

Lej



**Facultad de Contaduría y Administración
U.N.A.M.**

Hacia la Cientificidad de la Contaduría

Trabajo de Investigación
Presentado por:
CRISTOBAL DEL RIO SANCHEZ
Para obtener el grado de
LICENCIADO EN CONTADURIA

MEXICO
1986



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.

INDICE

<u>Concepto</u>	<u>Folio</u>
EXORDIO	A
INTRODUCCIÓN	B

Capítulo Primero LA CONTADURIA

I.	BREVE HISTORIA DE LA CONTADURÍA	I- 1
	1. INTRODUCCION	I- 1
	2. ETAPA ANTIGUA	I- 2
	3. ETAPA MEDIA	I- 5
	4. ETAPA TECNICA	I- 8
	5. ETAPA SISTEMATICA	I-12
	6. ETAPA MECANICA	I-16
	7. ETAPA ELECTRONICA	I-18
	8. ETAPA CIENTIFICA	I-21
II.	LA CONTADURÍA EN LA ACTUALIDAD, EN MÉXICO	I-21
	1. INTRODUCCION	I-21

<i>Concepto</i>	<i>Folio</i>
2. CAMBIOS SURGIDOS EN LA PROFESION	I-21
3. GRADOS ACADEMICOS DE LA PROFESION CONTABLE	I-22
A) Licenciatura	I-23
B) Maestria	I-24
C) Doctorado	I-25
4. FUNCIONES DEL CONTADOR PUBLICO	I-25
5. PROSPECTIVA DE LA CONTADURIA PUBLICA	I-33
 BIBLIOGRAFÍA DEL PRIMER CAPÍTULO	 I-34

Capitulo Segundo
LA CIENCIA Y LA CONTADURIA

I.	GENERALIDADES SOBRE LA CIENCIA	II- 1
	1. INTRODUCCION	II- 1
	2. CONCEPTO DE CIENCIA	II- 2
	3. OBJETIVOS DE LA CIENCIA	II- 3
 II.	 CARACTERÍSTICAS DE LA CIENCIA	 II- 4
	1. IMPORTANCIA	II- 4
	2. SEGUN MARIO BUNGE, FERNANDO ARIAS GALICIA, Y ARTURO ELIZONDO LOPEZ	II- 5
	3. CONCLUSION SOBRE LAS CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA	II-10

<u>Concepto</u>		<u>Folio</u>
III.	CARACTERÍSTICAS DE LA CONTADURÍA	II-11
	BIBLIOGRAFÍA DEL SEGUNDO CAPÍTULO	II-14

Capitulo Tercero
LA OBJETIVIDAD: META UNICA E INMEDIATA

I.	INTRODUCCIÓN	III- 1
II.	ORDEN DE CUMPLIMIENTO DE LAS - CARACTERÍSTICAS	III- 2
III.	LA OBJETIVIDAD BASE DE LA GENE RALIDAD Y LA VERIFICABILIDAD	III- 3

Capitulo Cuarto
LA OBJETIVIDAD DE LA CONTADURIA

I.	INTRODUCCIÓN	IV- 1
II.	LA TERMINOLOGÍA CONTABLE COMO- PARTE DE LA OBJETIVIDAD	IV- 1

Concepto

Folio

III.	LA REEXPRESIÓN DE INFORMES FINANCIEROS, UN PASO HACIA LA OBJETIVIDAD	IV- 6
	1. ANTECEDENTES	IV- 6
	2. METODOS PARA LA REVALUACION DE LA-INFORMACION FINANCIERA	IV- 8
	3. RENGLONES DE LOS INFORMES FINANCIEROS QUE DEBEN SER REEXPRESADOS	IV-11
	4. COMENTARIO	IV-14
IV.	LA COMPUTACIÓN, HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA LA CONTADURIA CIENTIFICA	IV-14
	1. INTRODUCCION	IV-14
	2. EVOLUCION DE LA INFORMATICA	IV-15
	A) Edad Antigua	IV-15
	a) <i>Abaco</i>	IV-15
	b) <i>Regla de Cálculo</i>	IV-15
	c) <i>Calculadora de Pascal</i>	IV-16
	d) <i>Telar de Jacquard</i>	IV-16
	e) <i>Máquinas de Babbage</i>	IV-16
	B) Edad Media	IV-16
	C) Edad Moderna	IV-17
	a) <i>Mark I</i>	IV-17
	b) <i>Primera Generación de Computación Electrónica.</i>	IV-17
	c) <i>Segunda Generación (1959-1965)</i>	IV-18
	d) <i>Tercera Generación (1965-1970)</i>	IV-18
	e) <i>Cuarta Generación (1970)</i>	IV-18
	f) <i>Quinta Generación</i>	IV-19
	3. APLICACION DE LA INFORMATICA SOBRE LAS AREAS CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	IV-20

