

7  
24

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO**

**FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION**

**CIENCIA Y CONTADURIA**

**SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE**

**QUE EN OPCION AL GRADO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A  
SILVIA BALBUENA GARCIA**

**· PROFESOR DEL SEMINARIO  
C. P. SEBASTIAN HINOJOSA C.**

1992

**TESIS CON  
FOLIO DE ORIGEN**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



## **UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso**

### **DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

**CONTABILIDAD Y CIENCIA****CAPITULO PRIMERO****LA CONTADURIA****I BREVE HISTORIA DE LA CONTADURIA**

1. INTRODUCCION
2. ETAPA ANTIGUA
3. ETAPA MEDIA
4. ETAPA TECNICA
5. ETAPA SISTEMATICA
6. ETAPA MECANICA
7. ETAPA ELECTRONICA
8. ETAPA CIENTIFICA

**II LA CONTADURIA EN LA ACTUALIDAD, EN MEXICO**

1. DESARROLLO DE LA PROFESION CONTABLE EN EL CAMPO NACIONAL
  - A) ETAPA DE TRANSICION
  - B) ETAPA DE CONSOLIDACION
2. GRADOS EXISTENTES EN LA PROFESION CONTABLE
  - A) LICENCIATURA
  - B) MAESTRIA
  - C) DOCTORADO
3. FUNCIONES DEL CONTADOR PUBLICO
4. PROSPECTIVA DE LA CONTADURIA PUBLICA

**CAPITULO SEGUNDO**  
**LA CIENCIA Y LA CONTADURIA**

- I. GENERALIDADES SOBRE LA CIENCIA**
  - 1. INTRODUCCION
  - 2. CONCEPTO DE CIENCIA
  - 3. OBJETIVOS DE LA CIENCIA
  
- II. CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA**
  - 1. IMPORTANCIA
  - 2. OPINIONES DIFERENTES AUTORES
  - 3. CONCLUSION
  
- III. CARACTERISTICAS DE LA CONTADURIA**

**CAPITULO TERCERO**  
**META INMEDIATA: LA OBJETIVIDAD**

- I. INTRODUCCION**
- II. ORDEN DE CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERISTICAS CIENTIFICAS**
- III. BASE DE LA GENERALIDAD Y LA VERIFICABILIDAD**

**CAPITULO CUARTO**  
**LA OBJETIVIDAD DE LA CONTADURIA**

- I. LA TERMINOLOGIA CONTABLE COMO PARTE DE LA OBJETIVIDAD**
- II. LA REEXPRESION DE INFORMES FINANCIEROS, UN PASO HACIA LA OBJETIVIDAD**

1. ANTECEDENTES
2. METODOS PARA LA REVALUACION DE LA INFORMACION FINANCIERA
3. RENGLONES DE LOS INFORMES FINANCIEROS QUE DEBEN SER REEXPRESADOS
4. COMENTARIO

**III LA COMPUTACION, HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA LA CONTADURIA CIENTIFICA**

1. UTILIZACION DE LA INFORMATICA POR LAS AREAS CONTABLE Y ADMINISTRATIVA
2. EL LIC. EN CONTADURIA COMO AUDITOR DE LOS PROCEDIMIENTOS ELECTRONICOS DE DATOS
  - A) AUDITORIA
  - B) REVISION
  - C) LA UTILIZACION
3. COMENTARIO

**IV EL PATRON UNICO DEL VALOR NECESARIO PARA LA CONTADURIA CIENTIFICA**

1. ESBOZO HISTORICO DEL SISTEMA MONETARIO
2. PROBLEMATICA DE LA VALORIZACION DE BIENES Y SERVICIOS EN LA CONTADURIA
3. SOLUCIONES O ALTERNATIVAS DE SOLUCION

**CONCLUSION**

**BIBLIOGRAFIA**

**CAPITULO PRIMERO****LA CONTADURIA**

## I. BREVE HISTORIA DE LA CONTADURIA

### 1. INTRODUCCION

LA CONTABILIDAD NACE EN LA EPOCA ANTIGUA COMO UN METODO RUDIMENTARIO DE REGISTRO, QUE SOLO MUESTRA UN ASPECTO DE LA OPERACION, EVOLUCIONANDO PAULATINAMENTE HASTA LLEGAR A INTEGRARSE COMO SISTEMA. SE HACE NECESARIO NO SOLO EXPONER SUS ORIGENES SINO TAMBIEN LAS TRANSFORMACIONES HASTA LA ACTUALIDAD PARA APRECIAR LA TRAYECTORIA QUE LA PROFESION HA TENIDO, Y ASI PODER ENSAYAR SOBRE SU FUTURO.

A CONTINUACION SE RELACIONAN LAS ETAPAS DE LA CONTADURIA, TEMPORALMENTE HABLANDO, CON LAS DE LA HUMANIDAD.

#### ETAPAS DE LA HUMANIDAD

ANTIGUA  
MEDIA  
RENACENTISTA  
MODERNA  
INDUSTRIAL  
ATOMICA  
ESPACIAL

#### ETAPAS PARA LA CONTADURIA

ANTIGUA  
MEDIA  
TECNICA  
SISTEMATICA  
MECANICA  
ELECTRONICA  
CIENTIFICA

### 2. ETAPA ANTIGUA

EN EL PAIS DE SUMER (BAJA MESOPOTAMIA) ES DONDE SE ENCUENTRA EL MAS ANTIGUO EJEMPLAR DE ESCRITOR, SIENDO ESTE UNA TABLILLA DE BARRO, QUE ACTUALMENTE SE CONSERVA EN EL MUSEO SEMITICO DE HARVARD, EN BOSTON, MASSACHUSETTS.

SE CALCULA QUE TIENE 6,000 AÑOS DE ANTIGÜEDAD (C.D.R. KARPINSKI, CITADO POR GERTZ P.24).

LOS PRIMEROS INDICIOS DE ORGANIZACION BANCARIA SE LOCALIZAN POR LOS AÑOS 5,400 A 3,200 A.C. EN EL TEMPLO ROJO DE BABILONIA.

POR EL AÑO DE 3,623 A.C. LOS ESCRIBANOS REGISTRABAN LOS INGRESOS Y GASTOS QUE EL FARAON MENACH TENIA, LLEVANDO EN BUEN ORDEN SUS CUENTAS. (BRUGSCHEBY CITADO POR GERTZ P.26).

APARECE DEMOSTRADO QUE ENTRE 3,400 Y 3,200 A.C., LOS ASIRIOS LLEVABAN LA CONTABILIDAD MEDIANTE UN INDICE DE CONTRATOS, DEBIDO A QUE LA RECOLECCION DE IMPUESTOS OBLIGO A LOS CAUSANTES A CONSERVAR PRUEBAS DE SUS PAGOS EN TABLETAS DE BARRO, SEMEJANTES A LA INDICADA. (FOURASTIE CITADO POR GERTZ P.26).

PARA EL SIGLO V, A.C., EN LA ANTIGUA GRECIA, SE LOCALIZAN LEYES QUE IMPONIAN A LOS COMERCIANTES LLEVAR CIERTOS LIBROS; COMO EJEMPLO ESTA LA LEGISLACION DE SOLON (594 A.C.) (C. PAGANI, CITADO POR GERTZ P.27).

EN EL PERIODO HELENICO (SIGLO V A.C.) LA MONEDA DE GRECIA ERA DE PLATA, SIENDO ESTA LA PRIMERA ACEPTADA INTERNACIONALMENTE COMO MEDIO DE CAMBIO, LAS FUNCIONES BANCARIAS CRECIERON, DANDO ORIGEN A UN MOVIMIENTO CREDITICIO ENORME. EXISTIO UNA ACADEMIA COMERCIAL DONDE SE DEBIO ENSEÑAR CONTABILIDAD (WHITAKER CITADO POR GERTZ P.27 Y 28).

LOS BANQUEROS EN ATENAS FUERON INFLUYENTES Y FAMOSOS, DE ELLOS SE DICE QUE: "LLEVABAN UNA CONTABILIDAD A SUS CLIENTES, LA CUAL DEBIAN MOSTRAR CUANDO SE LES DEMANDARA SU HABILIDAD Y CONOCIMIENTOS TECNICOS, QUE CON FRECUENCIA SE LES EMPLEARA PARA EXAMINAR LAS CUENTAS DE LA CIUDAD". (CONANT CITADO POR GERTZ, P.28).

LOS ROMANOS LLEVARON UNA CONTABILIDAD QUE CONSTABA DE DOS LIBROS: EL "ADVERSARIA" QUE SE LLAMABA ASI PORQUE SE ESCRIBIA EN LAS DOS CARAS ADVERSAS DE DOS HOJAS UNIDAS POR EL CENTRO Y EN LAS CUALES SE REALIZABAN LOS ASIENTOS REFERENTES AL "ARCA" (CAJA); Y EL DENOMINADO "CODEX" EN EL CUAL SE ASENTABAN OPERACIONES EN LAS QUE SE ESPECIFICABA EL NOMBRE DE LA PERSONA, LA CAUSA DE LA OPERACION Y EL MONTO DE LA MISMA. "ACCEPTI" SE DENOMINABA AL INGRESO O CARGO A LA CUENTA CORRIENTE, "RESPONDI", EL DEBITO POR EL CUAL RESPONDI EL DEUDOR, ERA ENTONCES UN LIBRO DE DEUDORES Y ACREDORES. (GERTZ P.43 Y 44).

### 3. ETAPA MEDIA

DURANTE EL PERIODO ROMANTICO DEL FEUDALISMO, EL COMERCIO CESO DE SER UNA PRACTICA COMUN, POR LO TANTO, EL EJERCICIO DE LA CONTABILIDAD TUVO QUE HABER SIDO USUAL, AUNQUE NO SE TENGA UN TESTIMONIO QUE LO COMPRUEBE.

LA INTERRUPCION DEL COMERCIO HIZO QUE LA CONTABILIDAD FUESE UNA ACTIVIDAD EXCLUSIVA DEL SEÑOR FEUDAL, ESTO SE DEBIO A QUE LOS ATAQUES E INVASIONES ARABES Y NORMANDAS OBLIGARON A LOS EUROPEOS A PROTEGERSE EN SUS CASTILLOS.



EN EUROPA POR EL SIGLO VIII, SE CONSERVA UNA ORDENANZA DE CARLO MAGNO; LLAMADA "CAPITULARE DE VILLIS", EN LA CUAL SE ESTIPULABA EL LEVANTAMIENTO DE UN INVENTARIO ANUAL DE LAS PROPIEDADES DEL IMPERIO Y EL REGISTRO DE SUS MOVIMIENTOS EN UN LIBRO QUE TUVIESE POR SEPARADO INGRESOS Y EGRESOS; COMO SE VE, AQUI SE LE AÑADEN NUEVAS CUENTAS A LAS CONOCIDAS, LAS PATRIMONIALES, CUYO OBJETO ES EL REGISTRO DE BIENES NO MONETARIOS (GERTZ P.56).

DESDE EL SIGLO VI HASTA EL IX, EL "SOLIDUS", FUE LA UNIDAD MONETARIA ACEPTADA GENERALMENTE, DANDO LUGAR A LA MAS FACIL PRACTICA DE LA CONTABILIDAD, DEBIDO A SER UNA MEDIDA HOMOGENEA. (GERTZ P.57).

EXISTEN DATOS SOBRE LOS "MAESTRI DEL ABACO" QUE SE CONSIDERABA COMO UNA PROFESION DE IMPORTANCIA DURANTE LOS SIGLOS VII Y VIII (CARREÑO CITADO POR GERTZ P.58).

EN ITALIA DEL SIGLO VIII, LA CONTABILIDAD ERA UNA ACTIVIDAD USUAL Y NECESARIA, TANTO ASI QUE EN VENECIA, SE CONOCIO DE UNA CASTA QUE SE DEDICO A TAL PRACTICA EN FORMA PROFESIONAL Y CONSTANTE, LLEVANDO CUENTAS DEL COMERCIO. ES EN ESTA CIUDAD DONDE SE LE DIO MAYOR IMPULSO A LA CONTABILIDAD.

FUE EN EUROPA CENTRAL DE LOS SIGLOS VIII, HASTA EL SIGLO XII, DONDE LA PRACTICA CONTABLE SE DESIGNO A LOS ESCRIBANOS, POR ORDENES DE LOS SEÑORES FEUDALES.

SE SABE QUE EN INGLATERRA, EL REY GUILLERMO, EL CONQUISTADOR, MANDO HACER EL "DEMOSDAY BOOK", DONDE ENTRE OTRAS COSAS, CONTENIA LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA CORONA.

EUROPA DURANTE LOS SIGLOS XI Y XIV, EXPERIMENTO CAMBIOS ECONOMICOS, DANDO LUGAR A QUE LA CONTABILIDAD DEJARA DE LLEVARSE POR LOS MONJES Y AMANUENSES DE LOS FEUDOS DE LA USANZA ROMANA, PARA QUE PAULATINAMENTE SE CAMBIARA POR UNA PRACTICA MAS PERFECTA, DEBIDO AL CRECIENTE INTERCAMBIO COMERCIAL Y CREDITICIO. (GERTZ P.58).

LA TECNICA DE PARTIDA DOBLE SE IMPLANTO AL FINAL DEL SIGLO XIII. (IZUTANI, P.22).

SIN EMBARGO EL ESTUDIO MAS A FONDO DE LA TECNICA DE PARTIDA DOBLE NO FUE SINO HASTA EL AÑO 1458 COMO VEREMOS MAS ADELANTE.

FLORENCIA, VENECIA Y GENOVA FUERON LAS CIUDADES ITALIANAS QUE SE CONSIDERARON LOS FOCOS COMERCIALES, Y POR LO TANTO CONTABLE, MAS IMPORTANTES EN EUROPA EN ESE TIEMPO, DEBIDO A LA FUNDACION DE GRANDES COMPANIAS Y MONOPOLIOS QUE FORMARON IMPORTANTES CADENAS DE EMPRESAS, QUE FORZOSAMENTE OBLIGARON A DESARROLLAR ESCUELAS O USANZAS DE LA CONTABILIDAD DE LA EPOCA (GERTZ P.61).

EN LA ESCUELA FLORENTINA EL DEBE Y EL HABER SE REGISTRABAN EN UNA MISMA COLUMNA, PERO DIFERENTE RENGLON; MIENTRAS QUE EN LA VENECIANA SE REGISTRABAN EN EL MISMO RENGLON PERO EN DIFERENTE COLUMNA. (GERTZ P.62).

ES EN FRANCIA DONDE SE AÑADEN NUEVAS CUENTAS A LAS CONOCIDAS, TALES COMO: LAS DE GASTOS Y LAS DE VENTAS (1297), (JEAN FOURASTIE CITADO POR GERTZ P.69).

EN GENOVA ES DONDE SE LOCALIZAN LOS ORIGENES DE LA CUENTA DE "PERDIDAS Y GANANCIAS".

CON MOTIVO DE VARIOS FRAUDES, EN LA COMUNA DE GENOVA SE TIENEN NOTICIAS DEL PRIMER AUDITOR "MAESTRI RACIONALI", QUE TENIA LA FUNCION DE VIGILAR Y COTEJAR LOS REGISTROS EN DICHS LIBROS.

ES PARA ESTA EPOCA (1340) QUE SE TIENE CONOCIMIENTO DE LA APARICION DE LOS LIBROS AUXILIARES, OTRA INNOVACION FUE LA DE ESCRIBIR LOS REGISTROS EN DOS HOJAS UNIDAS EN EL CENTRO, SIENDO ESTAS TITULADAS EN LA PARTE SUPERIOR CON SU DEBE Y HABER CORRESPONDIENTE A CADA HOJA (1436).

ES PARA LOS AÑOS TREINTAS DEL SIGLO XV, CUANDO SE LE CONOCE MUNDIALMENTE AL SISTEMA "A LA VENECIANA" QUE CONSISTIA EN UN JUEGO DE DOS LIBROS, UNO QUE CONTENIA LOS REGISTROS CRONOLOGICAMENTE Y EL OTRO QUE AGRUPABA LAS CUENTAS DE CAJA, CORRESPONSALIA, PERDIDAS Y GANANCIAS, Y LAS CUENTAS PATRIMONIALES, DE TAL MANERA QUE SE PUEDE DECIR QUE ESTE ES EL ORIGEN DE LOS LIBROS DIARIO Y MAYOR.

#### 4. ETAPA TECNICA

LA ACEPTACION GENERALIZADA DE LOS NUMEROS ARABIGOS Y LA INVENCION DE LA IMPRENTA, FUERON LOS FACTORES QUE HICIERON QUE LA CONTABILIDAD SE DIVULGARA.

ES EL DANES BENEDETTO COTRUGLI RANGEO, AUTOR DE "DE LLA MARCATURA ET DEL MERCANTE PERFETTO", A QUIEN SE LE CONSIDERA COMO EL PIONERO EN EL ESTUDIO DE LA PARTIDA DOBLE (1458) SIN EMBARGO, LA IMPORTANCIA FUNDAMENTAL RADICA, SOLO EN QUE ANTECEDE 36 AÑOS A LA CLASICA OBRA DE LUCAS DE PACIOLO, (GERTZ P.84).

CONTRUGLI, SOLO FUE EL PIONERO DEL ESTUDIO DE LA PARTIDA DOBLE, MAS NO EL PRIMERO EN USARLA.

FRAY LUCAS DE PACIOLO, NACIO EN EL BURGO DE SAN SEPULCRO TOSCANA, EN EL AÑO 1445, INGRESO A LA ORDEN DE SAN FRANCISCO DE ASIS, ESTUDIO TEOLOGIA Y MATEMATICAS, DIO CLASES EN VARIAS UNIVERSIDADES Y SE DICE QUE VIVIO EN MILAN CON LEONARDO DA VINCI. FUE HASTA EL AÑO 1494, CUANDO PUBLICO SU CELEBRE OBRA "SUMMA DE ARITHMETICA, GEOMETRIA, PROPORZIONI ET PROPORTIONALITA".

ES EN EL "TRACTOS XI", DONDE PACIOLO SE REFIERE A LA CONTABILIDAD; CONSIDERO QUE LA APLICACION DE LA MISMA REQUIERE DEL CONOCIMIENTO MATEMATICO. INDICA QUE SE DEBE EFECTUAR UN INVENTARIO DE ACTIVOS Y PASIVOS, ANTES DE INICIAR LAS OPERACIONES Y QUE DICHO INVENTARIO DEBERA SER HECHO EN UN DIA, PROPONE TRES LIBROS DE REGISTRO: MEMORIALE, GIORNALE Y QUADERNO.

"MEMORIALE".- LIBRO DONDE SE REGISTRARAN LAS OPERACIONES EN UN ORDEN CRONOLOGICO, CON LA RESPECTIVA EXPLICACION DEL ORIGEN DE LAS MISMAS, LOS EMPLEADOS PODIAN TENER ACCESO A ESTE LIBRO.

"GIORNALE".- INDICA QUE TODA OPERACION SERA REGISTRADA POR SUS EFECTOS DE CREDITO Y DEBITO, Y QUE TODA TRANSACCION EN MONEDA EXTRANJERA SERA CONVERTIDA A VENECIANA.

"QUADERNO".- ES EQUIVALENTE AL LIBRO MAYOR CON INDICE ALFABETICO PARA LA LOCALIZACION RAPIDA DE LAS CUENTAS DESEADAS.

A PARTIR DE ESTE PERSONAJE, LA CONTABILIDAD SE CONSIDERO COMO UNA TECNICA, DADAS LAS BASES QUE PACIOLO PLASMO EN BLANCO Y NEGRO.

EN EL SIGLO XVI DADA LA NECESIDAD INDISPENSABLE DE OBTENER INFORMACION, LA CONTABILIDAD ENTRA EN UN GRAN AUGE, TANTO EN EL CAMPO ACADEMICO COMO EN EL PROFESIONAL.

EN EL AÑO 1519 HERNAN CORTES ELIGE COMO CONTADOR DEL AYUNTAMIENTO DE VERACRUZ, A DON ALFONSO DE AVILA; SIN EMBARGO, EN MEXICO SE PRACTICABA LA CONTABILIDAD ANTES DE LA LLEGADA DE LOS CONQUISTADORES, PUES LOS AZTECAS LLEVABAN CUENTA DE LOS TRIBUTOS IMPUESTOS A LOS PUEBLOS DOMINADOS.

EN EL AÑO 1535 DOMENICO MANZONI, PUBLICO SU LIBRO "QUADERNO DOPPIO COLSUO GIORNALE; SECONDE IL COSTUME DE VENEZIA", SIENDO EN REALIDAD UNA COPIA DE LA "SUMMA" DE LUCAS DE PACIOLO, SOLO QUE LLENANDO LAS LAGUNAS QUE LUCAS DEJARA. ADEMAS DE INICIAR LA DIVISION DEL TRABAJO EN ESTA DISCIPLINA, SUBDIVIDIENDO AL "MEMORIALE" EN VARIOS LIBROS QUE REGISTRABAN OPERACIONES SIMILARES ENTRE SI.

