienta para el manejo del dinero.

La contabilidad es toda aquella ciencia que trata de apoyar estructuras que realizan actuaciones dentro de la empresa y del mercado. Sin embargo, cuando se trata de la sociedad moderna, la contabilidad continúas siendo un elemento fundamental para su buen funcionamiento.

MATERIALES Y MÉTODOS

El enfoque de la investigación fue cualitativo puesto que no se utilizaban las estadísticas para el análisis de los

datos. El alcance de la investigación fue descriptivo puesto que se realizó una descripción general de las teorías y de la literatura existente en América Latina con relación al objeto de estudio. El diseño de la investigación fue el fenomenológico cualitativo. Los métodos de investigación que se utilizaron fueron el analítico y el comparativo. La técnica de recolección de datos utilizada fue el análisis documental de artículos científicos relacionados al problema de estudio. Se realizó una búsqueda bibliográfica sistematizada en Google académico con el uso de palabras clave, tales como: axiomas, axiomatización, Ciencias contables, contabilidad, epistemología, filosofía de la ciencia, contabilidad analítica, teoría contable, contabilidad general, contabilidad financiera, premisas contables, finanzas e historia de la contabilidad. Como producto de la búsqueda sistematizada, se seleccionaron aquellos 40 artículos científicos relevantes a la investigación para su análisis pormenorizado. Los resultados de la investigación fueron presentados en forma narrativa y comparativa con la citación correspondiente.

RESULTADOS

La Contabilidad es una herramienta con el objetivo de alcanzar el objetivo que sigue desde la Teoría General de los Problemas en Economía. Esta teoría se basa en el hacer un análisis de cada actividad económica y social, así como del margen para lograr el proceso contable y el manejo económico. La contabilidad moderna se define como un instrumento para determinar la efectividad de las actividades dentro de la empresa y el mercado (Torres Gallardo, 2013).

La Contabilidad es la herramienta de realización de actividades que emplean los recursos financieros dentro de la economía. En este proceso, se asume un análisis del mercado, y, por lo tanto, se puede apoyar el flujo monetario económico y social (Lemos de la Cruz, 2006). Cuando se trata de la contabilidad moderna, el principio de la teoría general de los problemas en economía es algo que no puede pasar por alto. El proceso económico y social se realiza en un estudio del mercado y, por lo tanto, permite analizar las actividades dentro de la empresa, y, por ende, el flujo monetario económico.

Las ciencias contables se relacionan con las matemáticas en cuanto a la solución de problemas, y, además, con las ciencias empíricas en cuanto a la verificación de hipótesis (Hernández Royett, 2018b)Inicialmente fue concebido como resultado de una investigación formativa originada desde un proyecto académico de trabajo, que posteriormente se cristaliza en un proyecto de investigación estricta titulado: Naturaleza epistemológica de las ciencias contables. \nEl autor, durante su desarrollo, decide invitar a otros docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Corporación Universitaria Rafael Núñez para que colaboren vinculando los resultados de sus proyectos relacionados con temas de investigación formativa y estricta, robusteciendo con ello esta edición. Así, el libro reúne los resultados de las recientes investigaciones formativas y estrictas del equipo de investigación interdisciplinario CARTACIENCIA, de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Corporación Universitaria. Sin embargo, hay que tener en cuenta que el análisis matemático es parte fundamental dentro de los procesos económicos y sociales. Esta es la razón por la cual la contabilidad es un instrumento histórico ya que se pueden usar para determinar los valores de las actividades económicas y sociales (Mejía Soto et al., 2008).

Las ciencias contables se relacionan con las ciencias administrativas en cuanto a la toma de decisiones y las ciencias humanas en cuanto a los valores económicos y sociales, así como la evaluación y el análisis de las actividades dentro de la empresa y el mercado.

La contabilidad moderna es un instrumento que sirve para dar solución al problema económico. La estructura del sistema económico facilita el logro de las metas económicas y sociales porque se puede conocer cada uno de los aspectos del sistema económico (Suárez Pineda, 2014).

Las premisas son parte fundamental de los axiomas porque no se puede usar la contabilidad para otros fines que no sean los que promueven las premisas de la contabilidad moderna (Salazar Carvajal, 2018). Sin embargo, esto es importante porque permiten dar solución a las acciones económicas y sociales, así como dar solución a cada uno de los problemas económicos y sociales.