Concepto

Folio

- | | | |
|----|---|-------|
| 4. | PREPARACION ACADEMICA Y PRACTICA -
DEL LICENCIADO EN CONTADURIA EN LA
INFORMATICA | IV-22 |
| 5. | EL LICENCIADO EN CONTADURIA COMO -
USUARIO DEL COMPUTADOR | IV-25 |
| 6. | EL LICENCIADO EN CONTADURIA COMO -
JEFE DE INFORMATICA | IV-26 |
| 7. | EL LICENCIADO EN CONTADURIA COMO -
AUDITOR DE LOS PROCEDIMIENTOS ELEC
TRONICOS DE DATOS | IV-26 |
| | A) Auditoría | IV-27 |
| | B) Revisión | IV-27 |
| | C) La Utilización | IV-27 |
| 8. | COMENTARIO | IV-27 |

- V. EL PATRÓN ÚNICO DEL VALOR, NECESARIO PARA LA CONTADURIA CIENTÍFICA IV-29
- | | | |
|----|--|-------|
| 1. | INTRODUCCION | IV-29 |
| 2. | ESBOZO HISTORICO DE EL SISTEMA MO-
NETARIO | IV-29 |
| | A) Etapa del Objeto-Dinero | IV-30 |
| | B) Etapa de los Metales | IV-30 |
| | C) Valor Adquisitivo del Dinero | IV-32 |
| 3. | PROBLEMATICA DE LA VALORIZACION DE-
BIENES Y SERVICIOS EN LA CONTADURIA | IV-33 |
| 4. | SOLUCIONES O ALTERNATIVAS DE SOLU-
CION | IV-35 |

BIBLIOGRAFÍA DEL CUARTO CAPÍTULO

IV-36

CONCLUSIONES

I.	GENERALES	V- 1
II.	DE TESIS	V- 2

BIBLIOGRAFIA

I.	CAPITULAR	VI- 1
II.	GENERAL O ACCESORIA	VI- 1

E X O R D I O

Las metas siempre han estado ahí, sólo es necesario alcanzarlas!.

El deseo de superación es latente, ¡falta lograrlo!.

Las ambiciones sanas deben prevalecer ¡por siempre!.

Codiciar lo mejor, siendo práctico y centrado, es bueno e inherente a todos los humanos!.

Para cumplir con lo anterior es necesario un continuo y cotidiano esfuerzo, ordenado, sin cejar ni caer en el desánimo.

Es por ello, que este trabajo de investigación ha sido el logro de una meta, que se espera sirva y obligue a pensar, o cuando menos inquiete a la *Comunidad Mexicana de la Contaduría* que: en vía de progreso, cambie su actitud y mentalidad pasiva ante el esfuerzo necesario, bien dirigido, para mejorar su servicio como profesionales, primero con México, y por qué no, posteriormente con el Mundo; siempre con el deseo de absoluta entrega, aunque este cambio sea una caja de cristal para la crítica, pues ja más se debe uno amilantar ante esas circunstancias.

Aun después de alcanzado ésto, no se crea que ya se ha cumplido, *¡pues el conformismo debe erradicarse!*.

EL AUTOR

INTRODUCCION

Es inquietante el saber que la Contaduría puede progresar de técnica a ciencia, pero por algunas circunstancias (costumbre, tradición, copia inmoderada y sin raciocinio, abulia, etc.) no alcanza esa superación.