SE PUEDE DECIR QUE DOMENICO MANZONI FUE EL PRIMER AUTOR CONTADOR PROFESIONAL.

EN EL AÑO DE 1558 ALVISE CASANOVA SUPRIME EL "MEMORIALE" POR EL "QUADERNO" PONIENDOLE LIBRO MAYOR, ADEMAS ESTABLECE QUE LA CUENTA "PERDIDAS Y GANANCIAS" ES CONTRA LA QUE SE SALDAN TODOS LOS MOVIMIENTOS AL FINAL DEL EJERCICIO.

PARA EL AÑO 1581, SE TIENE CONOCIMIENTO DE AGRUPACIONES DE CONTADORES QUE SE DEDICABAN A LA PROFESION DE UNA FORMA INDEPENDIENTE (CITADO POR GERTZ P.104).

SE DICE QUE LUDORICO FLORI, FUE EL PRIMER AUTOR QUE DISTINGUE CLARAMENTE EL USO CORRECTO DE LA BALANZA DE COMPROBACION, Y COMO CERRAR LOS LIBROS CON ELLA; ANALIZO LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU SIGNIFICADO, ADEMAS FUE EL PRIMERO QUE LOS USO COMO INFORMACION DE LA SITUACION ECONOMICA, SEPARANDO LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS LIBROS.

##### 5. ETAPA SISTEMATICA

A PARTIR DEL SIGLO XIX LA CONTABILIDAD COMIENZA A SUFRIR MODIFICACIONES DE FONDO Y FORMA, QUE BAJO EL NOMBRE DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD ACTUALMENTE SE SIGUEN SUSCITANDO.

NACIERON LAS TEORIAS DE CUENTAS:

TEORIAS DE LAS CUENTAS PERSONALES.- LAS CUENTAS SON PERSONALES QUE DAN Y RECIBEN.

TEORIAS DE LAS CUENTAS DE VALOR.- LAS CUENTAS SON SOLO REGISTROS DE TODO AQUELLO QUE TENGA VALOR.

EDMOND DEGRANJE DISTINGUIO DOS CLASES DE CUENTAS:

- A) DEUDORAS Y ACREEDORAS.
- B) LAS QUE REPRESENTAN AL PROPIETARIO.

ESTAS ULTIMAS SUBDIVIDIDAS EN CINCO:

- A) EFECTIVO
- B) MERCANCIAS
- C) INSTRUMENTOS NEGOCIABLES RECIBIDOS
- D) INSTRUMENTOS NEGOCIABLES PAGADOS
- E) PERDIDAS Y GANANCIAS

HE AQUI, QUE SURGE EL PRIMER DISEÑO DEL DIARIO MAYOR, UNICO, QUE MODIFICO AL TRADICIONAL JUEGO DE LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR, EL MUNDO CONTABLE SE VIO INVADIDO DE LOS SISTEMAS TUBULARES O SISTEMAS A BASE DE COLUMNAS (VLAEMINCK P. 223).

FUE HASTA EL AÑO DE 1881, CUANDO SURGE LA PRIMERA ESCUELA DE COMERCIO, DONDE SE ENSEÑA CONTABILIDAD EN LA UNIVERSIDAD DE PENNSYLVANIA, U.S.A., Y EN EL AÑO DE 1887, SE ORGANIZA UNA AGRUPACION PROFESIONAL BAJO EL NOMBRE DE "AMERICAN ASSOCIATION OF PUBLIC ACCOUNTANTS". (GERTZ P.118).

DE LOS AÑOS 1880 A 1896 SE FUNDAN VARIAS AGRUPACIONES EN TODO EL MUNDO, Y PARA ESTE ULTIMO AÑO, SE LE RECONOCIO LEGALMENTE COMO PROFESION A LA CONTADURIA PUBLICA, EN EL ESTADO DE NEW YORK, E.E.U.U.

EN 1880 SE ESTABLECEN EN LOS E.E.U.U., LAS FIRMAS "PRICE WATERHOUSE" Y "PEAT MARWICK MITCHEL", CONVIRTIENDOSE EN LAS MAS IMPORTANTES DEL PAIS.

PARA EL AÑO DE 1845 EL TRIBUNAL DE COMERCIO DE LA CIUDAD DE MEXICO, ESTABLECIO LA "ESCUELA MERCANTIL", SIENDO CERRADA DOS AÑOS DESPUES, PERO EN 1854 SE FUNDA LA ESCUELA DE COMERCIO.

EN 1873 EL CONTADOR GIUSSEPPE CERBONI, PUBLICO SU TRATADO SOBRE "LEGISMOGRAFIA". EXPLICA QUE TODA UNIDAD ECONOMICA ESTA DIVIDIDA EN DOS SECCIONES OPUESTAS UNA DE OTRA: "PROPIETARIO Y AZIENDA", SU POSTURA FUE PERSONALISTA, DE AHI SU ENFOQUE.

TAMBIEN DICE QUE SOLO HAY CUENTAS REALES Y NO ABSTRACTAS ADEMAS QUE UNA OBLIGACION NUNCA LLEGA SIN SU CORRESPONDIENTE DERECHO DE LA OTRA PARTE; CREYO POR ESTE MEDIO RESOLVER EL PROBLEMA DE LOS CARGOS Y LOS ABONOS, EN SU TRATADO CONSTITUYE ADEMAS PARTIDA CUADRUPLE; SU SISTEMA NO SOLO REGISTRA LAS OPERACIONES QUE LLEVA AL CABO UNA UNIDAD ECONOMICA, SINO TAMBIEN CON LAS OTRAS UNIDADES ECONOMICAS CON LAS QUE REALIZA OPERACIONES.

EN 1883 FUE SUPRIDIDO POR EL SISTEMA DE PARTIDA DOBLE, DESPUES DE SER OFICIAL DENTRO DEL MINISTERIO DE HACIENDA, EN ITALIA.

FABIO BESTA ("EL MODERNO PADRE DE LA CONTABILIDAD"). AUTOR DE LA TEORIA "TEORIA POSITIVA DEL CONTO" EXPLICA:

"LA CONTABILIDAD ES EL MEDIO DE UNA COMPLETA INFORMACION REFERENTE A DINERO, CUENTAS RECIBIDAS, ACTIVOS FIJOS, INTERESES, INVERSIONES, ETC., Y ES EVIDENTE QUE UNA RAPIDA Y CERTERA INFORMACION ES IMPOSIBLE SIN ASENTAR EN EL MISMO LUGAR LAS MUTACIONES OCURRIDAS EN CADA UNO DE ESTOS OBJETOS" Y CONCEPTUA A LA CUENTA DICIENDO: "ES UNA SERIE DE ENTRADAS Y SALIDAS REFERENTES A UN DEFINIDO Y CLARO OBJETO, CONMENSURABLE Y MUTABLE, CON LA FUNCION DE REGISTRAR INFORMACION ACERCA DE LAS CONDICIONES Y MONTO DEL OBJETO EN UN MOMENTO PARTICULAR Y DE LOS CAMBIOS, QUE EN EL INTERVIENEN, E INDICA VALORES MONETARIOS" (GERTZ P. 128, 129 Y 130).

DEBIDO A LAS GRANDES FLUCTUACIONES EN QUE SE EMPIEZA A ESTUDIAR LA MANERA DE PODER DOTAR A LAS EMPRESAS DE ALGUN MEDIO FINANCIERO QUE PROTEGIERA LAS INVERSIONES FIJAS DE LOS NUEVOS INVENTOS, SU USO, Y LA OBSOLESCENCIA DANDO COMO RESULTADO EL CONCEPTO DE DEPRECIACION.

DURANTE EL SIGLO XIX, SURGE EL SISTEMA DE POLIZAS, A PARTIR DEL USO DE VOLANTES PARA DAR MAYOR RAPIDEZ A LOS DEPOSITOS DE LOS CUENTAHABIENTES DEL BANCO "LE CREDIT LYONAIS"; MAS TARDE SE INVENTO EL SISTEMA CENTRALIZADOR.

## 6. ETAPA MECANICA

A FINES DEL SIGLO XIX FUE CUANDO SE FORMARON GRANDES EMPRESAS, TANTO COMERCIALES COMO INDUSTRIALES, DE TAL MAGNITUD QUE SUS OPERACIONES ERAN EN GRAN NUMERO Y CREABAN UNA NECESIDAD DE MEJORES Y MAS RAPIDOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD, DANDO LUGAR A UNA NUEVA REVOLUCION EN LA DISCIPLINA, LA CONTABILIDAD MECANICA.

WILLIAMS BURROUGH INVENTA LA PRIMERA MAQUINA SUMADORA E IMPRESORA, ACCIONADA POR TECLAS CON EL PROPOSITO DE REDUCIR LA COMPLEJIDAD DE LAS OPERACIONES CONTABLES.

LA CONTABILIDAD A BASE DE TARJETAS PERFORADAS NACE DE LA ELABORACION DE UN SISTEMA MECANICO QUE REGISTRO, COPIO Y TABULO DATOS CENSALES, ADEMAS DE VELOCIDAD, EFICACIA Y PRECISION.

LOS CONCEPTOS MAS BENEFICIADOS, POR ESTOS CAMBIOS EN LA DISCIPLINA CONTABLE FUERON: LA CANTIDAD, CALIDAD Y VELOCIDAD DE REGISTROS.

FUE NECESARIO LEGISLAR SOBRE ESTAS NUEVAS DIMENSIONES DE LA PROFESION, ES A PRINCIPIOS DEL SIGLO XX QUE LOS GOBIERNOS COMENZARON A PROMULGAR LEYES QUE PERSEGUIAN HOMOGENEIZAR LA INFORMACION CONTABLE.

EL SISTEMA ANTIGUO DE ENSEÑANZA, BASADO EN LA NATURALEZA DE LAS CUENTAS SE TRANSFORMA A UNO MAS RACIONAL: EL PRINCIPIO DE LA IGUALDAD, PARTIENDO DEL ESTADO DE POSICION FINANCIERA.

EN 1926, EN AMSTERDAM, SE REUNIO EL PRIMER CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD.

EN 1929 SE ESTABLECE LA ESCUELA NACIONAL DE COMERCIO Y ADMINISTRACION EN LA UNIVERSIDAD Y LA ANTIGUA ESCUELA DE COMERCIO PASO A DEPENDER DEL INSTITUTO POLITECNICO NACIONAL.

ALREDEDOR DE LOS AÑOS CINCUENTAS, EN MEXICO, COMO EN E.E.U.U., SON MENOS DE 10 DE FIRMAS DE CONTADORES PUBLICOS LAS QUE CONTROLAN LAS MAS IMPORTANTES EMPRESAS DEL PAIS.

VARIAS CIRCUNSTANCIAS HÁBIAN VENIDO A AMPLIAR EL CAMPO DE ACCIONES DE LA CONTADURIA PUBLICA EN ESOS AÑOS, COMO EL ASPECTO

FISCAL, LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, LA ORGANIZACION Y ASESORIA EMPRESARIAL, Y LA ASESORIA FINANCIERA.

## 7. ETAPA ELECTRONICA

UN PASO IMPORTANTE PARA CONSIDERAR "A LA CONTADURIA PUBLICA" COMO UNA PROFESION ES EXIGIR EL GRADO DE BACHILLERATO, REQUISITO PARA PODER CURSAR LA CARRERA EN LA UNAM.

SE PUEDE CONSIDERAR TAMBIEN LA CONSTRUCCION DEL PRIMER APARATO ELECTRONICO APLICABLE ESPECIFICAMENTE A LA CONTABILIDAD, QUE SALIO AL MERCADO EN 1953, SIENDO LAS GENERACIONES DE LAS COMPUTADORAS LAS SIGUIENTES:

1946 - 59	1A. GENERACION	COMPUTADORAS DE BULBOS
1959 - 65	2A. GENERACION	COMPUTADORAS DE TRANSISTORES
1965 - 70	3A. GENERACION	COMPUTADORAS DE CIRCUITOS INTEGRADOS
1970	4A. GENERACION	COMPUTADORAS CON MICRO PROCESADORES

EN 1955 EL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C., ADOPTA SU NOMBRE ACTUAL. LA COMISION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS EMITE SU PRIMER BOLETIN EN EL AÑO DE 1956. UN AÑO DESPUES SE CELEBRA LA PRIMERA CONVENCION NACIONAL DE CONTADORES PUBLICOS.

EL 30 DE ABRIL DE 1959 EL "DIARIO OFICIAL" PUBLICA EL DECRETO PARA LA CREACION DE LA AUDITORIA FISCAL FEDERAL, LA CUAL ESTARA A CARGO DE UN CONTADOR PUBLICO Y DE LA DISCIPLINA UN NUEVO INSTRUMENTO DE LA ADMINISTRACION PUBLICA, POR OTRO LADO SANCIONANDO LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORIA, HOY OBLIGATORIA. (GERTZ P.143).

EN EL AÑO DE 1965, LA ESCUELA NACIONAL DE COMERCIO Y ADMINISTRACION ALCANZA EL RANGO DE FACULTAD AL ESTABLECER ESTUDIOS DE POSTGRADO.

DURANTE EL DECENIO DE 1960-1970, SE FORTALECE EN MEXICO LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, LA CONTABILIDAD, POR AREAS DE RESPONSABILIDAD, LA TECNICA PRESUPUESTAL, Y LOS COSTOS ESTANDAR.

LOS PROCEDIMIENTOS ELECTROMECHANICOS ALCANZAN SU APOGEO.



LAS COMPUTADORAS TOMAN UNA POSICION MUY IMPORTANTE EN LAS EMPRESAS DE CIERTA MAGNITUD, SE PUEDE DECIR QUE SE CONVIRTIERON INDISPENSABLES LOS APARATOS ELECTRONICOS EN LAS GRANDES COMPAÑIAS.

PERO EN LAS EMPRESAS MEDIANAS LOS PROCEDIMIENTOS ELECTROMECANICOS ERAN LOS QUE SE UTILIZABAN PREFERENTEMENTE, DEBIDO AL COSTO DE LOS NUEVOS APARATOS.

EN ESTOS MOMENTOS SE ESTA HACIENDO REFERENCIA A LAS COMPUTADORAS DE LA 2A. GENERACION.

EN 1972 EL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS EMITE LOS PRIMEROS BOLETINES SOBRE AUDITORIA OPERACIONAL Y EN 1973 LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

LA FACULTAD DE COMERCIO Y ADMINISTRACION CAMBIA SU DENOMINACION POR EL DE FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION (1973).

#### 8. ETAPA CIENTIFICA

LA ETAPA CIENTIFICA CONSTITUYE HASTA AHORA SOLO UNA ASPIRACION DE LA PROFESION CONTABLE. DICHA ETAPA PODRA ALCANZARSE CUANDO LA CONTADURIA REUNA LAS CARACTERISTICAS DE OBJETIVIDAD, GENERALIDAD Y VERIFICABILIDAD, DE LAS QUE AUN CARECE.

## II. LA CONTADURIA EN LA ACTUALIDAD, EN MEXICO

### 1. DESARROLLO DE LA PROFESION CONTABLE EN EL CAMPO NACIONAL

#### A) ETAPA DE TRANSICION. SIGLO XIX.

LA CONSUMACION DE LA INDEPENDENCIA EN EL AÑO DE 1821, FECHA DE LA ENTRADA DEL EJERCITO TRIGARANTE A LA QUE FUERA CAPITAL DEL VIRREINATO, ABRIÓ PARA MEXICO UNA NUEVA ETAPA, MAS EL CORTE CON EL PASADO COLONIAL NO SE REALIZÓ DE UNA MANERA TAJANTE Y RADICAL, SINO COMO ES LOGICO, PAULATINAMENTE A TRAVES DE UN GRADUAL AUNQUE PENOSO APRENDIZAJE DE LOS MEXICANOS PARA CONSOLIDARSE COMO NACION INDEPENDIENTE.

EL SIGLO XIX REPRESENTA UNA DIFÍCIL ETAPA EN LA HISTORIA DE NUESTRO PAIS, PUES SU CARACTER ANTERIOR DE COLONIA DEPENDIENTE DE ESPAÑA DURANTE TRES CENTURIAS, ENTRE FACTORES, IMPIDIÓ QUE SE FORJARA LA MADUREZ POLITICO-SOCIAL INDISPENSABLE A TODO PROGRESO. SI A ESTO SE AÑADE LA SECUELA DE TRANSTORNOS QUE EN TODOS LOS RAMOS DE LA ECONOMIA DEJARON ONCE AÑOS DE GUERRA PARA OBTENER LA INDEPENDENCIA NACIONAL, AUNADA A LA HERENCIA VIRREINAL DE UNA VICIADA ORGANIZACION HACENDARIA Y MERCANTIL, TANTO INTERNA COMO EXTERNA, SE COMPRENDERAN LAS CAUSAS QUE MOTIVARON CINCUENTA AÑOS DE CONSTANTES DESAJUSTES POLITICO-SOCIALES, CIRCUNSTANCIA QUE REPERCUTIRIA INEXORABLEMENTE EN LAS FINANZAS PUBLICAS DE NUESTRO NACIENTE ESTADO MEXICANO.

EN EL BREVE PERIODO DE 33 AÑOS HUBO UN IMPERIO, SE DICTARON 5 CONSTITUCIONES; SE ESTABLECIERON DOS REGIMENES FEDERALES Y DOS CENTRALISTAS; OCURRIERON DOS GUERRAS CON EL EXTRANJERO, EN LA ULTIMA DE LAS CUALES EL PAIS SUFRIO LA MUTILACION DE LA MITAD DE SU TERRITORIO; Y EN LAS POSTRIMERIAS DE ESTE PERIODO, SANTA ANNA, CON EL APOYO DE LOS CONSERVADORES, ESTABLECIO LA MAS APROBOSA DICTADURA.

LAS REPERCUSIONES DE TAL SITUACION DENTRO DE LA ECONOMIA NACIONAL SON OBIAS; EL ESTADO DE GUERRA CONSTANTE EN QUE VIVIO EL PAIS MOTIVO, ENTRE OTROS FACTORES, EL ABANDONO DE LAS ZONAS AGRICOLAS PUES SUS HABITANTES BUSCARON EN LA CIUDAD FUENTES DE TRABAJO Y SEGURIDAD PERSONAL POR CARECER DE ESTAS EN EL CAMPO, DONDE SE MANTENIAN EXPUESTOS A LA INJUSTA COSTUMBRE DE LA LEVA, TAN GENERALIZADA A TODO LO LARGO DE LAS PRIMERAS DECADAS DE VIDA INDEPENDIENTE; UN MAYOR DESEQUILIBRIO ENTRE LAS IMPORTACIONES Y LAS EXPORTACIONES, PUESTO QUE LA DEFICIENTE PRODUCCION ALIMENTICIA OBLIGO A LOS GOBIERNOS POSREVOLUCIONARIOS A INCREMENTAR LAS COMPRAS EN EL EXTRANJERO DE CEREALES Y OTRO TIPO DE PRODUCTOS DE CONSUMO BASICO PARA LA POBLACION; LA GRADUAL EMIGRACION DE GRANDES CAPITALES EN BUSCA

DE MAYOR ESTABILIDAD POLITICO-SOCIAL, INICIADO CON LAS PRIMERAS EXPULSIONES DE ESPAÑOLES A RAIZ DE LA GUERRA DE INDEPENDENCIA, CIRCUNSTANCIA QUE PROVOCO UNA FRANCA DESCAPITALIZACION DE LA ECONOMIA NACIONAL Y CONSECUENTEMENTE EL AUGE PRIORITARIO DEL CONTRABANDO, LA ESPECULACION, LA USURA Y, POR TANTO, LA DESAPARICION CASI TOTAL DE LA INCIPIENTE INDUSTRIA NACIONAL (COMENZANDO POR LA MINERA, PUES LAS MINAS SE ABANDONARON Y QUEDARON INUNDADAS DURANTE LA GUERRA), EL DESCENSO LENTO Y CONSTANTE DE LOS INGRESOS FEDERALES HASTA ALCANZAR NIVELES CRITICOS; LA PARALIZACION DE LA ECONOMIA Y EL NOTABLE DERRUMBE DEL COMERCIO INTERNO Y EXTERNO.