La primera premisa es de un análisis del mercado que facilita el manejo de capital y el flujo monetario dentro del sistema socioeconómico. La segunda premisa es de la evaluación económica que permite el análisis de la empresa dentro del mercado (Gracia López, 2008). Esta premisa es de gran importancia para poder analizar y determinar el comportamiento de las actividades económicas y sociales dentro del mercado.

La tercera premisa es de comprender el contenido conceptual y estructural de las ciencias humanas que se relacionan con los valores culturales, sociales y económicos (Cerna Muñoz, 2018). Esto permite determinar cada uno de los cambios que se producen dentro del mercado.

La objetividad de la contabilidad moderna es determinar cada una de las actividades económicas y sociales en el mercado (Suárez Pineda, 2014). Esto no es posible, si no se tienen una serie de reglas y leyes que sirven para apoyar la contabilidad como instrumento para el manejo económico.

La contabilidad moderna sigue las reglas y leyes que establecieron las prácticas contables a fines del siglo XIX, cuando se hablaba a más tardar de la mentalidad contable (Jiménez Aguirre et al., 2014). La Contabilidad Nacional está compuesta por los reguladores que buscan la estabilidad de los mercados de la economía, también el crecimiento económico y el desarrollo social. El gobierno recibe una serie de informes financieros, así como controlados y cuantificados. La contabilidad que se usa para el análisis estadístico y la administración del mercado es la contabilidad nacional.

La contabilidad estratégica tiene dos tipos de objetivos: objetivo operacional y objetivo generador (Pérez Grau, 2009).La sociedad siempre ha expresado su interés por lograr una acción que mejore la calidad de vida, y que a su vez permita un mejor entendimiento entre el gobierno y los sectores económicos.

También, la sociedad y el estado buscan en las ciencias contables la posibilidad de crear una convergencia estratégica entre el sector económico y el sector político (Malpartida Márquez, 2002). Ésta es una contabilidad de los valores y las metas éticas que sirven para alcanzar el propósito económico. De esta forma, este tipo de contabilidad siempre busca un aumento del flujo monetario dentro del mercado.

Otra teoría contable que se usa para determinar el comportamiento del mercado es la Contabilidad Económica (Gracia López, 2012). La Contabilidad Económica se enfoca en la determinación del comportamiento de los bienes producidos o a los servicios que se prestan.

Esta contabilidad es una forma de conocer el comportamiento del mercado dentro de un país y no tiene relación alguna con la población (Ortiz Bojacá, 2013). Ésta se basa en la producción, pero también en la distribución, las tasas y el consumo. La contabilidad la pueden considerar como el nivel de detalle de las operaciones económicas que más se están creando en un país.

La contabilidad estratégica, que es una forma de conocer el comportamiento del mercado y no la característica económica productiva, emplea algunos tipos de metodología. Por esto, es muy importante saber que en la contabilidad se pueden aplicar algunos tipos de metodología: determinística, probabilística y fenomenológica (Pérez-Grau, 2014).

La Contabilidad Económica está relacionada con el hecho económico; sin embargo, cada una de las acciones económicas tiene un entorno diferente. Antes de la actividad económica se tiene necesidad del producto o servicio que se va a comprar o vender.

Los bienes se distribuyen de la misma forma en todo el mundo, sin embargo, los métodos para distribuirlos son diferentes según el entorno (Ibáñez, 2010). Ésta es una contabilidad que se relaciona con el sector económico de un país y no con la economía mundial.

La segmentación del mercado es una parte fundamental para lograr los objetivos de las empresas (Mattessich, 2012). La segmentación hace que las empresas puedan operar dentro de una misma economía, para lo cual deben conocer cada uno de los sectores de la actividad económica.

La segmentación por ámbito está relacionada con la naturaleza del mercado. La segmentación por ámbito es otra característica que se aplica en la contabilidad estratégica (Ospina Zapata, 2005). Esta segmentación hace que las ciencias contables distingan los mercados económicos según el nivel de desarrollo y la necesidad de un país.

El mercado de un país puede estar abierto, aunque no es tan desarrollado, o tiene ciudades con bienes y servicios considerados como poco demandantes (Hernández Royett, 2018a).

La segmentación por ámbito depende de la importancia del mercado para el desempeño económico de un país; sin embargo, ésta depende del ciclo económico y no en las estructuras internas o externas.