En concordancia a lo anterior se realizó la presente investigación, con el siguiente desarrollo:

En el *Capítulo Primero* se aborda a LA CONTADURIA para tener un panorama, y así hacer una sinópsis histórica de la misma, con sugerencia de etapas; llegando a la Contaduría en la actualidad, en México, los principales cambios que han surgido, grados académicos de la profesión - contable, las funciones básicas del Contador, para terminar con la prospectiva de la Contaduría Pública.

En el *Capítulo Segundo* se trata, una vez habiendo - plasmado la visión conjunta evolutiva y actual de la Contaduría, LA CIENCIA Y LA CONTADURIA comenzando sobre las *generalidades* acerca de la Ciencia, su concepto, objetivos; *características* de la misma, su importancia y su conclusión; para finalizar con la conexión lógica de las características de la Contaduría respecto a Ciencia, donde se aprecia que la Contaduría no reúne los requisitos de - Objetividad, Generalidad, y Verificabilidad.

En el *Capítulo Tercero* se cita LA OBJETIVIDAD: *Meta única e inmediata*, ya que alcanzándola se cumple automáticamente con la Generalidad y la Verificabilidad.

En el *Capítulo Cuarto*, como resultante de la importante tesis del capítulo anterior, se profundiza sobre -

LA OBJETIVIDAD DE LA CONTADURIA, donde se precisan y desarrollan la *Terminología*, la *Reexpresión de Informes Financieros*, la *Computación* y, el *Patrón Único del Valor*, como sobresalientes aspectos a subsanar para llegar a la Objetividad de la Contaduría.

Para finalizar, se enuncian las CONCLUSIONES lógicamente resultantes, clasificadas en las de tipo GENERAL, y las que son aportaciones o ideas que se basan y se definen: TESIS.

La BIBLIOGRAFIA se ha dividido en dos partes globales, el primer grupo se encuentra diseminado en cada capítulo respectivo; y el segundo corresponde a la bibliografía general que está hasta el término del trabajo; lo anterior se efectuó así por considerarlo en superación clasificatoria y práctica.

Si la serie de tesis resultantes de esta investigación tuvieran eco, y quizá pensando ambiciosamente se implantaran o llevaran a efecto, la satisfacción rebasaría lo pensado.

Capítulo Primero

LA CONTADURIA

I. BREVE HISTORIA DE LA CONTADURIA

I. INTRODUCCIÓN

Si bien es cierto que resulta ser conocida la Historia de la Contaduría, cabe mencionar que es necesario exponer sus orígenes y transformaciones hasta la actualidad, para apreciar la trayectoria que dicha profesión ha tenido, y así poder ensayar sobre su futuro, causa que justifica este resumen, amén de dar cabida a la investigación, sinopsis, y quizá algo de apotación; todo ello se integra de las partes siguientes, con nombres que en opinión del Autor, son adecuadas:

Etapas para la Humanidad

Antigua
Media
Renacentista
Moderna
Industrial
Atómica
Espacial

Etapas para la Contaduría

Antigua
Media
Técnica
Sistemática
Mecánica
Electrónica
Científica

Las Etapas de la Contaduría tienen relación, temporalmente hablando, con las de la Humanidad, esto quiere decir, que la Etapa Industrial sería, por ejemplo, para la Contaduría la Etapa Mecánica, etc.

Los nombres de las etapas de la Contaduría se asignaron en base a las siguientes apreciaciones:

Etapa Antigua. - Para comprender el lapso en que la

Contabilidad comenzó como actividad y proliferó en las culturas y civilizaciones de esa lejana época de la humanidad

Etapa Media.- Transcurso en el que la Contabilidad se encontró entre la Etapa Antigua (de poco desarrollo técnico) y la Etapa Técnica.

Etapa Técnica.- Lapso en el que la Contabilidad se basó como técnica de registro de transacciones económicas.

Etapa Sistemática.- Tiempo en el cual la Contabilidad se vió enriquecida con sistemas mejores de registro.

Etapa Mecánica.- Años en que aparecieron los aparatos mecánicos para auxiliar en los registros.

Etapa Electrónica.- Es cuando las computadoras electrónicas se utilizan para la solución de problemas en la Contaduría.

Etapa Científica.- Etapa futura en la cual se alcance a actuar con certeza y predecir eventos en base a criterios científicos.

A continuación se aborda una sinópsis histórica de la Contaduría, siguiendo el orden de las etapas mencionadas.