SIN EMBARGO SERIA INJUSTO NEGAR DE UNA MANERA RADICAL LA VALIDEZ DE LAS APORTACIONES MEXICANAS A LA PRACTICA CONTABLE DURANTE EL SIGLO PASADO; POR LEY DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 1824 FUERON SUPRIMIDOS LOS CARGOS DE INTENDENTES, SUBSTITUYENDOSE POR LOS DE COMISARIOS, ACTITUD QUE PRUEBA LAS BUENAS INTENCIONES DE LA ADMINISTRACION INDEPENDIENTE EN RELACION CON ESTE IMPORTANTE CAMPO DE LA VIDA NACIONAL. RESPECTO A LA ORGANIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA SE PROMULGO LA LEY ARREGLO DE LA ADMINISTRACION DE LA HACIENDA PUBLICA (NOVIEMBRE 16 DE 1824), CONSIDERADA POR LOS ESPECIALISTAS EN LA MATERIA COMO EL SISTEMA MAS FILOSOFICO Y COMPLETO DE ORGANIZACION HACENDARIA QUE SE HA FORMADO DESDE LA INDEPENDENCIA (2), EN LA CUAL DESTACAN IMPORTANTES INNOVACIONES, TALES COMO LA ANULACION DE LAS DIRECCIONES Y CONTADURIAS GENERALES EXISTENTES PARA LOS DIVERSOS RAMOS; LA CENTRALIZACION EN UN SECRETARIO DE LA DIRECCION Y ADMINISTRACION DE LA HACIENDA PUBLICA, EL ESTABLECIMIENTO DE UN DEPARTAMENTO CUYAS FUNCIONES SUPLIRIAN LAS EFECTUADAS POR LAS ANTIGUAS CONTADURIAS GENERALES, ADEMAS DE LA ELABORACION DE PRESUPUESTOS Y CUENTAS ANUALES, Y LA CUENTA GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS QUE EL TITULAR DEL RAMO DEBERIA PRESENTAR ANUALMENTE ANTE EL CONGRESO DE LA UNION, EL OTORGAMIENTO DE FACULTADES AL EJECUTIVO PARA MANTENER UN CONTROL DE ESTAS OFICINAS MEDIANTE VISITADORES TEMPORALES.

LA ANTERIOR LEGISLACION, CITADA UNICAMENTE A MANERA DE EJEMPLO, BRINDA LA IMAGEN DE LA PREOCUPACION CONSTANTE DE LOS GOBIERNOS INDEPENDIENTES POR MANTENER BAJO ESTRICTO CONTROL LAS FINANZAS PUBLICAS MEDIANTE UN ESCRUPULOSO SISTEMA DE REGISTROS CONTABLES. DESAFORTUNADAMENTE, SU VIGENCIA FUE MUY BREVE.

DESDE EL PUNTO DE VISTA DOCENTE, SE OBSERVA EN LA TERCERA DECADA DEL SIGLO PASADO UN MARCADO INTERES POR LA TENEDURIA DE LIBROS; APARECEN EN LA PRENSA DE LA EPOCA ANUNCIOS DE PROFESORES Y ESCUELAS PRIVADAS DEDICADAS A LA ENSEÑANZA DE ESTA DISCIPLINA, ASI COMO ALGUNAS TRADUCCIONES DE LOS MAS DESTACADOS TRATADISTAS FRANCESES.

HACIA 1845, BAJO EL GOBIERNO DE DON JOSE JOAQUIN DE HERRERA, SE ABRIÓ LA PRIMERA INSTITUCION ESPECIALIZADA EN LA INSTRUCCION DE DICHA ACTIVIDAD EN LA CAPITAL DE LA REPUBLICA; DESAFORTUNADAMENTE EL PLANTEL FUE CERRADO POR FALTA DE FONDOS.

DESPUES DE NUEVE AÑOS, POR DECRETO DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, GENERAL ANTONIO LOPEZ DE SANTA ANNA, SE REINSTALARON OFICIALMENTE EN LA CIUDAD DE MEXICO LOS ESTUDIOS CONTABLES. SE FUNDO LA ESCUELA ESPECIAL DE COMERCIO, TRANSFORMANDOSE HACIA 1868, BAJO LA PRESIDENCIA DE DON BENITO JUAREZ EN LA ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACION. LAS ASIGNATURAS SE IMPARTIAN AISLADAMENTE SEGUN LAS NECESIDADES ESPECIFICAS DE CADA ESTUDIANTE.

ESTE ESTABLECIMIENTO, PRESENTA UNA TENDENCIA FRANCAMENTE PROGRESISTA. HACIA 1881 EL MINISTRO DE JUSTICIA E INSTRUCCION PUBLICA, SEÑOR IGNACIO MARISCAL, INTENTO MODIFICAR EL CARACTER OPTATIVO DE LOS CURSOS MEDIANTE LA IMPLANTACION DE DIVERSAS ESPECIALIDADES, UNA PARA EMPLEADOS EN GENERAL, LA SEGUNDA PARA TRABAJADORES DE LAS OFICINAS DE HACIENDA Y, POR ULTIMO, OTRA DEDICADA A LA PREPARACION DE EMPLEADOS DE RELACIONES EXTERIORES. DESAFORTUNADAMENTE TAL PROPOSICION, QUE HUBIERA SIGNIFICADO LA SUPERACION DEL NIVEL ACADEMICO DE LA DEPENDENCIA EDUCATIVA, FUE RECHAZADA POR LAS CAMARAS, TAL VEZ POR TEMOR A QUE SU IMPLANTACION MOTIVARA UN INCONTROLABLE CRECIMIENTO DE LA BUROCRACIA.

SI SE CONSIDERA QUE, EN TERMINOS GENERALES, LA MAYOR PARTE DE ESTOS INSTITUTOS COINCIDIAN EN SUS CURRICULA, SE CONCLUIRA EN LA IMPORTANCIA QUE YA PARA ENTONCES TENIAN A NIVEL NACIONAL LOS ESTUDIOS DE CONTABILIDAD, HECHO QUE TAMBIEN SE PERCIBE EN LOS REGISTROS BIBLIOGRAFICOS DE ESA CENTURIA, DONDE SE ENCUENTRAN LAS OBRAS DE AUTORES NACIONALES Y EXTRANJEROS QUE SIRVIERON DE TEXTOS A LOS CONTADORES DEL MEXICO INDEPENDIENTE. SOLO POR CITAR ALGUNOS SE MENCIONAN EL CURSO ELEMENTAL TEORICO PRACTICO PARA LA TENEDURIA DE LIBROS POR PARTIDA DOBLE DE BERNARDINO DEL RASO (1872) Y DEL MISMO AUTOR, UN DIRECTORIO DEDICADO A LA JUVENTUD ESTUDIOSA DE ESTA MATERIA PARA LA ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE DE LA TENEDURIA DE LIBROS (1873).

ASI DURANTE EL SIGLO XIX SE PREPARO EL TERRENO OFICIAL, ACADEMICO Y PROFESIONAL PARA QUE EN LA SIGUIENTE CENTURIA SE CONSOLIDARA DEFINITIVAMENTE EN NUESTRO PAIS LA PROFESION CONTABLE, HASTA CONVERTIRSE, COMO SUCEDU EN LA ACTUALIDAD, EN UNA DE LAS ACTIVIDADES FUNDAMENTALES DE LA VIDA ECONOMICA NACIONAL.

## B) ETAPA DE CONSOLIDACION (SIGLO XX)

HACIA LAS POSTRIMERIAS DEL SIGLO XIX EL REGIMEN DE DIAZ, EN APARIENCIA FUERTEMENTE CONSOLIDADO, HABIA LOGRADO SUPERAR LA PROLONGADA CRISIS POLITICO-SOCIAL QUE MANTUVO A NUESTRO PAIS DURANTE VARIAS DECADAS SUMIDO EN EL CAOS ECONOMICO. MEXICO SE ADENTRABA POCO A POCO EN LA SENDA DEL PROGRESO MATERIAL Y TECNICO GRACIAS A LA CONQUISTA, MAS APARENTE QUE REAL, DE LA PAZ PORFIRISTA O "PAZ DE LOS SEPULCROS". CONSECUENTEMENTE CON ESTA NUEVA ETAPA SE LOGRO POR VEZ PRIMERA DESDE LA EPOCA COLONIAL Y GRACIAS A LA ACEKTADA POLITICA HACENDARIA DE DON JOSE IVES LIMANTOUR, UN SUPERAVIT, QUE EN EL EJERCICIO FISCAL DE 1898-1899 FUE APROXIMADAMENTE DE SEIS Y MEDIO MILLONES DE PESOS, SITUACION QUE SE REFLEJA EN GRAN PARTE DE LOS RENGLONES DE LA VIDA ECONOMICA NACIONAL Y POR CONSECUENCIA, EN LA ORGANIZACION INSTITUCIONAL, TECNICA Y DOCENTE DE LA CONTABILIDAD.

LA TRANSFORMACION DE LA ECONOMIA NACIONAL REALIZADA POR LA ADMINISTRACION PORFIRISTA CREO NUEVAS NECESIDADES EN EL AMBITO EDUCATIVO MEXICANO. LA CRECIENTE DEMANDA DE VERDADEROS PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD Y ANTE LA CONDICION POCO FORMAL PREVALECIENTE EN LA ESCUELA NACIONAL DE COMERCIO SE HIZO INDISPENSABLE LA FUNDACION DE UN NUEVO PLANTEL QUE PREPARARA Y FORMARA JOVENES CAPACES DE APOYAR CON SUS CONOCIMIENTOS TEORICO-TECNICOS LOS AMBICIOSOS Y ENTUSIASTAS PLANES Y OBJETIVOS, TANTO OFICIALES COMO PRIVADOS.

LA COYUNTURA HISTORICA FAVORABLE AL LOGRO DE TAL EMPRESA SE PRESENTO CUANDO, EN 1903, SE DIVIDE LA SECRETARIA DE JUSTICIA E INSTRUMENTACION PUBLICA EN DOS SUBSECRETARIAS RESPECTIVAMENTE, DESIGNANDOSE COMO TITULAR DE LA ULTIMA A JUSTO SIERRA, INCANSABLE PALADIN DE LA LUCHA POR CONSOLIDAR LA EDUCACION NACIONAL A TODOS LOS NIVELES, DESDE LA ORGANIZACION DEL SISTEMA DE ENSEÑANZA PRIMARIA, HASTA EL CORRESPONDIENTE A LA FORMACION PROFESIONAL MEDIANTE LA CREACION DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MEXICO (1910). EL LIC. JOAQUIN D. CASASUS FUE NOMBRADO DIRECTOR DE LA ESCUELA, SU GRAN EXPERIENCIA EN EL AREA DE LAS FINANZAS PUBLICAS Y PRIVADAS LE PERMITIO PERCATARSE DE LAS FALLAS DEL PLANTEL A SU CARGO, OBSERVANDO LA NECESIDAD INAPLAZABLE DE CREAR LAS CARRERAS DE CONTADOR DE COMERCIO Y LA DE PERITO EMPLEADO DE LA ADMINISTRACION PUBLICA, PUESTO QUE EN LOS PLANES DE ESTUDIOS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO SOLO SE CONTEMPLABAN LOS ESTUDIOS DE CORREDOR, A MAS DE LAS MATERIAS QUE SE IMPARTIAN AISLADAMENTE. POR FIN, CON LEY DEL 7 DE ENERO DE 1905, NACEN OFICIALMENTE EN NUESTRO PAIS AMBAS CARRERAS PROFESIONALES, CON LO CUAL MEXICO LOGRABA, EN POCO TIEMPO, Y TOMANDO EN CONSIDERACION SU RELATIVO ATRASO EN ESTA AREA, EQUIPARARSE A ALGUNOS DE LOS PAISES MAS ADELANTADOS EN LA MATERIA.

ENTRE LAS MAS IMPORTANTES INNOVACIONES INTRODUCIDAS POR ESA LEY DESTACA LA DIVISION EN DOS NIVELES DE LA ENSEÑANZA COMERCIAL: EL PRIMARIO, QUE SE IMPARTIRIA EN LAS ESCUELAS PRIMARIAS DE COMERCIO, MEDIANTE UN PLAN DE ESTUDIOS QUE SE CUBRIRIA EN UN PERIODO DE DOS AÑOS; Y EL PROFESIONAL, EN LA ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACION, CON UNA DURACION DE TRES AÑOS. LAS DISCIPLINAS OBLIGADAS PARA EL PRIMER CICLO ERAN LAS DE ARITMETICA MERCANTIL, TENEDURIA DE LIBROS, LENGUA NACIONAL, CALIGRAFIA, ESCRITURA EN MAQUINA Y TAQUIGRAFIA, FRANCES O INGLES, GEOGRAFIA ECONOMICA DE MEXICO; MIENTRAS QUE PARA EL NIVEL PROFESIONAL SE CONTEMPLABAN LAS DE ARITMETICA MERCANTIL, TENEDURIA DE LIBROS, CONTABILIDAD FISCAL, ALGEBRA, OPERACIONES FINANCIERAS, QUIMICA APLICADA AL COMERCIO, CONOCIMIENTO PRACTICO DE EFECTOS, LENGUA NACIONAL, FRANCES, INGLES O ALEMAN, GEOGRAFIA ECONOMICA UNIVERSAL, DERECHO CONSTITUCIONAL, ADMINISTRATIVO E INTERNACIONAL PUBLICO, DERECHO MERCANTIL Y LEGISLACION FISCAL.

ES IMPORTANTE ANOTAR QUE EL CRITERIO PREDOMINANTE PARA AMBAS ETAPAS SUPERABA EL LIMITE DE LO MERAMENTE TEORICO, YA QUE SE TOMABA ESPECIAL CUIDADO EN PROPORCIONAR AL ESTUDIANTE LA PRACTICA INDISPENSABLE PARA QUE ESTE PUDIERA DESENVOLVERSE ACERTADAMENTE EN EL MOMENTO DE ENFRENTAR LOS COTIDIANOS PROBLEMAS INHERENTES AL EJERCICIO PROFESIONAL.

COMO ERA DE ESPERARSE Y DEBIDO A LA CRECIENTE ACTIVIDAD ECONOMICA QUE CARACTERIZARA AQUELLOS AÑOS, LA ESCUELA TUVO GRAN DEMANDA ENTRE LOS JOVENES MEXICANOS, DISTINGUIENDOSE MUY ESPECIALMENTE EN ESTA PRIMERA GENERACION FERNANDO DIEZ BARROSO, QUIEN POR SUS CUALIDADES EXCEPCIONALES SE CONVIRTIÓ EN CABEZA DEL GRUPO, A MAS DE CONTAR CON LA ESTIMA Y RECONOCIMIENTO DE LOS MAESTROS DEL PLANTEL, DIEZ BARROSO OCUPA UN LUGAR EMINENTE EN LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD EN MEXICO PUESTO QUE FUE EL PRIMER ALUMNO QUE RECIBIO OFICIALMENTE EL TITULO DE CONTADOR DE COMERCIO, MOMENTO QUE PARA LOS ESTUDIANTES DE LA MATERIA REPRESENTA SIMBOLICAMENTE EL NACIMIENTO EN NUESTRO PAIS DE LA PROFESION DE CONTADOR PUBLICO.

ES IMPORTANTE RECORDAR AQUI LO SEÑALADO POR ALBERTO MA. CARREÑO RESPECTO A LA INVALUABLE ACTIVIDAD QUE EN TODOS LOS CAMPOS RELACIONADOS CON LA CONTADURIA PUBLICA DESARROLLARA DIEZ BARROSO, DESDE, LOS NIVELES MAS ELEMENTALES, HASTA SU INTERES POR TRANSFORMAR, CON UN SENTIDO MODERNO EL CONCEPTO DE LAS FUNCIONES QUE DEBERIA EJECUTAR EL PROFESIONAL DE ESTA DISCIPLINA, EMPEÑO QUE CRISTALIZO EL INSTITUIRSE OFICIALMENTE, POR VEZ PRIMERA EN NUESTRO PAIS Y SEGURAMENTE SIGUIENDO LOS MOLDES EUROPEOS Y NORTEAMERICANOS, LA ESPECIALIDAD DE AUDITOR, CON LA CUAL SE REBASO EL PLANTEAMIENTO TRADICIONAL DE LA ACTIVIDAD DEL CONTADOR, QUE YA NO SERIA EL SIMPLE TENEDOR DE LIBROS QUE REALIZA TAN SOLO EL REGISTRO ACUCIOSO DE LAS OPERACIONES DE UN DETERMINADO NEGOCIO, INDUSTRIA O GOBIERNO,

SINO QUE SE CONVIERTE EN EVALUADOR EFICAZ Y PRECISO DEL ESTADO GENERAL DEL MISHO.

ASI, LA PROFESION CONTABLE EN MEXICO SE CONSOLIDABA, Y EN 1917, SE FUNDO EL PRIMER GRUPO ORGANIZADO DE CONTADORES EN MEXICO, LA ASOCIACION DE CONTADORES PUBLICOS TITULADOS, CORPORACION QUE ADEMAS DE LOS OBJETIVOS PROPIOS A LA MISMA, PRETENDIA COMO LO HABIAN HECHO INSTITUCIONES SIMILARES EN EL EXTRANJERO, SENTAR LAS BASES ETICAS Y LOS PRINCIPIOS RECTORES QUE DEBERIAN NORMAR EN ADELANTE A ESTE SECTOR PROFESIONAL. CON FECHA 6 DE OCTUBRE DE 1923, CAMBIA SU DENOMINACION POR LA DE INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS TITULADOS EN MEXICO.

LA DECISION DEL GREMIO POR LOGRAR SU GRADUAL SUPERACION QUEDA DE MANIFIESTO UNA VEZ MAS EN 1925, CUANDO UN GRUPO INTEGRADO POR LOS MAS DESTACADOS PROFESIONALES EN LA MATERIA DECIDE OBTENER PERSONALIDAD JURIDICA, CONSTITUYENDOSE EN ASOCIACION CIVIL A PARTIR DEL 19 DE FEBRERO.

ENTRE LOS DISTINGUIDOS CONTADORES QUE FIRMARON EL ACTA CONSTITUTIVA PODEMOS CITAR A MAXIMINO ANZUREZ, JACINTO AVALOS, FELIX BARCENAS Y GALLARDO, JOSE BARRA, EMILIO BELLO, JOSE BRAVO, RODOLFO CASAS, ROBERTO CASAS ALATRISTE, AGUSTIN CASTRO, ARMANDO CUSPINERA, ALFREDO CHAVERO, HERMENEGILDO DIAZ, FERNANDO DIEZ BARROSO, GILBERTO FIGUEROA, SANTIAGO FLORES, JULIO FREYSSINIER MORIN, ARNOLD HARMONY, JOSE F. LEON, RAFAEL MANCERA ORTIZ, LUIS MONTES DE OCA, FERNANDO OROZCO, LUIS G. PASTOR, DAVID THIERRY, JULIO TORROELLA, TOMAS VILCHIS Y AGUSTIN ZEA.

ENTRE LOS PROPOSITOS DE TAN DESTACADO GRUPO SOBRESALEN EL DE MANTENER LA UNION DE LOS CONTADORES PUBLICOS DEL PAIS Y CUIDAR Y AUMENTAR EL CREDITO DE LA PROFESION CONTABLE Y LA MORAL DE LOS QUE LA EJERCEN, REALIZAR CIERTA VIGILANCIA SOBRE SUS MIEMBROS, A FIN DE SER UNA GARANTIA MORAL PARA LAS PERSONAS QUE LES ENCOMIENDEN TRABAJOS PROFESIONALES, SALVAGUARDAR LOS INTERESES DE LOS CONTADORES PUBLICOS TITULADOS, UNIFICAR EL CRITERIO CONTABLE DE SUS MIEMBROS, TRABAJAR POR CONSEGUIR EL RECONOCIMIENTO Y LA REGLAMENTACION OFICIAL DE LA PROFESION DE CONTADOR PUBLICO, PROCURAR EL INTERCAMBIO PROFESIONAL CON LAS SOCIEDADES DE CONTADORES, NACIONALES Y EXTRANJEROS; AYUDAR A SUS MIEMBROS PROFESIONAL, MORAL Y MATERIALMENTE, MEJORAR Y DIFUNDIR LA TECNICA DE LA CONTABILIDAD; DESARROLLAR Y SUPERAR LA ENSEÑANZA MERCANTIL; EXAMINAR A LAS PERSONAS QUE SOLICITASEN LA MEMBRESIA; OTORGAR TITULOS DE CONTADORES PUBLICOS A SUS MIEMBROS Y SERVIR DE CUERPO CONSULTIVO A LAS AUTORIDADES Y A LA SOCIEDAD EN LOS ASUNTOS DE SU COMPETENCIA.

COMO PUEDE OBSERVARSE, ESTA MANIFESTACION PUBLICA DE LOS OBJETIVOS DEL INSTITUTO ES SUMAMENTE AMBICIOSA; ABARCA TODAS

LAS AREAS DE INTERES PARA LOGRAR EL PROGRESO Y FORTALECIMIENTO GRADUAL DE LA ACTIVIDAD CONTABLE, COMO PUEDEN SER LA CIENTIFICA, LA MATERIAL, LA DOCENTE Y LA PROFESIONAL.

EL 12 DE SEPTIEMBRE DE 1955 SE REGISTRA UN NUEVO CAMBIO EN LA DENOMINACION DEL INSTITUTO, TRANSFORMANDOSE A PARTIR DE ENTONCES EN EL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS.

EN 1929 DESTACA LA CONCESION DEL RANGO DE AUTONOMA A LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MEXICO. EL 10 DE JULIO DE ESTE AÑO, EL PRESIDENTE EMILIO PORTES GIL FIRMA EL DECRETO CORRESPONDIENTE, EN EL QUE, ENTRE OTROS ASPECTOS DE PRIMER ORDEN, SE ESTABLECE LA CREACION DE LA FACULTAD DE COMERCIO Y ADMINISTRACION.