Las premisas financieras y procesos contables son parte importante de la contabilidad. Las premisas financieras son aquellos principios económicos que se aplican para todas las actividades económicas (Betancur, 2018)los diferentes constructos que se han formado en torno a éste han resultado insatisfactorios para dar cuenta de una realidad más compleja que nunca. Esto se hace evidente cuando tomamos en cuenta que la perspectiva todo/parte, fundamental para la concepción del sistema contable, realiza a cabo determinadas funciones para mantener el todo en esta dicotomía.

Teniendo esto en cuenta, esta tesis llevó a cabo un análisis sistémico-constructivista de las concepciones respecto del sistema contable, realizadas desde la perspectiva sistema/entorno. Esta perspectiva deja de referirse únicamente a las cosas del mundo (causa/efecto. Las premisas financieras vienen dadas por el presupuesto y sus subordinados: la naturaleza del producto, la demanda, el volumen ocasionado, la duración de los activos y gastos, las condiciones no financieras y los valores contables.

Por lo cual, un axioma contable que soporta las premisas financieras es que el tiempo contable puede estar determinado en la cantidad de tiempo necesario para convertir objetivos de producción a los obtenidos, dando como resultado un balance final.

Por lo tanto, el presupuesto contable tiene una función principal y está relacionado con la realización de objetivos económicos.

DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La contabilidad se considera como una herramienta de la ciencia económica. Por esto el diseño, compilación o visualización de la contabilidad deben ser realizados de acuerdo con las características del mercado y no de la necesidad, por lo que en la mayoría de los casos sobre todo si se trata de un pequeño y/o mediano sector no es necesario realizar un proyecto analítico complejo. Por lo tanto, la contabilidad estratégica puede considerarse como una actividad más de la ciencia contable. En este sentido, la contabilidad estratégica se vuelve más reconocida en el mundo de las finanzas y el diseño o proyección de la contabilidad no es una actividad tan sencilla como se cree. Sin embargo, existen excepciones a esta situación.

La contabilidad estratégica puede considerarse como una actividad analítica y analítico-análisis caracterizada por su comportamiento matemático, en el cual las premisas tienen mucha importancia. La contabilidad estratégica tiene una visión más amplia que la contabilidad analítica, que el enfoque es más amplio debido a las características del sector económico y no del mercado. En cuanto a los axiomas y las ciencias contables, solo se observa en la contabilidad estratégica y no en la contabilidad analítica. Sin embargo, las ciencias contables profundizan el análisis de ambas tendencias. La tendencia que tiene más importancia es analítica porque existe una alta demanda de conocimiento para hacer los proyectos o diseños de la contabilidad.

La segmentación del mercado depende de algunos factores como el desempeño económico, la estructura interna y externa. Esta segmentación se relaciona con los axiomas contables en tanto que la segmentación por ámbito depende de la importancia del mercado para el desempeño económico de un país.

La contabilidad estratégica tiene como objeto analizar presupuestos y proyectos en orden a los objetivos de la empresa. La contabilidad estratégica puede ser más confiable para determinar el patrón de comportamiento que se desea alcanzar con la información financiera axiomática, por lo cual el diseño o proyección de la contabilidad estratégica es más sencillo que el diseño o proyección de la contabilidad analítica. El diseño o proyección de una contabilidad analítica es como un patrón o patrones de comportamiento análisis cuya administración no es tan fácil, por lo que el patrón puede ser más flexible para el cambio.

REFERENCIAS

Abbate, E., Mileti, M., & Vázquez, C. (2000). La necesidad de investigar en contabilidad. *Invenio: Revista de investigación académica*, *4*, 115-124. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3330138

Alzate Giraldo, J. S. (2011). Apuntes sobre Teoría Contable: Sus Avances, Obstáculos, Tendencias y Retos. *Adversia*, *8*, 1-9. https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/10952

Ariza Angarita, Y., & Villasmil Molero, M. (2014). Teoría Contable: Fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica. *Desarrollo Gerencial*, *6*(2), 41-71. https://doi.org/10.17081/dege.6.2.467

Barbei, A. A., & Bauchet, A. (2014). Teoría contable positiva: Una revisión de sus bases teóricas y la contribución a la teoría general contable. *Documentos de Trabajo del CECIN*, *no. 16*. http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/43985

Betancur, H. D. (2018). *Análisis sistémico-constructivista de la noción "Sistema Contable" como equivalente funcional de un mismo problema conceptual de referencia*. http://repository.udem.edu.co/handle/11407/5601

Biondi, M. (1973). *Ensayos sobre teoría contable*. Ediciones Macchi. http://biblioteca.capgefi.edu.do:8080/bitstream/handle/123456789/933/Ensayos%20sobre%20teor%C3%ADa%20contable.pdf?sequence=1