2. ETAPA ANTIGUA

En el país de Sumer (baja Mesopotamia) es donde se encuentra el más antiguo ejemplar de escritos, siendo éste una tablilla de barro, que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, en Boston, Massachusetts.

Se calcula que tiene 6,000 años de antigüedad, de hecho se considera como el testimonio contable más antiguo - (Dr. Karpinski citado por Gertz p. 24)

Los primeros indicios de organización 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 faraón Menach tenía, 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 índice de contratos, debido a que la recolección de impuestos obligó a los causantes a conservar pruebas de sus pagos en tabletas de barro, semejantes a la indicada. (Fourastie citado por Gertz p. 26).

En el Imperio Egipcio, por los 2,500 años A.C., los escribas llevaban registros de todas las actividades financieras (Enciclopedia Británica citado por Gertz p. 26).

En el año 2,100 A.C., se hace mención sobre la práctica contable en el Código Hamurabi, escrito por el rey - del mismo nombre, quien gobernaba Babilonia. (Berger citado por Gertz p. 26).

Para el Siglo V, A.C., en la antigua Grecia, se localizan leyes que imponían a los comerciantes llevar ciertos libros; como ejemplo está la legislación de Solón (594 AC) (C. Pagani citado por Gertz p. 27).

En el período Helénico (Siglo V, A.C.) la moneda de Grecia era de plata, siendo ésta la primera acceptada inter

nacionalmente como medio de cambio, las funciones bancarias crecieron, dando origen a un movimiento crediticio enorme. Existió una academia comercial, donde se debió 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 debían mostrar cuando se les demandara su habilidad y conocimientos técnicos, que con frecuencia se les empleara para examinar las cuentas de la Ciudad". (Conant citado por Gertz, p. 28).

Es en Roma, en donde a través de las obras de sus pensadores, encontramos testimonios fehacientes sobre la práctica de la Contabilidad. (Gertz p. 30)

Desde los primeros siglos de Roma, todo jefe de familia tenía el cuidado de escribir día a día, en un especie de borrador, llamado "Adversaria", sus ingresos y sus gastos; después, todos los meses los transcribían a un registro; que con más cuidado era el único conservado. Era el "Codex" o "Tabulae". (Cicerón citado por Gertz, p. 32).

De un lado se registraban los ingresos "Acceptum" y del otro los gastos "Expensum".

Nos hablan de Contabilidad en aquella época: *Tito Livio* (nacido 59 A.C.) "*Historia de Roma*" y *Cayo Plino Segundo* (el viejo, 23 A.C. - a 7 A.C.) en su "*Historia Natural*". (Fourastie citado por Gertz p. 33).

En la Epoca Clásica del Derecho Romano (30 A.C.-235-D.C.) la importancia de la Contabilidad fue extraordinaria (Gertz p. 35).

En suma, los Romanos llevaron una Contabilidad que -

constaba de dos libros: el "*Adversaria*" que se llamaba así porque se escribía en las dos caras adversas de dos hojas unidas por el centro y en las cuales se realizaban los asientos referentes al "Arca" (caja) (Enciclopedia Espasa-Calpe); y el denominado "*Codex*" en el cual se asentaban operaciones en las que se especificaba el nombre de la persona, la causa de la operación y el monto de la misma. "Accepti" se denominaba al ingreso o cargo a la cuenta corriente, "Respondi", el débito por el cual respondía el deudor, era entonces un libro de deudores y acreedores. (Gertz p. 43 y 44).

3. ETAPA MEDIA

Durante el período románico del feudalismo, el comercio cesó de ser una práctica común, por lo tanto, el ejercicio de la Contabilidad tuvo que haber sido usual, aunque no se tenga un testimonio que lo compruebe.

La interrupción del comercio hizo que la Contabilidad fuese una actividad exclusiva del Señor Feudal, esto se debió a que los ataques e invasiones árabes y normandas obligaron a los europeos a protegerse en sus castillos.

La Contabilidad siempre se mantuvo activa, ya que los musulmanes durante sus conquistas expansivas fomentaron el comercio, dando lugar a la práctica de esta disciplina. De igual manera no hay que olvidar las civilizaciones y culturas de Africa, Asia, y América, en donde por razones obvias la Contabilidad también se practicaba.