A PARTIR DE LA INCORPORACION A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO DE ESTUDIOS ESPECIALIZADOS EN EL AREA DE LA CONTADURIA PUBLICA, ESTOS HAN SUFRIDO IMPORTANTES TRANSFORMACIONES A LO LARGO DE CINCO DECADAS, CAMBIOS CIENTIFICAMENTE FUNDAMENTADOS QUE CULMINAN CON EL PLAN DE ESTUDIOS DE 1975, EL QUE AL DECIR DE LAS AUTORIDADES EDUCATIVAS CORRESPONDIENTES, ES LA SINTESIS DE LAS EXPERIENCIAS Y AVANCES QUE EN LOS ORDENES ACADEMICO Y PROFESIONAL HA TENIDO LA ENSEÑANZA DE LA DISCIPLINA EN ESE LAPSO.

LA NECESIDAD POR PARTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO DE RESPONDER A LAS CRECIENTES DEMANDAS NACIONALES PROVOCO DENTRO DE LA DEPENDENCIA DE ESPECIALIDADES A NIVEL POSGRADO, LA CREACION DE LA DIVISION DE ESTUDIOS SUPERIORES DE LA FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION, APROBADA POR EL CONSEJO UNIVERSITARIO EL DIA 29 DE SEPTIEMBRE DE 1965, AUNQUE NO INICIO SUS FUNCIONES HASTA 1968. POCO DESPUES, Y SIGUIENDO LA MISMA PAUTA, SE ESTABLECIO EL CENTRO DE ACTUALIZACION PERMANENTE (1976), PARA CUYO FUNCIONAMIENTO FUE NECESARIO INSTITUIR CURSOS DE ACTUALIZACION, PROGRAMAS DE MAESTRIA, A FIN DE PREPARAR RECURSOS HUMANOS SUFICIENTEMENTE CAPACITADOS PARA LA DOCENCIA, LA INVESTIGACION EN EL TRABAJO PROFESIONAL DE ALTO NIVEL EN LAS AREAS DE LA CONTADURIA Y ADMINISTRACION; CURSOS DE ESPECIALIZACION EN AREAS PARTICULARES DE LAS DISCIPLINAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES Y EN LA ADMINISTRACION DE TIPOS PARTICULARES DE ORGANIZACIONES, Y PROGRAMAS DE DOCTORADO CON EL OBJETO DE PREPARAR A PROFESORES Y PROFESIONALES PARA LA INVESTIGACION EN LAS AREAS DE LA CONTADURIA Y ADMINISTRACION, COMO PARTE INTEGRANTE DE LA DOCENCIA.



## 2. GRADOS ACADÉMICOS DE LA PROFESIÓN CONTABLE

PARA ESTUDIAR LA LICENCIATURA EN CONTADURÍA SE NECESITA HABER OBTENIDO EL GRADO DE BACHILLER (O SU NIVEL DE ESTUDIOS EQUIVALENTE) ESTO ES, HABER ESTUDIADO DESPUÉS DE LA EDUCACIÓN MEDIA, LA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR. ALCANZANDO ESTE NIVEL SOLO QUEDA EL INGRESO A LA FORMACIÓN PROFESIONAL, QUE SE LE HA DADO EL NOMBRE DE EDUCACIÓN SUPERIOR. (ELIZONDO, LA PROFESIÓN CONTABLE, P.59).

### A) LICENCIATURA

(FACULTAD, P.13 Y 15)

ES EL PRIMER GRADO ACADÉMICO QUE UNA FACULTAD O ESCUELA DE ENSEÑANZA SUPERIOR OTORGA A LOS ALUMNOS.

SEGUN EL PLAN DE ESTUDIOS 1985, LA FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DE LA U.N.A.M., SE DETERMINARON LAS ÁREAS DE CONOCIMIENTOS DESEADOS EN EL LICENCIADO EN CONTADURÍA, EN BASE EL "PERFIL DE CONOCIMIENTOS DESEADOS EN EL LICENCIADO EN CONTADURÍA".

LAS ÁREAS DE CONOCIMIENTOS BÁSICOS QUE LA LICENCIATURA EN CONTADURÍA CONTIENEN SON:

- |                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| A) CONTABILIDAD          | D) FINANZAS     |
| B) COSTOS Y PRESUPUESTOS | E) AUDITORIA, Y |
| C) CONTROL               | F) FISCAL       |

LAS ÁREAS DE CONOCIMIENTO DE APOYO QUE LA LICENCIATURA DE CONTADURÍA CONTIENEN SON:

- |                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| A) ADMINISTRACIÓN | E) DERECHO           |
| B) INFORMÁTICA    | F) METODOLOGÍA DE LA |
| C) MATEMÁTICAS    | INVESTIGACIÓN        |
| D) ECONOMÍA       | G) DINÁMICA SOCIAL   |

TAMBIÉN SE CUENTA CON SIETE MATERIAS OPTATIVAS, DE LAS CUALES SE DEBE ESCOGER UNA DE LAS SIGUIENTES:

- A) SEMINARIO DE INVESTIGACION
- B) DERECHO
- C) INFORMATICA
- D) FISCAL
- E) ESTADISTICA
- F) ADMINISTRACION DE LA PROCURADURIA
- G) CONTABILIDAD ESPECIAL (A ESCOGER)

LA LICENCIATURA COMPRENDE DIEZ SEMESTRES, LLEGANDO A ALCANZAR EL TITULO CUMPLIENDO CON LOS SIGUIENTES REQUISITOS:

- A) ACREDITAR TODAS LAS ASIGNATURAS CONTENIDAS EN EL PLAN DE ESTUDIOS.
- B) HABER CUMPLIDO EN EL SERVICIO SOCIAL, CONFORME LO ESTABLECE LA LEGISLACION UNIVERSITARIA.
- C) ACREDITAR UN EXAMEN PROFESIONAL ESCRITO
- D) APROBAR UN EXAMEN PROFESIONAL ORAL.

B) MAESTRIA

(ELIZONDO, LA PROFESION CONTABLE P.148 Y 149)

ES EL SEGUNDO GRADO ACADEMICO QUE UNA FACULTAD OTORGA A SUS ALUMNOS DESPUES DE ESTUDIAR LA LICENCIATURA.

ANTERIORMENTE EL LICENCIADO EN CONTADURIA EFECTUABA SU PREPARACION DE POSGRADO EN ESPECIALIDADES, DIPLOMADOS O MAESTRIAS DE OTRAS DISCIPLINAS, HASTA QUE LA FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION DE LA U.N.A.M. IMPLANTO LA PRIMERA MAESTRIA EN CONTADURIA EN LATINOAMERICA. SUS OBJETIVOS SON LAS SIGUIENTES:

- A) PREPARAR PERSONAL DOCENTE DE ALTO NIVEL EN EL AREA DE CONTADURIA.
- B) OFRECER FORMACION EN LOS METODOS DE INVESTIGACION ORIENTADA A EL AREA DE CONTADURIA.

- C) DESARROLLAR CAPACIDAD INNOVATIVA, TECNICA Y METODOLOGIA EN EL PROFESIONAL DEL AREA DE CONTADURIA.

ESTA MAESTRIA SE CURSA EN UN PERIODO DE CUATRO SEMESTRES, DESPUES DEL CURSO PROPEDEUTICO, SOLO POR CONTADORES PUBLICOS, Y SE OBTIENE EL TITULO APROBANDO EL EXAMEN DE GRADO CORRESPONDIENTE Y UN TRABAJO DE INVESTIGACION DE CALIDAD.

### C) DOCTORADO

(ELIZONDO, LA PROFESION CONTABLE P.153 Y 155)

EL DOCTORADO ES EL TERCER Y ULTIMO GRADO ACADEMICO QUE UNA FACULTAD OTORGA A SUS ALUMNOS, DESPUES DE ESTUDIAR LA LICENCIATURA Y LA MAESTRIA.

NO EXISTE EL DOCTORADO EN CONTADURIA EN LATINOAMERICA, SIN EMBARGO ESTAN LAS BASES PARA ESTABLECER DICHO GRADO, YA QUE AFLORO LA MAESTRIA, SIN OLVIDAR LA NECESIDAD SOCIAL QUE SE ESTA DEJANDO SENTIR EN LA ACTUALIDAD. EL PAIS GRACIAS A SU DESARROLLO Y PROBLEMAS A RESOLVER, DA LA PAUTA A PRODUCIR MEJORES CONTADORES, CON UNA MAYOR CAPACIDAD DE DIRECCION, TOMA DE DECISIONES Y APLICACION DE LAS TECNICAS MAS MODERNAS DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION.

### 3. FUNCIONES DEL CONTADOR PUBLICO

LOS PRIMEROS CONTADORES PUBLICOS, ESTO NO SOLO EN MEXICO, FUERON EN REALIDAD CONSULTORES EN NEGOCIOS. ASESORABAN A SUS CLIENTES EN LA MAYORIA DE SUS ASUNTOS. (BUCKLEY P. 80)

EN AQUELLOS TIEMPOS LOS NEGOCIOS ERAN PEQUEÑOS Y RELATIVAMENTE SENCILLOS (1750-1880). LOS SERVICIOS SE PROPORCIONABAN AL PROPIETARIO, Y EL CONCEPTO DE RESPONSABILIDAD HACIA TERCEROS PROPIAMENTE NO EXISTIA, YA QUE EL CONTADOR NO ERA PUBLICO SINO PRIVADO; LAS RELACIONES ENTRE EMPRESARIOS Y CONTADOR ERAN MUY PERSONALES, Y LA ACTITUD INDEPENDIENTE DEL CONTADOR NO CONSTITUIA UN PUNTO VITAL. (BUCKLEY P.81).

ES A FINES DEL SIGLO XIX QUE NACE LA CONTADURIA PUBLICA COMO PROFESION, Y A MEDIADOS DEL SIGLO XX LA CONTADURIA SE CONCENTRO, POR MUCHAS RAZONES, EN EL TERRENO DE LA CONTABILIDAD, LA AUDITORIA Y LOS IMPUESTOS

DURANTE LA SEGUNDA MITAD DEL SIGLO XX EL SENTIDO DEL DESARROLLO PROFESIONAL ES TOTALMENTE CONTRARIO.

ES EN ESTE PERIODO QUE LOS DESPACHOS DE CONTADORES PUBLICOS DESEMPEÑEN CADA VEZ MAYOR NUMERO DE SERVICIOS.

LOS CONTADORES ADEMAS DE ESTUDIAR MATERIAS CONCERNIENTES A CONTABILIDAD, AUDITORIA, E IMPUESTOS, CURSAN MATERIAS DE MATEMATICAS, ADMINISTRACION, Y FINANZAS, QUE TIENEN COMO OBJETO PREPARAR A PROFESIONALES CAPACES DE OTORGAR ESOS NUEVOS SERVICIOS QUE LOS CLIENTES DEMANDAN.

TRADICIONALMENTE SE HAN VENIDO CONFUNDIENDO EL CONCEPTO DE CONTABILIDAD CON EL DE CONTADURIA, LO CUAL ES UN ERROR YA QUE LA CONTABILIDAD ES SOLO UNA DE LAS DISCIPLINAS QUE EL LICENCIADO EN CONTADURIA DOMINA. A CONTINUACION EXPONDEMOS LO QUE SE ENTIENDE POR CONTADURIA. CONTADURIA: "LA DISCIPLINA SOCIAL DE CARACTER CIENTIFICO QUE FUNDAMENTADA EN UNA TEORIA ESPECIFICA A TRAVES DE UN PROCESO, OBTIENE Y COMPRUEBA INFORMACION FINANCIERA SOBRE TRANSACCIONES CELEBRADAS POR ENTIDADES ECONOMICAS". ADEMAS SE DETERMINAN LOS OBJETIVOS DE LA CONTADURIA, QUE SON LA OBTENCION Y COMPROBACION DE INFORMACION FINANCIERA:

"SE OBTIENE INFORMACION FINANCIERA POR MEDIO DE LA CONTABILIDAD....."

"SE COMPRUEBA INFORMACION FINANCIERA POR MEDIO DE LA AUDITORIA....." (ELIZONDO, LA INVESTIGACION, P.101 Y 116).

PARA ESTE CONCEPTO DE CONTADURIA, LA CONTABILIDAD NO SE REDUCE EXCLUSIVAMENTE AL PROCESAMIENTO DE DATOS EMANADOS POR LAS TRANSACCIONES ECONOMICAS, DE UNA ENTIDAD, SINO QUE SIGNIFICA ALGO MAS AMPLIO Y COMPLETO:

".....LA RAMA DE LA CONTADURIA QUE SISTEMATIZA, VALUA, PROCESA, EVALUA, E INFORMA, SOBRE TRANSACCIONES FINANCIERAS QUE CELEBRAN LAS ENTIDADES ECONOMICAS". (ELIZONDO, EL PROCESO.....P.92).

DADAS ESTAS CARACTERISTICAS EL LICENCIADO EN CONTADURIA CUANDO PRACTICA LA CONTABILIDAD, SE DEDICA A MAS ACTIVIDADES QUE TRADICIONALMENTE SE CONSIDERABAN DE OTRAS RAMAS DE LA MISMA CONTADURIA.

ENSEGUIDA SE PRESENTAN OTROS ESQUEMAS CON LOS CUALES SE PROCURA ESCLARECER LA NUEVA CONCEPTUALIZACION DE LA CONTABILIDAD DENTRO DE LA CONTADURIA. (ESQUEMAS 1, 2 Y 3 SIGUIENTES PAGINAS).

LAS ACTIVIDADES DEL LICENCIADO EN CONTADURIA SE AGRUPAN DE ESTAS TRES RAMAS DE LA CONTADURIA.

SE AFIRMA QUE LOS SECTORES EN LOS QUE EL CONTADOR PUEDE DESENVOLVERSE, CUANDO NO ES INDEPENDIENTE SON: EL SECTOR PRIVADO, EL SECTOR PUBLICO Y EL SECTOR SOCIAL.

EN LA ACTUALIDAD PUEDE DESEMPEÑAR LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES BASICAS, SIN QUE SEAN EXHAUSTIVAS:

A) IMPLANTAR SISTEMAS DE:

- a) CONTABILIDAD
- b) COSTOS
- c) PRESUPUESTOS.

B) ELABORAR AUDITORIAS:

- a) FINANCIERAS
  - INTERNAS
  - EXTERNAS
  - FISCALES

b) OPERACIONALES

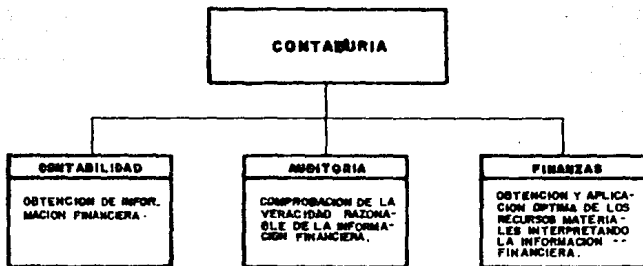
c) ADMINISTRATIVAS:

CABE HACER NOTA QUE A FALTA DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA QUE EL INSTITUTO NACIONAL DE LICENCIADOS EN ADMINISTRACION DEBERIA DICTAR, SE DEJA AL LICENCIADO EN CONTADURIA, PROFESIONAL EXPERTO EN REVISAR Y DICTAMINAR PROCEDIMIENTOS, EL CAMPO LIBRE PARA EJECUTAR ESTA ACTIVIDAD.

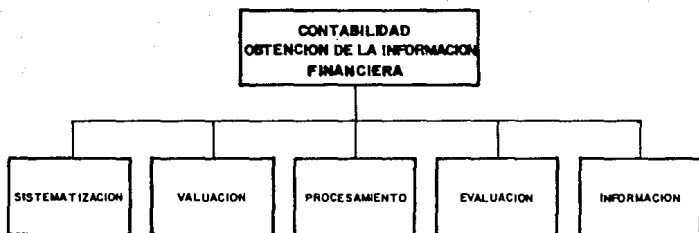
C) OCUPA LOS SIGUIENTES PUESTOS EN LAS EMPRESAS:

- a) GERENTE GENERAL
- b) CONTRALOR
- c) GERENTE DE FINANZAS Y SUS PUESTOS INMEDIATAMENTE INFERIORES.
- d) GERENTE DE CONTABILIDAD Y SUS PUESTOS INMEDIATAMENTE INFERIORES.
- e) GERENTE DE AUDITORIA INTERNA Y SUS PUESTOS INMEDIATAMENTE INFERIORES.
- f) GERENTE DE PRESUPUESTOS
- g) GERENTE DE IMPUESTOS

**ESQUEMA N.º 1**

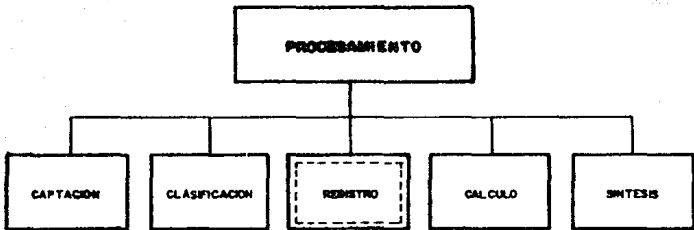


## ESQUEMA N.º 2



Fases que constituyen el proceso contable por medio del cual la Contabilidad obtiene sus objetivos. En el - - - siguiente esquema se desglosa el Procesamiento.

### ESQUEMA N.º 3



La fase de Procedimiento fue en algún tiempo (y sigue - siendo para varios contemporáneos), el concepto de "La Contabilidad"; sin embargo, durante las Etapas Antiguas y Media de la Contaduría, la Contaduría se reducía exclusivamente al Registro, que es uno de los pasos del Procesamiento, esto último se ilustra con el cuatro de líneas punteadas.

Es evidente que el concepto de la Contabilidad ha evolucionado de acuerdo al avance que la Contaduría y los Contadores logran.



- h) CONTADOR DE COSTOS
- i) ANALISTA FINANCIERO

- D) REALIZAR PERITAJES
- E) DEDICARSE A LA ACTIVIDAD DOCENTE
- F) INVESTIGADOR.

CON EL AFAN DE PODER FOMENTAR LA ESPECIALIZACION ENTRE LOS CONTADORES PUBLICOS HA PEDIDO A TODOS SUS MIEMBROS, DECIDIR LA ESPECIALIZACION DE SU PREFERENCIA, ENTRE LAS SEIS SIGUIENTES:

- AUDITORIA INDEPENDIENTE O EXTERNA
- CONSULTORIA FISCAL
- AUDITORIA INTERNA
- CONTABILIDAD DE COSTOS
- CONSULTORIA EN ADMINISTRACION Y FINANZAS

QUEDA ABIERTA LA SECCION DE GENERALISTAS, PARA AQUELLOS QUE PREFIEREN MANTENERSE EN EL PLAN DE TOTAL APERTURA INTERDISCIPLINARIA (UNIVERSIDAD, P.129).

#### 4. PROSPECTIVA DE LA CONTADURIA PUBLICA

SE PUEDE APRECIAR POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO QUE, LA CONTADURIA HA SUFRIDO CONSIDERABLES CAMBIOS: HA PASADO A SER DE UN SIMPLE ACTIVIDAD EMANADA DE UNA SOCIEDAD COMERCIAL, A TODA UNA PROFESION IMPORTANTE.

LA CONTADURIA HA EVOLUCIONADO CONSTANTEMENTE, AUNQUE EN LOS ULTIMOS 200 AÑOS SE HA ACELERADO, LLEGANDO A LA VELOZ TRANSFORMACION Y ACTUALIZACION EN LOS RECIENTES 30 AÑOS.

LA CONTADURIA QUE INICIALMENTE FUERA FINANCIERA, AHORA ABARCA OTRAS COMO LA ADMINISTRATIVA, FISCAL, OPERACIONAL Y SOCIAL.

ACTUALMENTE EXISTE EL "PROGRAMA DE EDUCACION PROFESIONAL CONTINUA", MEDIANTE LA CUAL EL CONTADOR PUBLICO TENDRA LA POSIBILIDAD DE ESTAR AL DIA, EN MAYOR ACTIVIDAD, CON INQUIETUDES DE ESTUDIO DE POSGRADO, SEMINARIOS; Y EVENTOS DE NATURALEZA ANALOGA IMPARTIDOS POR INSTITUCIONES OFICIALMENTE

RECONOCIDOS, POR DESPACHOS DE CONTADORES PUBLICOS, Y ORGANIZACIONES DEDICADAS A LA CAPACITACION A NIVEL PROFESIONAL, EN CURSOS RELACIONADOS CON LA PROFESION.

APORTACIONES AL DESARROLLO TECNOLOGICO, ASI COMO PARTICIPACION EN EL PREMIO "PREMIO NACIONAL DE CONTADURIA PUBLICA".

IMPARTIR CONFERENCIAS, INSTRUCCION, FORMAR COMISIONES DE TRABAJO E INVESTIGACION, ASISTIR A LAS CONVENCIONES RELATIVAS A LA PROFESION.

ESCRIBIR LIBROS, ENSAYOS, ARTICULOS TECNICOS, INVESTIGACIONES, O EN LA COLABORACION DE ELLOS.