Biondi, M. (2010). La Teoría contable, los contadores públicos y la filosofía. *Contabilidad y Auditoría*, *31*, Article 31. http://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/53

Biondi, M. (2012). Algunos temas vinculados con la metodología de la investigación científica sobre teoría contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *60*, 81-93. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14685

Biondi, M. (2013). *Metodología de la investigación en la teoría contable* [PhD Thesis, Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires]. http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v19_n37_01.pdf

Cañibano, L., & Angulo, J. A. G. (1996). Los programas de investigación en contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *29*, 13-62. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25516

Cerna Muñoz, C. A. (2018). Las disputas Epistemológicas de las Ciencias. *YACHAQ*, *1*(1), ág. 133-142. https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i1.50

Choy Zevallos, E. E. (2016). Construcción de la teoría contable a partir del análisis de casos. *Quipukamayoc*, *24*(45), 93-97. https://core.ac.uk/download/pdf/304895504.pdf

Díaz Inchicaqui, M. N. (2013). *Fundamentos teóricos de la contabilidad del conocimiento y su incidencia en la auditoría del capital intelectual.* http://ateneo.unmsm.edu.pe//handle/123456789/3032

García Casella, C. L. (2012). Necesidad de reconstruir la teoría de la contabilidad financiera. *Contabilidad y Auditoría*, *27*, Article 27. http://157.92.136.232/index.php/Contyaudit/article/view/81

Gil, J., & Foucault, M. (2019). *La matematización de la contabilidad: El enfoque de Richard Mattessich*. http://www.cefiro.unm.edu.ar/ojs/index.php/cefiro/article/download/291/251

Gómez Villegas, M. (2006). Comentarios sobre el aprendizaje-construcción de la teoría contable. *Lúmina*, *7*, 129-153. https://doi.org/10.30554/lumina.07.1180.2006

Gómez Villegas, M. (2008). *Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): Una exploración institucional*. https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/2499

Gracia López, É. (2008). Programa de investigación formalizado. *Lúmina*, *9*, 168-185. https://doi.org/10.30554/lumina.09.1201.2008

Gracia López, É. (2012). Problemáticas en el sistema- mundo de la contabilidad. *Lúmina*, *13*, 30-47. https://doi.org/10.30554/lumina.13.683.2012

Hernández Royett, J. (2018a). *Epistemología de la Contabilidad. Acercamientos a la teoría realista de Mario Bunge*. Editorial Uninuñez. Corporación Universitaria Rafael Núñez. https://www.researchgate.net/profile/Javier-Hernandez-Royett/publication/341192630_EPISTEMOLOGIA_DE_LA_CONTABILIDAD_Acercamientos_a_la_teoria_realista_de/links/5eb2efcd92851cbf7faa5d26/EPISTEMOLOGIA-DE-LA-CONTABILIDAD-Acercamientos-a-la-teoria-realista-de.pdf

Hernández Royett, J. (2018b). *Investigación formativa y estricta*. Ediciones Uninúñez. http://site.curn.edu.co:8080/jspui/handle/123456789/51

Ibáñez, E. A. (2010). El estatus epistemológico de la contabilidad. *Contabilidad y Decisiones*, *2*, 11-25. http://revistas.bibdigital.uccor.edu.ar/index.php/CyD/article/view/837

Jiménez Aguirre, R., Gracia López, É., & Franco Ruiz, R. (2014). Trascendencia de la dimensión positivista a la interpretativa en la investigación contable. *Lúmina*, *15*, 34-55. https://doi.org/10.30554/lumina.15.1078.2014

Lemos de la Cruz, J. E. (2006). Filosofía de la Ciencia y Contabilidad: Relación necesaria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *49*, 57-70. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25698

León García, J. J. (2013). *Análisis y sistematización de la ciencia contable: Una Interpretación funcionalista*. http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/3sin/B8.pdf

Malpartida Márquez, J. D. (2002). *Racionalismo aplicado y materialismo técnico como fundamento para construir una teoría contable contemporánea.* [Tesis de grado en contabilidad, Universidad Nacional Agraria de la Selva]. http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/376

Mattessich, R. (2012). Contabilidad, Ontología y el futuro. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *60*, 15-40. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14681

Mejía Saira, J. A. (2017). Innovación teórica y heurística basada en el método matricial para el aprendizaje de la ciencia contable. *Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann*. http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3539

Mejía Soto, E., Montes Salazar, C. A., & De Jesús Montilla Galvis, O. (2008). Fundamentos teóricos del modelo contable común para las Pymes de América Latina: Una alternativa a la regulación contable internacional IASB. *Estudios Gerenciales*, *24*(107), 59-85. https://doi.org/10.1016/S0123-5923(08)70037-8

Ortíz Bocajá, J. J. (2010). La complejidad y la teoría contable. *Criterio Libre*, *8*(13), 231-250. https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2010v8n13.1255

Ortiz Bojacá, J. J. (2013). ¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable? *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, *21*(2), 115-141. https://www.redalyc.org/pdf/909/90930501008.pdf

Osorio, O. (1996). La teoría general del costo y la teoría contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *29*, 115-138. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25518

Ospina Zapata, C. M. (2005). Sobre la investigación en contabilidad: Algunos apuntes. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *46*, 73-110. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25679

Pahlen Acuña, R. J. M., Geba, N. B., Bifaretti, M. C., & Sebastián, M. P. (2011). *Teoría contable y cambio climático*. III Congreso Internacional sobre Cambio Climático y Desarrollo Sustentable (La Plata, 2011). http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/78318

Pérez Grau, S. (2009). El neopatrimonialismo contable. *Económicas CUC*, 139-148. https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/2851

Pérez-Grau, S. L. (2014). Los programas paradigmáticos de la contabilidad siglo XXI. *Entramado*, *10*(1), 126-148. https://www.redalyc.org/pdf/2654/265431574008.pdf

Rojas, W. (1996). Consideraciones sobre los alcances de la enseñanza contable. *Cuadernos de administración*, *15*(23), 173-182. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5006648

Romero León, H. A. (2001). *Teorías científicas y teoría contable*. https://www.researchgate.net/profile/Henry_Romero2/publication/308173466_Teorias_Cientificas_y_Teoria_Contable/links/57dc52c708aeea195935c6cb/Teorias-Cientificas-y-Teoria-Contable

Rueda Delgado, G. (2007). La investigación contable: Vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *50*, 119-132. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2124

Salazar Carvajal, P. P. (2003). Estructuralistas: Formalizando la base de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *42*, 31-35. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25651

Salazar Carvajal, P. P. (2018). Principios de la contabilidad pura. *Revista Visión Contable*, *17*, 141-157. https://doi.org/10.24142/rvc.n17a5

Scarano, E. (2006). ¿La contabilidad es ciencia o es científica? *Actualidad contable FACES*, *9*(12), 65-74. https://www.redalyc.org/pdf/257/25701207.pdf

Scarano, E. (2009). El carácter empírico y lógico de la contabilidad. *Pecvnia : Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de León*, *0*(9), 225-245. https://doi.org/10.18002/pec.v0i9.669

Suárez Pineda, J. A. S. (2014). En busca de la eficacia social de la representación contable. Una recesión semiótica de la sociedad arcaica a la sociedad capitalista. *TEUKEN BIDIKAY. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad.*, *5*(5), 56-76. https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1103

Torres Gallardo, A. (2013). *Contabilidad, ciencia, técnica o tecnología* [Tesis Doctoral, Universidad Nacional de Trujillo]. http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5970

Tua Pereda, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. *Revista internacional Legis de contabilidad y Auditoría*. https://www.academia.edu/download/52673330/Escuelas_contables_OK.pdf

Vázquez, R., & Bongianino, C. (2008). *Principios de teoría contable*. Aplicación Tributaria S.A. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=EM437XxnrxQC&oi=fnd&pg=PA6&dq=teor%C3%ADa+contable&ots=8bAQ_ZQaPT&sig=znPpZrCcknOm9YPMJT6BQaB87WU#v=onepage&q=teor%C3%ADa%20contable&f=false

Vilareal, J. L. (2009). Bases conceptuales para la construcción de teoría contable. *Criterio Libre*, *7*(11), 167-190. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3227606

Viloria-Ortega, N. (2013). Los retos de la contabilidad. Una visión desde los avances de la teoría contable. *Revista Lúmina*, *14*, 40-52. http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/254/2541117005/2541117005.pdf

Wirth, M. C. (2012). Posible contribución de la teoría contable para la determinación del valor de una empresa. *Contabilidad y Auditoría*, *9*. http://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/download/198/340

Zeff, S. (1985). Evolución de la teoría contable. La investigación empírica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *6*, 25-54. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24954