ESPERANDO QUE ESTO SEA EN BENEFICIO DE LA PROFESION CONTABLE, PUESTO QUE SE ESPERA AFLORARAN INVESTIGACIONES, ESCRITOS, LIBROS, CONFERENCIAS DE UN ALTO NIVEL QUE SERAN REALIZADOS POR CONTADORES PUBLICOS ACTUALIZADOS, CAPACES, EN PLENO DESARROLLO PROFESIONAL, Y EN LEAL COMPETENCIA DE SUPERACION.

AUNADO A ESTO LA NUEVA TECNOLOGIA (ELECTRONICA, MATEMATICA, ADMINISTRATIVA, PRESUPUESTAL, Y PREDETERMINADA) SE VISLUMBRA LA CONTADURIA PUBLICA COMO UNA PROFESION CON AMPLIO FUTURO, DINAMISMO Y DESARROLLO, TANTO TEORICO COMO PRACTICO.

PODEMOS ESPERAR QUE LA CONTADURIA BASADA EN EL METODO CIENTIFICO, POSTERIORMENTE SE CONSIDERE COMO UNA CIENCIA PROPIAMENTE DICHA.

**CAPITULO II****LA CIENCIA Y LA CONTADURIA**

## I. GENERALIDADES SOBRE LA CIENCIA

### 1. INTRODUCCION

LA CIENCIA ES UN CONJUNTO DE CONOCIMIENTOS RELATIVOS A UN MISMO OBJETO Y UNIDOS EN CONEXION DE FUNDAMENTACION.

EN OTRAS PALABRAS: ES UN CONJUNTO DE VERDADES UNIDAS LOGICAMENTE ENTRE SI FORMANDO UN SISTEMA COHERENTE. COMO TODO CONOCIMIENTO LA CIENCIA TIENE ASPECTO SUBJETIVO Y OTRO, OBJETIVO. LA CIENCIA SUBJETIVAMENTE ES EL CONOCIMIENTO CIERTO DE UNA COSA POR SUS CAUSAS. OBJETIVAMENTE, LA CIENCIA ES UN CONJUNTO DE VERDADES, DE PROPOSICIONES, DE CONCLUSIONES, DE LEYES, ETC. RELATIVAS A UN MISMO OBJETO Y LOGICAMENTE UNIDAS ENTRE SI FORMANDO UN SISTEMA COHERENTE.

### 2. CONCEPTO DE CIENCIA

LA CIENCIA COMO CONOCIMIENTO CONCEPTUAL. SEGUN BACON, LA VERDADERA CIENCIA CONSISTE EN SABER LAS COSAS POR SUS CAUSAS (VERE SCIRE PER CAUSAS SCIRE), LO CUAL QUIERE DECIR QUE LA CIENCIA ES UN CONOCIMIENTO INTELECTUAL PORQUE SOLO EL ENTENDIMIENTO CAPTA LAS CAUSAS. LA CIENCIA GENERALIZA Y ESQUEMATIZA, Y ELLO ES PROPIO DEL ENTENDIMIENTO PUES LOS SENTIDOS SOLO CAPTAN LO SINGULAR, EL FENOMENO ACTUAL, MOMENTANEO Y TRANSITORIO. BIEN ES CIERTO QUE NO TODAS LAS CIENCIAS TIENEN POR OBJETO LO GENERAL, PERO ESTO NO LES QUITA SU CARACTER DE CIENCIA. ASI LA HISTORIA, AUNQUE NO TIENE UN OBJETO UNIVERSAL, ES CIENCIA PORQUE ESTABLECE RELACIONES LOGICAS ENTRE LOS HECHOS QUE ESTUDIA.

LA CIENCIA COMO CONOCIMIENTO SISTEMATIZADO. LA CIENCIA EXIGE UNA UNIDAD DE ORDEN, ES DECIR, TIENE QUE SER UN SISTEMA Y NO UN CONJUNTO DE CONOCIMIENTOS AISLADOS Y SIN ORDEN. TODO CONOCIMIENTO CIENTIFICO FORMA PARTE DE UN CONJUNTO AL QUE ESTA RELACIONADO, DE TAL SUERTE QUE SOLO TIENE PLENO SENTIDO EN FUNCION DE ESE CONJUNTO. CUANDO EXISTE LA RELACION DE "TODO" A "PARTE" Y DE "PARTE" A "TODO" SE DA SISTEMA. LA CIENCIA ES UN CONOCIMIENTO SISTEMATICO.

LA CIENCIA COMO CONOCIMIENTO SISTEMATICAMENTE FUNDADO. LA CIENCIA NO ES UN CONJUNTO DE AFIRMACIONES GRATUITAS Y SIN ORDEN; ANTES BIEN, LA CIENCIA ASPIRA A DAR RAZON DE TODAS SUS AFIRMACIONES. AL DEFINIR LA CIENCIA DIJIMOS QUE ERA UN CONJUNTO DE VERDADES EN CONEXION DE FUNDAMENTACION. ESTA CONEXION SISTEMATICA ES ESENCIAL A LA CIENCIA PORQUE EN LA

FUNDAMENTACION LOGICA SE REFLEJAN LAS RELACIONES QUE EXISTEN ENTRE EL OBJETO MISMO, SUS RAZONES ONTOLOGICAS. CADA CIENCIA ESTABLECE UN TIPO PECULIAR DE RELACIONES Y PARA DESCUBRIR ESAS RELACIONES, PARA SISTEMATIZARLAS, PARA FUNDAMENTARLAS, PARA PROBARLAS, RECURRE A DIVERSOS METODOS, PERO SIEMPRE EN FUNCION DEL CONJUNTO, DEL SISTEMA. POR ESO NINGUNA AFIRMACION DEBE QUEDAR AISLADA DEL CONJUNTO. TAREA ESENCIAL DE LA CIENCIA ES QUE TODAS SUS AFIRMACIONES APAREZCAN JUSTIFICADAS, FUNDADAS, AUNQUE SEA PROVISIONALMENTE.

#### VALOR DE LA CIENCIA.

HAY VARIAS Y DIFERENTES OPINIONES ACERCA DEL VALOR DE LA CIENCIA. LAS PRINCIPALES SE REDUCEN A AFIRMAR QUE LA CIENCIA TIENE VALOR EXPLICATIVO, COGNOSCITIVO, ESTETICO, DESCRIPTIVO Y PRAGMATICO.

#### 1. VALOR EXPLICATIVO.

PARA UNOS, LA CIENCIA TIENE POR FIN DAR UNA EXPLICACION POSIBLE DE LOS HECHOS DE LA NATURALEZA. BASTA, DICEN, QUE LA CIENCIA LOS EXPLIQUE DE UNA MANERA SATISFACTORIA A LA RAZON PARA QUE LA TEORIA QUE LOS EXPLIQUE SEA VALIDA.

#### 2. VALOR COGNOSCITIVO.

PARA OTROS, LA CIENCIA TIENE QUE OFRECERNOS EL SISTEMA UNICO QUE DESCIFRE LA REALIDAD, QUE ES UNICA. NO HAY DOS REALIDADES Y, POR LO MISMO, NO HABRA DOS EXPLICACIONES IGUALMENTE VALIDAS DE LA REALIDAD, Y SI LA REALIDAD ES UNA, UNA ES LA CIENCIA, PORQUE LA REALIDAD ES UN SISTEMA COHERENTE QUE SOLO PODRA SER EXPLICADO POR UN SISTEMA DE PENSAMIENTOS COHERENTES.

#### 3. VALOR ESTETICO.

HAY QUIENES ASEGURAN QUE EL VALOR DE LA CIENCIA ES PURAMENTE FORMAL, ES DECIR, QUE LA CIENCIA VALE EN CUANTO ES UNA CONSTRUCCION DEL ESPIRITU HUMANO. LO QUE AL CIENTIFICO LE INTERESA ES LA ARMONIA, LA BELLEZA DE LAS RELACIONES MENTALES. ASI PIENSA, POR EJEMPLO, LACHELIER.

#### 4. VALOR DESCRIPTIVO.

Y HAY OTROS QUE AFIRMAN QUE LA FUNCION DE LA CIENCIA NO ES DESCUBRIR QUE SON LAS COSAS, SINO SIMPLEMENTE DECIR COMO SON LAS COSAS. CON ESTO ELIMINAN DE LAS CIENCIAS A LA METAFISICA. \*EN LA CIENCIA SE HA DICHO, NADA ES PROFUNDO: TODO ES SUPERFICIAL\*. EN ESTA OPINION, LA CIENCIA ES MERAMENTE DESCRIPTIVA. ASI PENSO MACH.

#### 5. VALOR PRAGMATICO.

FINALMENTE, PARA OTROS, LA CIENCIA TIENE UNA FINALIDAD PRACTICA: ES UN SISTEMA DE FICCIONES, DE CONVENCIONES

ARBITRARIAS, DE ESQUEMAS FIJOS, CON LOS QUE EL ENTENDIMIENTO FRACCIONA LA REALIDAD. TODO SE REDUCE A UNA ELABORACION ARBITRARIA, A UNA CREACION COMODA DEL ENTENDIMIENTO. DE AHI LA FRASE DE POINCARÉ QUE SINTETIZA EL PENSAMIENTO DE LE ROY:

SIN NEGAR EL VALOR DESCRIPTIVO, ESTETICO Y PRAGMATICO DE LA CIENCIA, TENEMOS QUE DECIR QUE LA CIENCIA ES MAS BIEN DE CARACTER EXPLICATIVO Y COGNOSCITIVO. LA CIENCIA RESPONDE A UNA NECESIDAD DEL ESPIRITU HUMANO: CONOCER EL UNIVERSO Y DOMINAR SUS ACONTECIMIENTOS.

ACTUALMENTE ES CADA VEZ MAS DIFICIL ABARCAR VARIOS RAMOS DEL SABER; ES NECESARIO DEDICARSE A UN DETERMINADO DOMINIO DE LA CIENCIA. ES NECESARIA LA ESPECIALIZACION, LA CUAL ES SIMULTANEAMENTE, CAUSA Y EFECTO DEL PROGRESO CIENTIFICO. LA ESPECIALIZACION HA PRODUCIDO LA DIVISION DE LAS CIENCIAS; Y LA DIVISION CRECE MIENTRAS MAS SE EXTIENDE EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO. A CONTINUACION SE EXPONEN SOLAMENTE LAS PRINCIPALES.

YA PLATON INSINUA UNA CLASIFICACION DE ACUERDO CON LAS FACULTADES DEL ALMA: POR LA PERCEPCION SE LLEGA A LA DOXA U OPINION; POR LA RAZON SE LLEGA AL EPISTEME O CONOCIMIENTO CIENTIFICO; POR LA VOLUNTAD SE LLEGA A LA ACTUACION. LA DOXA CORRESPONDE A LA FISICA; LA EPISTEME CORRESPONDE A LA DIALECTICA; LA ACTUACION CORRESPONDE A LA ETICA.

ARISTOTELES, TENIENDO EN CUENTA LA FINALIDAD DE LAS CIENCIAS, LAS CLASIFICO EN TRES GRUPOS:

A) CIENCIAS ESPECULATIVAS CUYA FINALIDAD ES CONOCER Y EXPLICAR LAS COSAS: MATEMATICAS, FISICA Y METAFISICA (FILOSOFIA PRIMERA);

B) CIENCIAS PRACTICAS QUE NORMAN LA CONDUCTA PERSONAL, FAMILIAR Y SOCIAL DEL HOMBRE: ETICA, ECONOMICA Y POLITICA;

C) CIENCIAS POETICAS QUE TIENEN POR FIN LA CREACION LITERARIA: POETICA Y RETORICA.

BACON CLASIFICA LAS CIENCIAS DE ACUERDO CON LAS TRES FACULTADES COGNOSCITIVAS DEL ESPIRITU: RAZON, MEMORIA, IMAGINACION. CIENCIAS DE LA RAZON: FILOSOFIA Y FISICA; CIENCIAS DE LA MEMORIA: LA HISTORIA; CIENCIAS DE LA IMAGINACION: LA POESIA.

AMPERE, ATENDIENDO AL OBJETO, DIVIDIO LAS CIENCIAS EN DOS GRANDES GRUPOS: CIENCIAS COSMOLOGICAS (O DE LA MATERIA), Y CIENCIAS NOOLOGICAS (O DEL ESPIRITU).

- A) CIENCIAS COSMOLOGICAS:  
 CIENCIAS MATEMATICAS  
 CIENCIAS FISICAS  
 CIENCIAS NATURALES  
 CIENCIAS MEDICAS.
- B) CIENCIAS NOOLOGICAS:  
 CIENCIAS FILOSOFICAS  
 CIENCIAS DEL LENGUAJE  
 CIENCIAS ETNOLOGICAS  
 CIENCIAS POLITICAS.

CADA UNA DE ESTAS CUATRO CIENCIAS FUNDAMENTALES SE SUBDIVIDE EN OTRAS DOS RAMAS Y ESTAS EN OTRAS DOS, HASTA LLEGAR A 128 CIENCIAS QUE, SEGUN AMPERE, ABARCAN TODO EL SABER HUMANO.

HASTA ESTA PARTE DEL CAPITULO NOS HEMOS DEDICADO A DAR LAS OPINIONES DE LOS ESTUDIOSOS DE LA CIENCIA EN GENERAL. A CONTINUACION PRESENTAREMOS DIVERSAS OPINIONES DE RECONOCIDOS ESTUDIOSOS DE LA PROFESION CONTABLE Y ADMINISTRATIVA.

"DEBE ENTENDERSE POR CIENCIA A EL CONJUNTO DE CONOCIMIENTOS QUE DE UNA MANERA METODICA, RACIONAL Y OBJETIVA; DESCRIBEN, EXPLICAN, CONTROLAN, GENERALIZAN Y PREDICEN LOS FENOMENOS QUE SE PRODUCEN EN LA NATURALEZA Y EN LA SOCIEDAD". (ELIZONDO, LA INVESTIGACION...P. 43).

DE LO EXPUESTO, SE CONSIDERA QUE; EL CONCEPTO QUE EL C.P. ARTURO ELIZONDO TIENE EN SU LIBRO "LA INVESTIGACION CONTABLE", ES COMPLETO, YA QUE INDICA QUE LA CIENCIA ES UN CONJUNTO DE CONOCIMIENTOS; Y NO SOLO SE QUEDA AHI SINO QUE LOS PONE DE "UNA MANERA METODICA, RACIONAL Y OBJETIVA"; ESTO ES QUE NO CUALQUIER CONOCIMIENTO FORMA PARTE DE LA CIENCIA SINO DEBE SER "METODICO, RACIONAL Y OBJETIVO" PARA PODER SER UTILIZADOS SOBRE LOS FENOMENOS, NO SOLO NATURALES SINO TAMBIEN SOCIALES; PERO ¿EN QUE FORMA UTILIZAR DICHS CONOCIMIENTOS SOBRE ESTOS FENOMENOS?., PUES "EXPLICANDOS, CONTROLANDOS, GENERALIZANDOS Y PREDICIENDOS".

SE COMPRENDE QUE EL FIN DE LA CIENCIA ES: CONOCER PARA ACTUAR CON CERTEZA.

### 3. OBJETIVOS DE LA CIENCIA

A CONTINUACION SE EXPLICAN LOS OBJETIVOS DE LA CIENCIA SEGUN EL C.P. ARTURO ELIZONDO. (ESQUEMA 4)

- A) DESCRIPCION.- ENUNCIACION, CONCEPTUALIZACION Y DEFINICION DE LAS CARACTERISTICAS DE LOS FENOMENOS.
- B) EXPLICACION.- EXPOSICION DE LAS CAUSAS, DESARROLLO Y PROSPECTIVAS DE LOS FENOMENOS.
- C) CONTROL.- SOMETIMIENTO DE LOS FENOMENOS CON EL FIN DE PRODUCIRLOS, ADAPTARLOS Y SUPRIMIRLOS.
- D) GENERALIZACION.- DEMOSTRACION DE QUE UN FENOMENO SE REPITE EN CUALQUIER ENTE, TIEMPO O ESPACIO.
- E) PREDICCION.- DEMOSTRACION DE QUE UN FENOMENO SE REPITE EN EL TIEMPO CUANDO SE DAN LAS CONDICIONES QUE LO PRODUCEN". (ELIZONDO....P.44).

## II. CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA

### 1. IMPORTANCIA

ANTE LA PREGUNTA ¿ES LA CONTADURIA UNA CIENCIA?; PRIMERO SE TIENE QUE VER E INVESTIGAR SOBRE LO QUE ES CIENCIA Y PODER DETERMINAR SUS CARACTERISTICAS, PARA ASI COMPARAR LAS PECULIARIDADES DE LA CONTADURIA CON LAS DE LA CIENCIA Y FORMARSE UN JUICIO OBJETIVO.

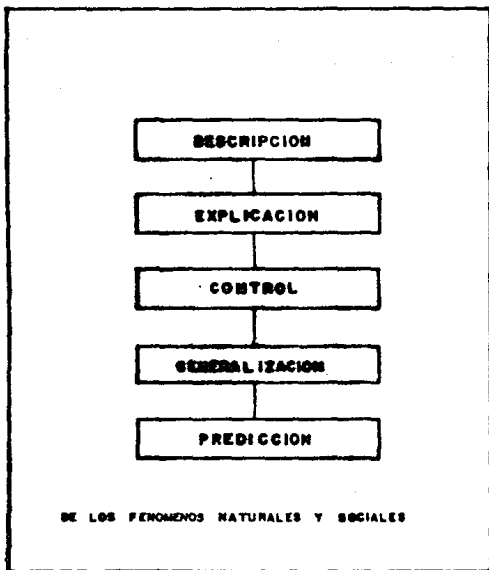
### 2. OPINIONES DIFERENTES AUTORES.

EL FILOSOFO ARGENTINO MARIO BUNGE Y LOS MEXICANOS DR. EN PSICOLOGIA FERNANDO ARIAS GALICIA, Y EL C.P. ARTURO ELIZONDO LOPEZ, NOS DAN SU PUNTO DE VISTA ACERCA DE LAS CARACTERISTICAS QUE TODA CIENCIA ( SEA NATURAL O SOCIAL ) DEBE TENER:

MARIO BUNGE PRECISA QUE: "LOS RASGOS ESENCIALES DEL TIPO DE CONOCIMIENTOS QUE ALCANZAN LAS CIENCIAS DE LA NATURALEZA Y DE



ESQUEMA No. 4



LA SOCIEDAD, SON LA RACIONALIDAD Y LA OBJETIVIDAD" ....(BUNGE, LA CIENCIA, SU METODO....P.15)

POSTERIORMENTE CITA:

"...INVENTARIO DE LAS PRINCIPALES CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA FACTICA".

1. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO ES FACTICO: COMO LA CIENCIA INTENTA DESCRIBIR LOS HECHOS COMO SON.
2. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO TRASCIENDE LOS HECHOS: LA INVESTIGACION CIENTIFICA NO SE LIMITA A LOS HECHOS OBSERVADOS LOS CIENTIFICOS EXPRIMEN LA REALIDAD A FIN DE IR MAS ALLA DE LAS APARIENCIAS.
3. LA CIENCIA ES ANALITICA. LA INVESTIGACION ABORDA PROBLEMAS CIRCUNSCRITOS, UNO A UNO Y TRATA DE DESCOMPONERLO TODO EN ELEMENTOS.
4. LA INVESTIGACION CIENTIFICA ES ESPECIALIZADA. NO OBSTANTE LA UNIDAD DEL METODO CIENTIFICO, SU APLICACION DEPENDE DE LA GRAN MEDIDA, DEL ASUNTO; ESTO EXPLICA LA MULTITUD DE TECNICAS Y LA RELATIVA INDEPENDENCIA DE LOS DIVERSOS SECTORES DE LA CIENCIA.
5. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO ES CLARO Y PRECISO.- SUS PROBLEMAS SON DISTINTOS, SUS RESULTADOS CLAROS. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO PROCURA LA PRECISION.
6. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO ES COMUNICABLE.- NO ES INEFABLE SINO EXPRESABLE, NO ES PRIVADO SINO PUBLICO.
7. EL CONOCIMIENTO ES VERIFICABLE.- DEBE APROBAR EL EXAMEN DE LA EXPERIENCIA, LA VERIFICABILIDAD HACE LA ESENCIA DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO; SI ASI NO FUERA, NO PODRIA DECIRSE QUE LOS CIENTIFICOS PROCURAN ALCANZAR CONOCIMIENTO OBJETIVO.
8. LA INVESTIGACION CIENTIFICA ES METODICA.- NO ES ESPONTANEA, SINO PLANEADA. LOS INVESTIGADORES NO TANTEAN EN LA OSCURIDAD; SABEN LO QUE BUSCAN Y COMO ENCONTRARLO.

9. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO ES SISTEMATICO.- UNA CIENCIA NO ES UN AGREGADO DE INFORMACIONES INCONEXAS, SINO UN SISTEMA DE IDEAS CONECTADAS LOGICAMENTE ENTRE SI.

10. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO ES GENERAL.- UBICA LOS HECHOS SINGULARES EN PAUTAS GENERALES, LOS ENUNCIADOS PARTICULARES EN ESQUEMAS AMPLIOS. EL CIENTIFICO SE OCUPA DEL HECHO SINGULAR EN LA MEDIDA EN QUE ESTE ES MIEMBRO DE UNA CLASE O CASO DE UNA LEY; MAS AUN, PRESUPONE QUE TODO HECHO ES CLASIFICABLE Y LEGAL.

11. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO ES LEGAL.- BUSCA LEYES (DE LA NATURALEZA Y DE LA CULTURA) Y LAS APLICA. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO INSERTA LOS HECHOS SINGULARES EN PAUTAS GENERALES LLAMADAS "LEYES SOCIALES O NATURALES".

12. LA CIENCIA ES EXPLICATIVA.- INTENTA EXPLICAR LOS HECHOS, QUE TERMINOS Y LAS LEYES EN TERMINOS DE PRINCIPIOS.

LOS CIENTIFICOS, NO SOLO HACEN DESCRIPCIONES DETALLADAS, SINO QUE TAMBIEN TRATAN DE DAR RESPUESTA A PORQUE OCURREN LOS HECHOS DE UNA U OTRA FORMA.

13. EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO ES PREDICTIVO.- TRASCIENDE LA MASA DE LOS HECHOS DE EXPERIENCIA, IMAGINAN COMO PUEDE HABER SIDO EL PASADO Y COMO PODRA SER EL FUTURO.

14. LA CIENCIA ES ABIERTA NO RECONOCE BARRERAS A PRIORI QUE LIMITEN EL CONOCIMIENTO. SI UN CONOCIMIENTO FACTICO NO ES REFUTABLE EN EL PRINCIPIO, ENTONCES NO PERTENECE A LA CIENCIA SINO A ALGUN OTRO CAMPO.

15. LA CIENCIA ES UTIL.- PORQUE BUSCA LA "VERDAD", LA CIENCIA ES EFICAZ EN LA PROVISION DE HERRAMIENTAS PARA EL BIEN Y PARA EL MAL.

"LA CIENCIA ES VALIOSA COMO HERRAMIENTA PARA DOMAR LA NATURALEZA Y REMODELAR LA SOCIEDAD". (BUNGE, LA CIENCIA, SU METODO....P. 16).

EL MAESTRO FERNANDO ARIAS GALICIA, EXPLICA EN SU LIBRO:

"EL AUTOR ENTIENDE COMO CIENCIAS ADMINISTRATIVAS AQUELLAS QUE ESTAN DEDICADAS A LOGRAR UN MAXIMO APROVECHAMIENTO DE LOS ESCASOS RECURSOS CON QUE CUENTA LA HUMANIDAD; ESTO COMPETE A LA ECONOMIA, A LA CONTABILIDAD Y A LA ADMINISTRACION PROPIAMENTE DICHA". (ARIAS P. 21).

POR LO TANTO RECONOCE A LA CONTABILIDAD COMO UNA CIENCIA INDICA QUE LAS CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA SON:

"1.5.1.1. LA CIENCIA ES OBJETIVA.... PUES SE REFIERE NETAMENTE AL OBJETO O AL FENOMENO, SIN ESTAR CONTAMINADA POR LOS INTERESES, PREJUICIOS, RELIGION, O EN SU SINTESIS POR LA PERSONALIDAD DE QUIEN LA ENUNCIA.

1.5.1.2. LA CIENCIA EMPLEA MEDICIONES.... EN SI LOS NUMEROS NO TIENEN SIGNIFICADO. SU SENTIDO ESTA PROPORCIONADO POR LA ESCALA EN LA CUAL SE EMPLEAN.... LAS ESCALAS DE MEDICIONES ESTAN ADOPTADAS SOBRE ACUERDOS GENERALES; PROPORCIONAN LA VENTAJA DE PERMITIR EXPRESAR JUICIOS CON UNA MAYOR OBJETIVIDAD Y SOBRE UN CONSENSO, EVITANDO AMBIGÜEDADES.

1.5.1.3. LA CIENCIA ESPECIFICA CONDICIONES DE OBSERVACION.... UNO DE LOS REQUERIMIENTOS PAR LA OBJETIVIDAD ES PRECISAR LAS CONDICIONES IMPERANTES EN EL MOMENTO EN EL CUAL SE PRODUJO EL FENOMENO... EN ADICION, AL DAR CUENTA DE ESTAS CONDICIONES, EL CIENTIFICO DA LA PAUTA PARA QUE OTROS PUEDAN REPETIR EL ESTUDIO, GARANTIZANDO LA OBJETIVIDAD Y LA GENERALIDAD.

1.5.1.4. LA CIENCIA PERSIGUE GENERALIZACION... ARISTOTELES, AFIRMABA: "NO HAY CIENCIA DE LO PARTICULAR". EN EFECTO, LA CIENCIA BUSCA LA REGULARIDAD Y EL ORDEN EN LA PRODUCCION DE LOS FENOMENOS QUE ESTUDIA. AL GENERALIZAR, PRETENDE LLEVAR HACIA LO FUTURO EL CONOCIMIENTO DE LOS FENOMENOS OBSERVADOS, A FIN DE CONTAR CON LAS POSIBILIDADES DE PRODUCIR U OBSTACULIZAR, SI ES EL CASO, LA PRODUCCION DE LOS FENOMENOS....

1.5.1.5. LA CIENCIA SE CORRIGE A SI MISMA.... EL CONOCIMIENTO BRINDADO POR LA CIENCIA NUNCA ES DEFINITIVO. LA CIENCIA NOS MUESTRA MUCHOS CASOS DE CREENCIAS CIENTIFICAS LAS CUALES HAN SIDO DERRUMBADAS POR NUEVOS DATOS.

1.5.1.6. LA CIENCIA ES UN ESTUDIO SISTEMATICO.... EN SUS PESQUISAS, EL INVESTIGADOR PROCEDE CON CIERTO ORDEN; ...LA CIENCIA ESTA COMPUESTA DE UNA SERIE DE PREMISAS DE LAS CUALES PUEDEN DEDUCIRSE CONCLUSIONES EMPIRICAS.... "EL INVESTIGADOR SIGUE UNA SERIE DE METODOS FINCADOS EN PRINCIPIOS LOGICOS". (ARIAS P.26 Y 29).

EL MAESTRO ARTURO ELIZONDO, AFIRMA QUE LA CIENCIA TIENE SEIS CARACTERISTICAS:

- A) METODICIDAD.- LA CIENCIA ES METODICA, POR CUANTO SE SIRVE DE METODOS PARA CUMPLIR SUS OBJETIVOS.
- B) RACIONALIDAD.- LA CIENCIA ES RACIONAL, POR CUANTO QUE LLEGA A CONCLUSIONES POR MEDIO DE LA RAZON.
- C) OBJETIVIDAD.- LA CIENCIA ES OBJETIVA POR CUANTO QUE ASIMILA LOS ATRIBUTOS DEL FENOMENO QUE ESTUDIA SIN DETENERSE EN APRECIACIONES SUBJETIVAS.
- D) GENERALIDAD.- LA CIENCIA ES GENERAL, POR CUANTO QUE SE INTERESA POR LOS PROBLEMAS DE CARACTER UNIVERSAL.
- E) VERIFICABILIDAD.- LA CIENCIA ES VERIFICABLE, POR CUANTO QUE SOMETE A VERIFICACION LOS FENOMENOS QUE ESTUDIA.
- F) TEMPORALIDAD.- LA CIENCIA ES TEMPORAL, CUANTO QUE REvisa Y EN SU CASO MODIFICA LAS TEORIAS QUE SUSTENTA. (ELIZONDO, LA INVESTIGACION...P.43).

### 3 . CONCLUSION

UNA VEZ CONOCIDAS LAS OPINIONES DE MARIO BUNGE, DR. FERNANDO ARIAS GALICIA Y EL C.P. ARTURO ELIZONDO RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS QUE UNA CIENCIA DEBE REUNIR ME PERMITO EXPRESAR MI PUNTO DE VISTA.

COMO COMENTARIO A LO ESCRITO POR MARIO BUNGE, SE PUEDE DENOTAR QUE MUCHAS DE SUS CARACTERISTICAS FORMAN PARTE DE UN MISMO CONCEPTO, QUE EL MAESTRO ARTURO ELIZONDO YA HA AGRUPADO Y CLASIFICADO.

PARA EJEMPLIFICAR LO ANTERIOR, VEAMOS QUE BUNGE MENCIONA QUE LA CIENCIA ES "GENERAL" Y ADEMÁS "LEGAL" SIENDO QUE ESTOS DOS CONCEPTOS CORRESPONDEN A UNA SOLA CARACTERISTICA: LA DE "GENERALIDAD", YA QUE PARA HACER LEYES ES NECESARIO QUE ESTAS SIEMPRE SE CUMPLAN HABIENDOSE LAS MISMAS CONDICIONES.

TAMBIEN BUNGE DICE QUE EL CONOCIMIENTO:

- ES FACTICO
- TRASCIENDE LOS HECHOS
- ES CLARO Y OBJETIVO

MENCIONANDO ESTO SE ESTA REFIRIENDO A LA "OBJETIVIDAD" DE LA CIENCIA.

POR LO QUE RESPECTA A LO ESCRITO POR EL MAESTRO FERNANDO ARIAS GALICIA, SE PUEDE AFIRMAR QUE EL EMPLEO DE MEDICIONES POR PARTE DE LA CIENCIA, VIENE SIENDO LA APLICACION DE LA OBJETIVIDAD.

TAMBIEN AFIRMA QUE: "LA CIENCIA ESPECIFICA CONDICIONES DE OBSERVACION" SE REFIERE A LA APLICACION DE LAS CARACTERISTICAS DE OBJETIVIDAD Y GENERALIDAD. PARA SER OBJETIVO RESPECTO A ALGUN FENOMENO, SE TIENEN QUE DETERMINAR SUS MAGNITUDES ESPECIFICAS Y LAS CONDICIONES EN QUE SE ENCONTRABAN PARA QUE SUCEDIERA DE TAL FORMA DICHO EVENTO.

SE CONSIDERAN CORRECTAS LAS CARACTERISTICAS QUE PROPONE EL MAESTRO ARTURO ELIZONDO, PARA LA CIENCIA.

### III CARACTERISTICAS DE LA CONTADURIA

UNA VEZ CONOCIDAS LAS CARACTERISTICAS QUE DEBE REUNIR UNA CIENCIA, CORRESPONDE ANALIZAR A LA CONTADURIA PUBLICA Y DETERMINAR SI LOGRA LOS OBJETIVOS DE LA CIENCIA.

ARTURO ELIZONDO EN SU LIBRO "LA INVESTIGACION CONTABLE" (P.101 Y 102) DICE QUE LA CONTADURIA SOLO TIENE LAS SIGUIENTES CARACTERISTICAS:

- LA METODICIDAD
- LA RACIONALIDAD
- LA TEMPORALIDAD

POR LO TANTO CARECE DE LAS SIGUIENTES:

- OBJETIVIDAD
- GENERALIDAD
- VERIFICABILIDAD

## Y EXPLICA:

1. METODICIDAD.- LA CONTADURIA SI CUENTA CON UNA METODOLOGIA PARA ALCANZAR SUS OBJETIVOS. SIGUE UN PROCESO CONTABLE Y SE SIRVE DE METODOS CIENTIFICOS.

2. RACIONALIDAD.- LA CONTADURIA SI ES RACIONAL PUES A PARTIR DE ABSTRACCIONES HACE JUICIOS Y FORMULA RAZONAMIENTOS.

3. TEMPORALIDAD.- LA CONTADURIA COMO CAMPO DE CONOCIMIENTO ESPECIFICO, SI ES TEMPORAL, PUES ESTA SUJETO AL CAMBIO. LA CONTADURIA COMO MERO REGISTRO DE OPERACIONES HA CEDIDO SU PASO A LA OBTENCION Y COMPROBACION DE INFORMACION FINANCIERA A TRAVES DE LA SISTEMATIZACION, LA VALUACION, EL PROCESAMIENTO, LA EVALUACION, Y LA INFORMACION SOBRE TRANSACCIONES FINANCIERAS.

4. OBJETIVIDAD.- AUNQUE PERSIGUE LA OBJETIVIDAD, LA CONTADURIA NO SIEMPRE ES OBJETIVA, PUES EXISTEN LIMITACIONES PRACTICAS PARA EVALUAR CON EXACTITUD DETERMINADOS FENOMENOS FINANCIEROS. A TITULO DE ILUSTRACION MENCIONEMOS LA IMPOSIBILIDAD DE APLICAR CON IMPECABLE EXACTITUD LOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION QUE CORRESPONDEN A CADA UNIDAD FABRICADA.

5. VERIFICABILIDAD.- LA INFORMACION QUE PRODUCE LA CONTADURIA NO SIEMPRE ES VERIFICABLE, PUES MANEJA CRITERIOS DISIMBOLOS PARA ASIGNAR VALOR A DETERMINADOS FENOMENOS FINANCIEROS. POR EJEMPLO: LAS CIFRAS QUE REEXPRESAN LOS ESTADOS FINANCIEROS, SERAN DIFERENTES, SEGUN SE HAYA ADOPTADO EL METODO DE CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS O SE HAYA APLICADO EL METODO DE COSTOS ESPECIFICOS... (ELIZONDO, LA INVESTIGACION ....P.101).

EL MAESTRO ELIZONDO, INDICA TAMBIEN CUALES SON LOS OBJETIVOS DE LAS CIENCIAS, QUE NO CUBRE LA CONTADURIA:

(ESQUEMA 5)

**ESQUEMA No. 5**

<b>C O N T A D U R I A</b>	
<b>SI CUBRE</b>	<b>NO CUBRE</b>
<b>DESCRIPCION</b>	<b>GENERALIZACION</b>
<b>EXPLICACION</b>	<b>PREDICCION</b>
<b>CONTROL</b>	
<b>DE PEROMENOS CONTABLES</b>	



SE PRESUME QUE LA CONTADURIA PUBLICA, POR LO PRONTO, NO ALCANZA EL RANGO DE CIENCIA.

EL OBJETIVO DE ESTE TRABAJO, ES EL DE ENCONTRAR LOS CAMINOS A SEGUIR, PARA QUE LA CONTADURIA PUBLICA ALCANCE EL RANGO DE CIENCIA.

ES LOGICO PENSAR QUE SI ALGUNA ACTIVIDAD O DISCIPLINA CUMPLE CON TODAS LAS CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA, ENTONCES PODRA REALIZAR TODOS LOS OBJETIVOS DE ELLA, POR LO TANTO ES UNA CIENCIA.

**CAPITULO TERCERO****META INMEDIATA: LA OBJETIVIDAD**

## I. INTRODUCCION

AL APARECER LA OBRA DE LUCAS DE PACIOLO EL LARGO CAMINO EVOLUTIVO DE LA CONTADURIA TUVO MOMENTOS EN DONDE UN INVENTO, UNA MODIFICACION, UNA NUEVA TEORIA O UN PUNTO DE VISTA DIFERENTE CAMBIO RADICALMENTE LA NATURALEZA, LA ESTRUCTURA, Y LA DIRECCION QUE LA PROFESION CONTABLE TENIA.

LOS CAMBIOS MAS SIGNIFICATIVOS EN LO QUE A CONTADURIA SE REFIEREN SON LOS LIBROS TABULARES, LAS POLIZAS DE REGISTRO, LAS COMPUTADORAS Y ULTIMAMENTE LA TEORIA DEL PROCESO CONTABLE.

EN ESTE CAPITULO SE PROPONE LA META UNICA E INMEDIATA PARA ALCANZAR LA CONTADURIA CIENTIFICA, ASIMISMO SE DEMUESTRA EL PORQUE DE ESTA ASEVERACION DANDO PAUTA A MENCIONAR EL CAMINO Y LAS FORMAS DE ALCANZAR DICHA META.

EN ESTE CAPITULO SE PRETENDE DEMOSTRAR COMO ALCANZANDO LA OBJETIVIDAD AUTOMATICAMENTE SE OBTIENEN LA GENERALIDAD Y LA VERIFICABILIDAD EN LA CONTADURIA.

## II. ORDEN DE CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERISTICAS CIENTIFICAS.

ANTE LO ANTERIORMENTE EXPUESTO SE PUEDE APRECIAR QUE PARA QUE UNA DISCIPLINA ALCANCE LA CATEGORIA DE CIENCIA ES NECESARIO QUE VAYA CUMPLIENDO CON LAS CARACTERISTICAS DE ESTA.

PRIMERO SE OBTIENE LA RAZONABILIDAD DESDE EL MOMENTO EN QUE LOS FENOMENOS EMPIEZAN A SER SUJETOS DE UN RACIOCINIO; POSTERIORMENTE SE DESARROLLA UN METODO DE ANALISIS, DE PRUEBAS.

POSIBLEMENTE LA PRIMERA CARACTERISTICA CIENTIFICA QUE CUALQUIER DISCIPLINA ADQUIERE ES LA RAZONABILIDAD, GRACIAS AL INICIAL RACIOCINIO APLICADO DURANTE EL ESTUDIO DE ALGUN FENOMENO; POSTERIORMENTE SE ALCANZA LA METODICIDAD DEBIDO A LA SERIE DE INDICES INDISPENSABLES A SEGUIR PARA DETENER UN ESTUDIO ORDENADO DE DICHO FENOMENO.

UNA CARACTERISTICA INHERENTE ES LA TEMPORALIDAD, ESTO ES QUE SE ADQUIERE EN EL PRIMER INSTANTE EN QUE SE TRATA DE ESTUDIAR ALGUN FENOMENO, YA QUE LOS RESULTADOS DE DICHA INVESTIGACION SIEMPRE HAN ESTADO Y ESTARAN SUJETOS A MEJORARSE.

LAS CARACTERISTICAS DE OBJETIVIDAD, GENERALIDAD Y VERIFICABILIDAD NO SON TAN FACILES DE ALCANZAR Y ES POR ESO QUE RESULTAN SER LAS ULTIMAS CARACTERISTICAS QUE LA CONTADURIA TIENE QUE CUMPLIR.

### III. BASE DE LA GENERALIDAD Y LA VERIFICABILIDAD

SE OBTIENE LA OBJETIVIDAD EN EL MOMENTO EN QUE NO EXISTAN APRECIACIONES SUBJETIVAS CON RESPECTO A LOS ATRIBUTOS DEL FENOMENO EN ESTUDIO.

POR LO TANTO UNA DISCIPLINA QUE HAYA ALCANZADO LA OBJETIVIDAD, QUEDA EN CONDICIONES MUY ESPECIALES, VEAMOS PORQUE:

LOS DATOS OBTENIDOS POR LA INVESTIGACION OBJETIVA SON CONFIABLES Y MAS CERCANOS A LA VERDAD, SE TIENE CONOCIMIENTO DEL AMBIENTE EN QUE SE DESARROLLO EL FENOMENO, EN CASO DE DUDA CON RESPECTO A LOS DATOS O LOS RESULTADOS, SE PUEDE HACER UNA REVISION TANTO DE LOS PASOS QUE COMPONEN EL METODO DE ESTUDIO, COMO LA OBJETIVIDAD DE LA INFORMACION.

POR EJEMPLO EN FISICA, TENEMOS:

CUANDO UN OBJETO DE CIERTO VOLUMEN Y PESO, CORRECTAMENTE MEDIDO, ES EXPULSADO POR LA APLICACION DE ALGUNA FUERZA BIEN CONOCIDA EN CUANTO A CANTIDAD Y ORIGEN, ADEMÁS SABIENDO LA DIRECCION QUE VA A TOMAR Y LOS FACTORES EXTERNOS COMO TEMPERATURA, VIENTO, MAGNETISMO AMBIENTAL Y FUERZA DE GRAVEDAD, SE PUEDE PREDECIR Y ESTABLECER CON CERTEZA EL LUGAR DONDE CAERA, EL IMPACTO QUE TENDRA, EL TIEMPO QUE TARDARA SU VIAJE Y EL EFECTO QUE PRODUCIRA CONTRA LO QUE CHOQUE, PARA POSTERIORMENTE, CUANDO HAYA TERMINADO EL EXPERIMENTO COMPROBAR LA PREDICCION Y EN ULTIMO CASO DE NO HABER SUCEDIDO LO QUE HABIA PLANEADO, SE ENCONTRARIAN LOS NUEVOS FACTORES QUE PROVOCARON EL INCUMPLIMIENTO DEL VATICINIO.

SE ALCANZA LA GENERALIDAD CUANDO SE CONOCE EL AMBIENTE O CONDICIONES EXACTAS EN QUE EL FENOMENO SE DESARROLLO Y SABIENDOSE LOS EFECTOS QUE PRODUCIRIA ALGUN CAMBIO EN DICHO AMBIENTE, SE TIENE LA CAPACIDAD DE ESTABLECER LEYES.

TENIENDO UNA INVESTIGACION OBJETIVA, LOS DATOS PRODUCIDOS POR ESTA SE PODRAN VERIFICAR DEBIDO A LA PLENA CONCIENCIA DEL ORIGEN DE DICHA INFORMACION, EN POCAS PALABRAS SE ALCANZA LA VERIFICABILIDAD.

POR LO TANTO PODEMOS AFIRMAR QUE EL CUMPLIMIENTO DE LA GENERALIDAD Y LA VERIFICABILIDAD DEPENDE DIRECTAMENTE DEL ALCANCE O LOGRO DE LA OBJETIVIDAD.

LO ANTERIORMENTE EXPUESTO EN ESTE CAPITULO NOS SUGIERE A LOS CONTADORES TRATAR DE ALCANZAR PRIMERO LA OBJETIVIDAD, LO CUAL NOS TRAERIA INMEDIATAMENTE COMO CONSECUENCIA EL CUMPLIMIENTO DE LA GENERALIDAD Y LA VERIFICABILIDAD EN LA CONTADURIA.

## **CAPITULO CUARTO**

### **LA OBJETIVIDAD DE LA CONTADURIA**

## 1. LA TERMINOLOGIA CONTABLE COMO

### PARTE DE LA OBJETIVIDAD.

SE COMENZARA POR LO MAS FACIL DE CAMBIAR U OBJETIVIZAR.

CUALQUIER DISCIPLINA QUE DESARROLLE ESTUDIOS SOBRE ALGUN CAMPO DEL SABER, UTILIZA SU PROPIO CONJUNTO DE NOMBRES QUE TRATAN DE IDENTIFICAR A CADA UNO DE LOS ENTES A QUE SE REFIERE, CON EL FIN DE NO CONFUNDIRLOS.

NOS REFERIMOS A LA TERMINOLOGIA, QUE DEBERIA ESTAR DE ACUERDO CON LA SEMANTICA, MAS BIEN QUE CON LA COSTUMBRE, O CON TECNICISMOS ERRONEOS.

LAS TERMINOLOGIAS QUE LAS CIENCIAS MANEJAN PARA IDENTIFICAR O CONCEPTUALIZAR A LOS FENOMENOS, SUS ELEMENTOS Y LAS TECNICAS PARA ANALIZARLOS, SON DE TAL MANERA CLARA, CONCRETA Y OBJETIVA, QUE EL SIGNIFICADO DE ESOS NOMBRES ES IGUAL A LO QUE SE REFIEREN.

A MODO DE EJEMPLO SE PUEDE CITAR LA TERMINOLOGIA MEDICA, BASADA EN GRAN MEDIDA EN LOS LENGUAJES GRIEGO ANTIGUO Y LATIN CULTO.

CUANDO UN MEDICO UTILIZA LA PALABRA "APENDICETOMIA", TODOS LOS MEDICOS QUE HABLEN O CONOZCAN EL ESPAÑOL ENTENDERAN QUE SE TRATA DE UNA EXTIRPACION DEL APENDICE, Y CUALQUIER PERSONA QUE SEPA SOBRE LA ETIMOLOGIA DE DICHA PALABRA, TAMBIEN PODRA COMPRENDER LO QUE EL MEDICO DIJO, O EN SU DEFECTO BASTA CON UNA PEQUEÑA EXPLICACION PARA QUE SE ENTIENDA.

PODRIAMOS SEGUIR CITANDO LA TERMINOLOGIA DE CUALQUIER CIENCIA VERIFICANDOSE QUE CUMPLE CON LAS CARACTERISTICAS DE OBJETIVIDAD Y GENERALIDAD; SON OBJETIVOS PORQUE NO DAN LUGAR A APRECIACIONES INDIVIDUALES DIFERENTES O EQUIVOCADAS, INDICAN LO QUE ES; SE APLICARIA LA MISMA PALABRA PARA CUANDO SE REFIERA A EL MISMO ENTE, O EN SU CASO, UTILIZARIA SU SINONIMO IGUALMENTE OBJETIVO.

ESTO ULTIMO SE PUEDE OBSERVAR EN LAS MATEMATICAS, CUANDO SE HABLA DE "SUMA", USANDOSE TAMBIEN LA PALABRA "ADICION", QUE INDICA LO MISMO YA QUE ES SINONIMO DE LA OTRA SIN PERDER LA OBJETIVIDAD.

LA PROFESION CONTABLE HA EVOLUCIONADO EN GRAN MEDIDA, SIN EMBARGO RESPECTO A SU TERMINOLOGIA SE HA MANTENIDO CONSERVADORA.

EL AVANCE EN ESTE ASPECTO HA SIDO UN POCO LENTO EN COMPARACION CON EL DE LA TECNICA; LOS MOTIVOS SON VARIOS: TRADICION, "CUESTIONES PRACTICAS", APATIA, LIBERTAD EN LA DENOMINACION DE LOS RUBROS DE LA INFORMACION FINANCIERA, ETC.

NUESTRAS INSTITUCIONES RESPECTO A ESTE PROBLEMA HAN OPUESTO RESISTENCIA, AUN ASI SE HAN DADO CAMBIOS, CONSIDERO NECESARIO QUE SE PONGA MAYOR ENFASIS EN ESTO, PARA QUE TOMEN MEDIDAS AL RESPECTO. POR LO QUE NO HAY QUE CONFORMARSE, Y MENOS EXISTIENDO EL ARGUMENTO EN ESTE TRABAJO, DE QUE HAY UNA NECESIDAD IMPERANTE DE OBJETIVIZAR TOTALMENTE LA TERMINOLOGIA CONTABLE PARA ALCANZAR LA CIENTIFICIDAD DE LA CONTADURIA, EN ESA PARTE.

TENEMOS QUE ALGUNOS PROFESORES SIGUEN UTILIZANDO EL NOMBRE DE BALANCE GENERAL. AUNQUE NO SE HA ERRADICADO TAL DENOMINACION, EL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, EN UN MUY ATINADO PROGRESO SUGIERE SUSTITUIR EL NOMBRE DE "BALANCE GENERAL" POR EL DE "ESTADO DE SITUACION FINANCIERA".

ESTE NOMBRE, AUNQUE YA INDICA ALGO, Y ES UN ADELANTO, TIENE AUN FALLAS: RESPECTO A LA PALABRA "SITUACION". SE AVERIGUO QUE INDICA ESTE DOCUMENTO, LLEGANDO A LA CONCLUSION DE QUE MUESTRA COMO ESTA EL ASPECTO FINANCIERO DE UNA ENTIDAD, DE UNA MANERA ESTATICA, YA QUE ES A UNA FECHA DETERMINADA, POR LO TANTO NOS DA EL COMO SE ENCUENTRA UNA EMPRESA FINANCIERAMENTE HABLANDO EN UN MOMENTO DADO.

ENCONTRAMOS EL CONCEPTO DE SITUACION COMO:

1. ACCION Y EFECTO DE SITUAR; 2. DISPOSICION DE UNA  
 COSA RESPECTO DEL LUGAR QUE OCUPA..."  
 (SELECCIONES....TOMO 7, P.335).

ESTE DOCUMENTO FINANCIERO NO PRESENTA LA DISPOSICION DE LA EMPRESA RESPECTO DEL LUGAR FINANCIERO QUE OCUPA. LO ANTERIOR SE DETERMINARIA ANALIZANDO Y ESTUDIANDO TODA LA INFORMACION FINANCIERA DE DICHA ENTIDAD, ADEMAS DE COMPARARLA CON LA INFORMACION DE OTRAS EMPRESAS DEL MISMO RAMO.



DE HECHO ESTA MAL DICHO: "LOS ESTADOS FINANCIEROS..." YA QUE A UNA FECHA DETERMINADA SOLO PUEDE TENER UNA SOLA POSICION FINANCIERA UNA ENTIDAD.

SE DEBERIAN DE LLAMAR "INFORMES FINANCIEROS" O "DOCUMENTOS FINANCIEROS" DE LOS CUALES EL PRINCIPAL SE LLAMARIA COMO SE HA PRECISADO:

"INFORME DE POSICION FINANCIERA"

EL ESTADO DE RESULTADOS CAMBIARIA A "INFORME DE RESULTADOS", EL ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS POR EL DE "INFORME DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS", ETC.

EL ANALISIS DE CORRECCION QUE SE PRESENTO SOBRE EL NOMBRE OBJETIVO DEL "BALANCE GENERAL" CORRECTAMENTE DICHO "INFORME DE POSICION FINANCIERA", ES UN EJEMPLO QUE SE DEBERIA SEGUIR EN TODA LA TERMINOLOGIA CONTABLE, SUSCEPTIBLE DE MEJORA.

## II. LA REEXPRESION DE INFORMES FINANCIEROS.

### UN PASO HACIA LA OBJETIVIDAD

#### 1. ANTECEDENTES

EL PRODUCTO DEL REGISTRO Y CONTROL DE LOS EVENTOS ECONOMICOS DE LAS ENTIDADES, ES LA INFORMACION FINANCIERA, CUYO OBJETIVO PRIMORDIAL VIENE SIENDO EL DE PRESENTAR LAS CANTIDADES RESULTANTES DE LA APLICACION DE DICHS EVENTOS, CON EL FIN DE TENER UNA BUENA TOMA DE DECISIONES.

PERO EL FENOMENO INFLACIONARIO IMPIDE QUE SE CUMPLA CON TAL OBJETIVO, DEBIDO A QUE LA INFORMACION PLASMADA EN ELLOS VA PERDIENDO VERACIDAD AL PASO DEL TIEMPO.

EN RESPUESTA A ESTE PROBLEMA, LA PROFESION CONTABLE ORGANIZADA HA EMITIDO LOS BOLETINES B-5, B-7, B-10 Y LOS G-10, H-11 Y 27 DE LA COMISION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.

CON ELLO SE NORMAN CIERTAS ACTIVIDADES QUE LA CONTADURIA SE HA VISTO EN LA NECESIDAD DE REALIZAR.

EN UN PRINCIPIO EL INSTITUTO SOLO SE PREOCUPO DE LOS EFECTOS DE DEVALUACION DEL PESO MEXICANO FRENTE AL DOLAR AMERICANO Y OTRAS MONEDAS EXTRANJERAS, QUE AFECTABAN A LA POSICION FINANCIERA DE LAS ENTIDADES.

DESPUES LA INFLACION LLEGO A TAL GRADO QUE FUE NECESARIO REVELAR LOS EFECTOS QUE ESTA TENIA SOBRE LOS INFORMES FINANCIEROS. FINALMENTE SE TUVIERON QUE RECONOCER ESOS EFECTOS PARA PRESENTAR UNA INFORMACION MAS VERIDICA O APEGADA A LA REALIDAD, MEDIANTE LA LLAMADA "REEXPRESION DE INFORMES FINANCIEROS".

AL DECLARARSE LA OBLIGATORIEDAD DEL BOLETIN B-10, SE SUSTITUYE EN DEFINITIVA EL USO DEL B-7, POR LO TANTO TODA ENTIDAD TENDRA QUE PRESENTAR SUS INFORMES FINANCIEROS REEXPRESADOS, SEGUN INDICA EL BOLETIN EMITIDO POR EL I.M.C.P.

## 2. METODOS PARA LA REVALUACION DE LA INFORMACION FINANCIERA

SON SOLO DOS LOS QUE EL BOLETIN B-10 RECONOCE PARA CONTABILIZAR LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN DICHAS CIFRAS.

A) METODO DE AJUSTES POR CAMBIO EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS.- ESTE METODO CONSIDERA LA CORRECCION DE LAS CIFRAS DE LA CONTABILIDAD TRADICIONAL, MEDIANTE LA UTILIZACION ESPECIFICA DEL INDICE NACIONAL DE PRECIOS DEL CONSUMIDOR. ESTE INDICE ES PUBLICADO PERIODICAMENTE POR EL BANCO DE MEXICO.

B) METODO DE ACTUALIZACION DE COSTOS ESPECIFICOS.- TAMBIEN CONOCIDO COMO METODO DE REPOSICION, CONSISTE EN ASIGNAR UN NUEVO VALOR A LOS BIENES, CON BASE AL ESTUDIO DE UN TECNICO VALUADOR, ESTO ES QUE SE VALUARA SEGUN EL COSTO DE REPOSICION AVALADO POR EL SERVICIO DE EL TECNICO ESPECIALISTA. SE SUPONE QUE CON ELLO SE OBTIENEN CIFRAS MAS REALES, PUES SE CONSIDERAN COSTOS A VALOR ACTUAL, ADEMAS PERMITE LA CAPITALIZACION DEL SUPERAVIT POR REVALUACION DE DERECHOS A MAS DE UN AÑO.

3. RENGLONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
QUE DEBEN SER REEXPRESADOS

SEGUN INDICA EL BOLETIN B-10, SOLO SE PUEDEN REVALUAR LAS PARTIDAS QUE GUARDAN LAS CARACTERISTICAS DE "NO MONETARIOS" PERO ESTE CONCEPTO DA A ENTENDER QUE SE TRATA DE BIENES NO COMPUESTOS POR MONEDAS, COMO SON TODOS, EXCEPTO LOS DE EFECTIVO EN MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA.

POR LO TANTO SE SUGIERE SE MODIFIQUE DICHO CONCEPTO Y SE HABLE DE "PARTIDAS SUJETAS A REVALUACION" Y "PARTIDAS NO SUJETAS A REVALUACION", POR LO QUE LAS CUENTAS EN ESAS CIRCUNSTANCIAS SERAN SOLO LAS QUE, SU VALOR EN LOS REGISTROS CONTABLES, SEA DIFERENTE AL DE LA REALIDAD O EL MERCADO, COMO INDICA EL BOLETIN B-10, PUES ES NECESARIO DISTINGUIR PERFECTAMENTE QUE CUENTAS ESTAN SUJETAS A REVALUACION Y CUALES NO.

ENSEGUIDA SE RELACIONAN LOS RUBROS DE "POSICION FINANCIERA", CLASIFICADOS EN "SUJETOS" Y "NO SUJETOS A "REVALUACION".

	REVALUACION	
	NO SUJETOS	SUJETOS
DERECHOS A MENOS DE UN AÑO EFECTIVO EN MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA	X	
EFECTIVO EN MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA	X	
INVERSIONES EN VALORES: ACCIONES		X
BONOS FINANCIEROS	X	
CUENTAS POR COBRAR, ASI COMO SU ESTIMACION DE INCOBRABLES	X	
INVENTARIOS		X

INVERSIONES DE FONDO DE AMORTIZACION, PENSIONES, ETC. (DEPENDIENDO DE LA COMPOSICION DEL FONDO)

X X

ANTICIPO A PROVEEDORES (DEPENDIENDO DE LAS CONDICIONES)

X X

MAS DE UN AÑO INMUEBLES PLANTA Y EQUIPO, ASI COMO SU DEPRECIACION

X

PATENTES, MARCAS, NOMBRE

X

DE APLICACION DIFERIDA (EXCEPTO LAS INSTALACIONES QUE LO AMERITEN)

X

OBLIGACIONES CON LOS ACREEDORES (TODAS)

X

CON LOS ACCIONISTAS CAPITAL SOCIAL

X

UTILIDADES (PERDIDAS) POR APLICAR

X

UTILIDADES (PERDIDAS) DEL EJERCICIO

X

EL EFECTIVO COMPRENDE: EL FONDO FIJO DE CAJA, BANCOS Y DEPOSITOS A PLAZO, YA SEA TODO ESTO EN MONEDA NACIONAL O EN EXTRANJERA.

CUENTAS POR COBRAR ESTA FORMADO POR: DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES Y DEUDORES DIVERSOS.

INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO, POR TERRENO, EDIFICIO INSTALACIONES, EQUIPO DE REPARTO, MAQUINARIA Y EQUIPO, MUEBLES Y ENSERES, EQUIPO DE LABORATORIO Y HERRAMIENTAS.

LAS PATENTES, MARCAS O DERECHOS DE AUTOR, SE CONTABILIZAN AL COSTO DE INSCRIPCION AL REGISTRO NACIONAL DE DERECHOS DE AUTOR DE LA S.E.P., ESTO QUIERE DECIR QUE SE REGISTRA EN LOS LIBROS CON LO QUE SE GASTO EN EL TRAMITE DE INSCRIPCION; SIN EMBARGO DICHAS PATENTES Y MARCAS, AL CORRER EL TIEMPO, PRODUCEN UTILIDADES CUANTIOSAS O MUY IMPORTANTES, O BIEN SE DEVALUAN, FORMANDO ASI UNA ENORME DIFERENCIA ENTRE LO CONTABILIZADO Y EL VERDADERO VALOR DE DICHO BIEN INTANGIBLE.

EN GENERAL LA CLASIFICACION DE LAS CUENTAS POR POSICION FINANCIERA EN SUJETAS Y NO SUJETAS A REVALUACION, SE PUEDE HACER ACTUALMENTE DE UNA MANERA OBJETIVA; EL PROBLEMA ES LA REVALUACION DE LAS CUENTAS "SUJETAS A".

#### 4. COMENTARIO

LA DISTORSION QUE LA INFORMACION FINANCIERA HA SUFRIDO ES PATENTE, DEBIDO AL FENOMENO INFLACIONARIO, IGUALMENTE ES APLAUDIBLE EL ESFUERZO QUE SE HA HECHO POR CONTRARRESTARLO Y MEJORAR LA VERDAD O REALIDAD DE ESA INFORMACION, UTIL PARA TOMAR DECISIONES.

LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS ES SOLO UN PASO HACIA LA OBJETIVIDAD DE LA CONTADURIA PERO NO ES GRAN PASO PARA LA PROFESION CONTABLE ORGANIZADA.

#### IV. LA COMPUTACION, HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA LA CONTADURIA CIENTIFICA

##### 1. UTILIZACION DE LA INFORMATICA POR LAS AREAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVA.

DESDE FINES DEL SIGLO PASADO, LOS NEGOCIOS HAN NECESITADO DE MAQUINAS QUE LES AUXILIEN A CONTROLAR MAS RAPIDAMENTE SUS OPERACIONES.

EN ESOS AÑOS SE DESARROLLARON DISPOSITIVOS MECANICOS COMO LAS "CAJAS REGISTRADORAS", QUE AL FINAL DEL CADA DIA DABAN EL MONTO EXACTO DE EFECTIVO QUE DEBERIA EXISTIR DENTRO DE CADA CAJA.

A COMIENZOS DEL SIGLO XX, LAS MAQUINAS SE TRANSFORMARON EN SISTEMAS ELECTROMECHANICOS QUE NO SOLAMENTE LLEVABAN LA CUENTA DE LAS OPERACIONES, SINO QUE TAMBIEN REGISTRABAN Y POR LO TANTO ESCRIBIAN, LOS LIBROS DIARIO Y MAYOR; ESTAS MAQUINAS FUERON EVOLUCIONANDO SEGUN LAS NECESIDADES DE LOS NEGOCIOS, PERO EL INVENTO DE LAS COMPUTADORAS REVOLUCIONO ESTE TIPO DE SERVICIOS.

A PARTIR DEL AÑO 1946, POCO A POCO LAS MAQUINAS ELECTROMECHANICAS Y LOS COMPUTADORES EN BASE DE RELES, FUERON SUSTITUYENDOSE HASTA LLEGAR EL AÑO DE 1953, EN QUE SE CONSTRUYO DE MANERA COMERCIAL EL PRIMER COMPUTADOR, SU MARCA FUE UNIVAC Y SU USO FUE DIRECTAMENTE EL DE LA CONTABILIDAD. (AWAD, P.54).

PARA LOS NEGOCIOS O INDUSTRIAS, LAS COMPUTADORAS HAN SIDO UNA HERRAMIENTA MUY IMPORTANTE EN SU DESARROLLO, YA QUE HAN AGILIZADO LAS TAREAS MECANICAS Y PROPORCIONANDO INFORMACION OPORTUNA PARA LA ADECUADA TOMA DE DECISIONES.

MUCHAS AREAS SE HAN VISTO AUXILIADAS CON ESTAS COMPUTADORAS, PERO SIN DUDA LA CONTADURIA EN LA ACTUALIDAD TIENE MUCHO QUE AGRADECERLE A ESTA HERRAMIENTA.

NO SOLAMENTE HAN SIDO MODIFICADAS A FAVOR DE LAS AREAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, SINO LOS PROGRAMAS Y LENGUAJES TAMBIEN, SIENDOS ESTOS SUMAMENTE ESPECIALIZADOS.

EL PRIMER LENGUAJE DISEÑADO ESPECIFICAMENTE PARA LOS NEGOCIOS FUE EL COBOL (COMUN BUSSINES ORIENTED LENGUAJE) FUE EDITADO POR PRIMERA VEZ EN 1860 Y HA TENIDO VARIAS MODIFICACIONES, GRACIAS A LA GRAN ACEPTACION, LA MAYORIA DE LAS COMPUTADORAS SON COMPATIBLES CON ESTE LENGUAJE.

HAN HABIDO MUCHOS LENGUAJES PERO ESTE FUE EL PRIMERO EN PREOCUPARSE EN EL ASPECTO CONTABLE Y ADMINISTRATIVO. (AWAD, P.61).

SIN EMBARGO NO SOLO EN LENGUAJES SE HA AVANZADO SINO QUE ES POSIBLE COMPARAR EN EL MERCADO LOS LLAMADOS "PAQUETES DE PROGRAMA".

TAMBIEN LOS DISPOSITIVOS DE ENTRADA Y SALIDA SE HAN VISTO ADAPTADOS A LAS NECESIDADES DE LA CONTADURIA Y ADMINISTRACION, COMO SON LAS LECTORAS DE VENTA. EN LAS EMPRESAS DE AUTOSERVICIO MODERNISIMAS ("E.U.A.") UTILIZAN UNAS MESAS CON UN CRISTAL EN DONDE PASAN LA MERCANCIA, LA MAQUINA LEE EN UNA PARTE DEL PRODUCTO (ETIQUETA) EL PRECIO Y LAS CARACTERISTICAS DEL ARTICULO, EFECTUANDOSE DIRECTAMENTE EL REGISTRO CONTABLE EN LA COMPUTADORA DE LA TIENDA.

SE HAN DESARROLLADO EN LOS ULTIMOS AÑOS SISTEMAS DE INFORMACION A LA GERENCIA HASTA LLEGAR A IMPLANTAR UNA TERMINAL DEL COMPUTADOR A NO MAS DE 50 CM. DEL ESCRITORIO DEL DIRECTOR, GERENTE O JEFE, QUE NECESITE TAL INFORMACION, QUE MUCHAS VECES ES PRESENTADA EN FORMA GRAFICA PARA SU MEJOR Y MAS RAPIDA INTERPRETACION.

## 2. EL LICENCIADO EN CONTADURIA COMO AUDITOR DE LOS PROCEDIMIENTOS ELECTRONICOS DE DATOS

EN LOS "N.I.C..." (BOLETINES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD), NO SE ESTABLECE NORMA ALGUNA CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS PROCEDIMIENTOS ELECTRONICOS DE DATOS.

ES EN LA REVISTA NUMERO 149 DE CONTADURIA PUBLICA, EDITADA POR EL I.M.C.P., DONDE APARECE UN ARTICULO, QUE AL FINAL TOCA EL PUNTO EN QUE EL CONTADOR-AUDITOR DEBE TENER LA CAPACIDAD SUFICIENTE PARA REVISAR EL SISTEMA EN SI.

ESTE ARTICULO INTENTA GUIAR AL L.C., CUANDO SE ENCUENTRE EN LAS SIGUIENTES SITUACIONES:

A) AUDITORIA.- A LA INFORMACION FINANCIERA PROCESADA EN UN COMPUTADOR, SUS CARACTERISTICAS PARTICULARES Y LAS DIFERENCIAS O DIFICULTADES QUE EL AUDITOR PUEDE TENER EN ESTE CASO.

B) REVISION.- AL PROCESO ELECTRONICO DE DATOS PARA DETERMINAR SU CONFIABILIDAD, Y

C) LA UTILIZACION.- DEL MISMO COMPUTADOR DEL CLIENTE PARA EFECTUAR LA AUDITORIA DENTRO DEL SISTEMA, INDICANDO SUS VENTAJAS Y NORMAS A SEGUIR EN ESTE CASO.

SE HACE NECESARIO EL ESTABLECIMIENTO DE NORMAS ESPECIFICAS DE AUDITORIA QUE REGLAMENTEN LAS SITUACIONES ANTERIORES.

### 3. COMENTARIO

LA PROFESION CONTABLE SE HA VISTO BENEFICIADA DE LA TECNOLOGIA, PUESTO QUE LAS COMPUTADORAS AUXILIAN DE MANERA MUY CONVENIENTE AL TRABAJO DE LOS LICENCIADOS EN CONTADURIA.

EL LICENCIADO EN CONTADURIA CARECE DE ESTUDIOS SUFICIENTES EN INFORMATICA DEBIENDO PREPARARSE FUERA DEL ESTUDIO DE LA CARRERA.

EL LICENCIADO EN CONTADURIA DEBE UTILIZAR AL MAXIMO LAS COMPUTADORAS PARA AHORRAR TIEMPO Y DISMINUIR COSTOS.

CUANDO APARECEN HERRAMIENTAS MEJORES LAS CIENCIAS SON MAS OBJETIVAS, Y POR LO TANTO CUMPLEN MEJOR CON SUS FINES.

LA CONTADURIA PODRA ALCANZAR LA OBJETIVIDAD CIENTIFICA DE LA CUAL CARECE, GRACIAS A LA COMPUTADORA, HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL PROGRESO EN LA ACTUALIDAD.

## V. EL PATRON UNICO DEL VALOR, NECESARIO PARA LA CONTADURIA CIENTIFICA

### 1. ESBOZO HISTORICO DEL SISTEMA MONETARIO

EL PRIMER INTERCAMBIO ECONOMICO SE EFECTUO CON EL TRUEQUE, LO CUAL SIGNIFICA EL CAMBIO DE UNOS PRODUCTOS POR OTROS. ESTE SISTEMA SE ENCONTRO CON UN GRAN PROBLEMA: EL DE LOCALIZAR UNA 1A. PERSONA QUE REQUIRIERA DEL PRODUCTO QUE UNA 2A. OFRECE, QUE A SU VEZ DICHA 1A. PERSONA VENDA LO QUE LA 2A. NECESITE. PARA RESOLVER ESTE OBSTACULO SE ADOPTO UN TERCER ELEMENTO. ESTE FUE



EL DINERO, QUE HA TENIDO MUCHAS FORMAS, DESDE TROZOS DE BARRO O SEMILLAS HASTA PEDAZOS DE METAL O PAPEL, ETC. A CONTINUACION SE CITAN LAS ETAPAS POR LAS QUE HA PASADO.

**A) ETAPA DEL OBJETO-DINERO**

EL DINERO TIENE LAS CARACTERISTICAS DE SER UN BIEN CUYO VALOR SEA GRANDE PARA UNA SOCIEDAD. SEGUN EL GRADO DE CIVILIZACION DE LAS SOCIEDADES PRIMITIVAS, SE CONSTITUYERON LAS FORMAS DEL DINERO.

**B) ETAPA DE LOS METALES**

EL ACONTECIMIENTO MAS SIGNIFICATIVO EN EL DESARROLLO DEL DINERO, LO CONSTITUYO EL ADVENIMIENTO DE LOS METALES.

LOS METALES TENIAN LA VENTAJA SOBRE TODOS LOS DEMAS OBJETOS DE SER MAS RESISTENTES, PODIAN TRANSPORTARSE CON MAYOR FACILIDAD, ERAN FRACCIONABLES, Y HACIAN POSIBLE REALIZAR TRANSACCIONES DE MAYOR CUANTIA. FUE DEBIDO A ESTA RAZON QUE EL ORO DESPLAZO A LOS DEMAS METALES.

CON LA ETAPA DEL DINERO METALICO SURGE LA ACUÑACION, LA CUAL ES DEBIDA POR LA CONVENIENCIA DE DIVIDIR LOS METALES EN TROCITOS UNIFORMES Y ADEMAS IDENTIFICABLES MEDIANTE FIGURAS PLASMADAS EN ALGUN LADO DEL TROZO; LOS TAMAÑOS INDICABAN LA CANTIDAD DE VALOR Y LAS FIGURAS LA PROCEDENCIA O PERTENENCIA DE ESTA.

UNA DE LAS MANIFESTACIONES MAS SOBRESALIENTES DE UN SISTEMA MONETARIO CENTRALIZADO ES LA ADOPCION DE UNA UNIDAD MONETARIA NACIONAL UNIFORME: LA LIBRA BRITANICA, EL DOLAR NORTEAMERICANO, EL RUBLO RUSO, EL PESO MEXICANO, ETC. (GONZALEZ, MAZA, TRATADO MODERNO... P.356).

LA UNIDAD MONETARIA RESULTA SER UNA ENTIDAD ABSTRACTA QUE SOLO ENCONTRO SENTIDO CUANDO SE DEFINIO EN TERMINOS DE LOS METALES PRECIOSOS ORO Y PLATA. LA NECESIDAD DE DEFINIR LA MONEDA NACIONAL EN TERMINOS DE ESTOS METALES DIO LUGAR AL SURGIMIENTO DE LOS PATRONES MONETARIOS METALICOS A SABER: EL PATRON BIMETALICO ORO-PLATA, EL PATRON ORO PURO Y EL ORO LINGOTE. (GONZALEZ, MAZA, TRATADO MODERNO... P.357).

LOS PATRONES METALICOS SON LA BASE CON QUE EL DINERO EN TEORIA VALE. A MANERA DE EJEMPLO SE CITA LA SIGUIENTE ANECDOTA:

EL PRESIDENTE DE FRANCIA CHARLES DE GAULLE MANDO RETENER TODO EL PAPEL MONEDA NORTEAMERICANO QUE EXISTIA EN SU PAIS, PARA QUE POSTERIORMENTE SE LE EXIGIERA A LOS E.U.A. QUE SE CAMBIARAN POR EL ORO QUE SE PROMETE DAR POR CADA DOLAR. EL RESULTADO DE ESTA OPERACION FUE LA NEGACION DE PARTE DE LOS E.U.A. PARA DAR DICHO ORO, DEBIDO A LA IMPOSIBILIDAD DE HACERLO.

**C) VALOR ADQUISITIVO DEL DINERO**

EN LA ACTUALIDAD EL DINERO NO ESTA RESPALDADO EN UN 100% POR ALGUN METAL VALIOSO, POR LO TANTO ¿PORQUE ACEPTAMOS GUSTOSOS EL PAGO DE NUESTROS SERVICIOS EN DINERO?. LO HACEMOS ASI SOLAMENTE PORQUE LOS DEMAS MIEMBROS DE LA COMUNIDAD ESTAN DISPUESTOS A ACEPTARLO EN IGUALES CONDICIONES.

ESTA ACEPTACION GENERAL ES LO QUE HACE DEL DINERO ALGO UTIL EN EL DESENVOLVIMIENTO DE LAS TRANSACCIONES ECONOMICAS. (GONZALEZ, TRATADO MODERNO... P.369).

EL VALOR REAL DEL DINERO ESTA DETERMINADO POR CUANTO SE PUEDE ADQUIRIR CON EL. EL PODER ADQUISITIVO DEL DINERO VARIARA EN RELACION INVERSA CON EL PRECIO DE LAS COSAS, ESTO ES QUE ENTRE MAS ALTOS SEAN LOS PRECIOS, MENOS PODER ADQUISITIVO TENDRA EL DINERO.

LA TEORIA CUANTITATIVA DEL DINERO SOSTIENE QUE EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS VARIA EN RELACION DIRECTA CON LA CANTIDAD DE DINERO EN CIRCULACION; ESTA TEORIA ESTA COMPUESTA POR TRES ELEMENTOS:

- NIVEL GENERAL DE PRECIOS
- BIENES PRODUCIDOS
- DINERO EN CIRCULACION

SI OCURRE UN AUMENTO EN LA CIRCULACION DE DINERO MIENTRAS QUE LA PRODUCCION DE BIENES SE MANTIENE CONSTANTE, EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS TENDRA A AUMENTAR, Y EL VALOR ADQUISITIVO DEL DINERO SE REDUCIRA.

POR LO TANTO EL DINERO NO TENDRA UN VALOR FIJO, PROVOCANDO UNA VARIEDAD DE PROBLEMAS BIEN CONOCIDOS POR LA CONTADURIA: LA INFLACION, LA INFORMACION FINANCIERA DESVIRTUADA, Y LA NECESIDAD DE REEXPRESAR DICHA INFORMACION, ENTRE OTROS.

## 2. PROBLEMATICA DE LA VALORIZACION DE BIENES Y SERVICIOS EN LA CONTADURIA

LA VALUACION EN CONTABILIDAD CONSTA EN DETERMINAR EL VALOR DE UN BIEN O SERVICIO PARA SER MANEJADO EN TERMINOS MONETARIOS, PARA EN TALES CONDICIONES PUEDA SER PROCESADO.

LA FASE DE VALUACION ES CRITICA PARA LA CIENTIFICIDAD DE LA CONTADURIA, YA QUE EN ELLA ES DONDE SE DECIDE QUE MONTO LE CORRESPONDE A UNA PARTIDA SUJETA A CONTABILIZARSE.

SI LA VALUACION SE HACE ERRONEA LA INFORMACION QUE SE PRODUZCA SERA IRREAL Y DE NADA O MUY POCO SERVIRIA.

LA VALUACION COMO FASE DEL PROCESO CONTABLE NO ES OBJETIVA YA QUE ESTA SUJETA A:

- A) LA APRECIACION SUBJETIVA QUE LE DA EL VALOR DE DICHO BIEN, YA SEA POR SU UTILIDAD, BELLEZA, ETC.
- B) EL VALOR NO OBJETIVO DE EL DINERO O MONEDA A USARSE.

ES TANTO EN LA TECNICA COMO EN EL PARAMETRO CON QUE SE VALUAN LOS BIENES, DONDE SE LOCALIZA LA CLAVE PARA ALCANZAR LA OBJETIVIDAD DE LA CONTADURIA.

EN LA ACTUALIDAD NO NOS ES POSIBLE ASIGNARLE EL VALOR CORRECTO Y EXACTO A UN EDIFICIO O AL COSTO DE UNA AUDITORIA; LO QUE SERIA POSIBLE GRACIAS A LOS ADELANTOS TECNOLOGICOS EN COMPUTACION E INFORMATICA, BASTA IMAGINARSE UNA MAQUINA QUE PUDIERA ANALIZAR EL VOLUMEN, CALIDAD DE MATERIALES, FORTALEZA DE LA ESTRUCTURA, ETC DE UN EDIFICIO Y QUE MEDIANTE SU RESULTADO SE DETERMINE EL VALOR JUSTO A DICHO INMUEBLE, PARA QUE POSTERIORMENTE SE PUEDA CONTABILIZAR SIN LUGAR A SUBJETIVIDADES. ESTE INVENTO SERIA UTIL SI LA MONEDA CON QUE SE DA VALOR AL EDIFICIO NO ESTUVIERA BIEN RESPALDADA O ESTUVIERA SUJETA A DEVALUACIONES Y SUSCEPTIBLE A LA PERDIDA DE SU PODER ADQUISITIVO.

MUCHAS VECES EL CONTADOR NO ES EL RESPONSABLE DE VALUAR EL BIEN O SERVICIO POR CONTABILIZAR, SIN EMBARGO AFECTAN ESTOS PROBLEMAS DIRECTAMENTE A LA CONTADURIA.

### 3. SOLUCIONES O ALTERNATIVAS DE SOLUCION

EL SISTEMA POLITICO ECONOMICO RESULTA CASI IMPOSIBLE DE CAMBIAR O REVOLUCIONAR. DE TODOS ES CONOCIDO EL AMBIENTE CREADO POR LAS DIFERENTES FORMAS DE PENSAR Y ACTUAR DE LAS DOS GRANDES SUPERPOTENCIAS: LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y LA UNION DE REPUBLICAS SOCIALISTAS Y SOVIETICAS. CADA UNA DE ELLAS TIENE SU PROPIO SISTEMA ECONOMICO QUE INFLUYE SOBRE SUS PAISES ALIADOS, DEPENDIENTES O CONTROLADOS.

ESTO CONSTITUYE EL PRINCIPAL OBSTACULO PARA ALCANZAR LA UNIDAD MONETARIA MUNDIAL, CON LA QUE SE SOLUCIONARIA EN GRAN PARTE, SI NO EN SU TOTALIDAD, EL PROBLEMA PARA LLEGAR A LA CONTADURIA CIENTIFICA.

EN EL MOMENTO EN QUE LA COMUNIDAD MUNDIAL SE PONGA DE ACUERDO Y UNIFIQUE EL SISTEMA MONETARIO, LA CONTADURIA TENDRA EL CAMPO BASTO Y LIBRE DE OBSTACULOS PARA SU PROGRESO CIENTIFICO, TAN NECESARIO A NUESTRA SOCIEDAD MODERNA.

**CONCLUSION**

CIENCIA ES: "UN CONJUNTO DE CONOCIMIENTOS, QUE DE UNA MANERA METODICA RACIONAL, Y OBJETIVA; DESCRIBEN, EXPLICAN, CONTROLAN, GENERALIZAN, Y PREDICEN LOS FENOMENOS QUE SE PRODUCEN EN LA NATURALEZA Y EN LA SOCIEDAD. ADEMAS POSEE LAS SIGUIENTES CARACTERISTICAS: METODICIDAD, RACIONALIDAD, TEMPORALIDAD, OBJETIVIDAD, GENERALIDAD Y VERIFICABILIDAD.

LA CIENCIA TIENE CINCO OBJETIVOS: DESCRIPTIVO, EXPLICATIVO, DE CONTROL, DE GENERALIZACION Y DE EXPLICACION.

LA CONTADURIA NO ES UNA CIENCIA PORQUE EN LA ACTUALIDAD SOLO POSEE LAS SIGUIENTES CARACTERISTICAS: METODICIDAD, RACIONALIDAD Y TEMPORABILIDAD; PERO CARECE DE OBJETIVIDAD, GENERALIDAD Y VERIFICABILIDAD.

LA CONTADURIA NO ES UNA CIENCIA PORQUE ACTUALMENTE SOLO CUBRE LOS OBJETIVOS DE: DESCRIPCION, EXPLICACION Y CONTROL; POR LO QUE NO CUMPLE CON LOS DE GENERALIZACION Y PREDICCION. (A. ELIZONDO).

## BIBLIOGRAFIA

1. ARIAS GALICIA, FERNANDO.- INTRODUCCION A LA TECNICA DE INVESTIGACION EN LAS CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION Y DEL COMPORTAMIENTO.- TRILLAS.- 2A. EDICION.- MEXICO, 1972.
2. BERNAL, JHON D.- LA CIENCIA EN NUESTRO TIEMPO.- NUEVA IMAGEN.-4A. EDICION.- MEXICO, 1981.
3. BUCKEY, JHON W.- LA CONTABILIDAD CONTEMPORANEA Y SU MEDIO AMBIENTE.- SERIE DICKERSON.- ECASA.- MEXICO, 1980.
4. BUNGE, MARIO.- CIENCIA Y DESARROLLO.- SIGLO VEINTE.- BUENOS AIRES, 1980.
5. BUNGE, MARIO.- LA CIENCIA, SU METODO Y SU FILOSOFIA.- SIGLO VEINTE.- BUENOS AIRES, 1982.
6. DEL RIO GONZALEZ, CRISTOBAL.- HETERODOXIA CONTABLE.- ECASA.- MEXICO, 1984.
7. ELIZONDO LOPEZ, ARTURO.- EL PROCESO CONTABLE, CONTABILIDAD PRIMER NIVEL.- ECASA.- 6A. EDICION.- MEXICO, 1983.
8. ELIZONDO LOPEZ, ARTURO.- LA INVESTIGACION CONTABLE, SIGNIFICACION Y METODOLOGIA.- ECASA.- MEXICO, 1983.
9. ELIZONDO LOPEZ, ARTURO.- LA PROFESION CONTABLE, SELECCION Y DESARROLLO.- ECASA.- MEXICO, 1982.
10. FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION.- ANTEPROYECTO DEL PLAN DE ESTUDIOS 1985 PARA LA LICENCIATURA EN CONTADURIA.- U.N.A.M.- MEXICO, 1984.
11. GERTZ MANERO, FEDERICO.- ORIGEN Y EVOLUCION DE LA CONTABILIDAD.- JUS.- 1984.

12. GONZALEZ A., MAZA D.- TRATADO MODERNO DE ECONOMIA GENERAL.- SOUTH WESTERN PUBLISHING.- 2A. EDICION.- U.S.A.- 1976.
13. IZUTANI, KATZUMI.- EL ORIGEN DE LA PARTIDA DOBLE.- REVISTA.- CONTADURIA PUBLICA.- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS.- No. 157.- OCTUBRE DE 1985.- P. 4 A 22.
14. JARILLO RODRIGUEZ, ALBERTO.- CIENCIA, ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD.- TESIS PROFESIONAL EN OPCION AL GRADO DE CONTADOR PUBLICO.- INSTITUTO POLITECNICO NACIONAL.- MEXICO, 1965.
15. KEDROV, M.B. Y SPIRKIN, A.- LA CIENCIA.- GRIJALBO.- MEXICO, 1967.
16. MANCERA AGUAYO, GABRIEL.- FUTURO DE LA INFORMACION FINANCIERA ACTUALIZADA.- REVISTA CONTADURIA PUBLICA.- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS.- No. 145.- OCTUBRE DE 1984.- P. 6 A
17. RIVERA MARQUEZ, MELESIO.- LA COMPROBACION CIENTIFICA.- TRILLAS.- 2a. EDICION.- MEXICO, 1981.
18. SELECCIONES DEL READER'S DIGEST.- GRAN DICCIONARIO ENCICLOPEDICO.- EDICION MODERNA.- MEXICO, 1975.
19. UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO.- LA CONTADURIA PUBLICA.- U.N.A.M.- MEXICO, 1984.
20. VLAEMINCK, JOSEPH H.- HISTORIA Y DOCTRINAS DE LA CONTABILIDAD.- EJES.- MADRID, 1961.