Con respecto a la Contabilidad en la América Pre-colombina no se le tratará a fondo, debido a que trabajos de investigación u obras sobre el tema han sido varias, además de que la aportación a la profesión contable por parte de estas culturas, es prácticamente nula; es por tanto que el enfoque de esta breve historia de la Contabilidad se concentre exclusivamente al desarrollo contable eu-

ropeo, base de la Contaduría mundial, contemporánea y en futuro científica.

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, aquí 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 más fácil práctica de la Contabilidad, debido a ser una medida homogénea. (Gertz p. 57)

Existen datos sobre los "Maestri del Abaco" que se consideraba como una profesión 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 así que en Venecia se conoció de una casta que se dedicó a tal práctica en forma profesional y constante, llevando cuentas del comercio. Es en esta ciudad donde se le dió mayor impulso a la Contabilidad.

Fue en la Europa Central de los siglos VIII, hasta el Siglo XII, donde la práctica contable se designó a los escribanos, por órdenes de los señores feudales.

Se sabe que en Inglaterra, el Rey Guillermo, el Conquistador, mandó hacer el "Demosday Book", donde entre otras cosas, contenía los ingresos y egresos de la Corona.

Europa durante los siglos XI y XIV, experimentó cam

bijs económicos, dando lugar a que la Contabilidad dejarse de llevarse por los monjes y amanueces de los feudos de la usanza Romana, para que paulatinamente se cambiara por una práctica más perfecta, debido al creciente intercambio comercial y crediticio. (Gertz p. 58).

La técnica de Partida Doble se implantó al final del siglo XIII. (Izutani, p. 22).

Sin embargo el estudio más a fondo de la técnica de Partida Doble no fue sino hasta el año 1458 como veremos en la página siguiente.

Fueron tres ciudades Italianas las que se consideraron los focos comerciales, y por lo tanto contables, más importantes en Europa de ese tiempo, debido a la fundación de grandes compañías y monopolios que formaron importantes cadenas de empresas, que forzosamente obligaron a desarrollar escuelas o usanzas de la Contabilidad de la época. (Gertz p. 61).

Las tres ciudades fueron: Florencia, Venecia, y Génova.

De donde se destacan dos escuelas:

- La Florentina.
- La Veneciana y Genovesa.

En la *Escuela Florentina* el debe y el haber se registraban en una misma columna, pero diferente renglón; mientras que *a la Veneciana* se registraban en el mismo renglón 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 Génova es donde se localizan los orígenes de la cuenta de "*Pérdidas y Ganancias*".

Con motivo de varios fraudes, en la comuna de Génova se tienen noticias del primer Auditor "*Maestri Racionali*", que tenía la función de vigilar y cotejar los registros - en dichos libros.

Es para esta época (1340) que se tiene conocimiento de la aparición de los libros auxiliares. Otra innovación fue la de escribir los registros en dos hojas unidas en el centro, siendo éstas tituladas en la parte superior con su debe y haber correspondiente a cada hoja (1436).

Es para los años treinta del Siglo XV, cuando se le conoce mundialmente al sistema "*A la Veneciana*" que consistía en un juego de dos libros, uno que contenía los registros cronológicamente y el otro que agrupaba las cuentas de Caja, Corresponsalia, Pérdidas 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 TÉCNICA

La aceptación generalizada de los números arábigos y la invención de la imprenta, fueron los factores que hicieron que la Contabilidad se divulgara.

Es al Danés Benedetto Cotrugli Rangeo, autor de "*Della 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, sólo en que antecede 36 años a la clásica obra de Lucas de Paciolo. (Gertz p. 84).

Se debe aclarar que el Sr. Contrugli sólo fue el pionero del estudio de la Partida doble, más no el primero en usarla; Cotrugli fue el primero en determinar y plasmar en papel las ventajas de usar este sistema.

Fray Lucas de Paciolo, nació en el Burgo de San Sepulcro, Toscana, en el año 1445, ingresó a la orden de San Francisco de Asis, estudió Teología y Matemáticas, dió clases en varias universidades y se dice que vivió en Milán con Leonardo Da Vinci. Fue hasta el año de 1494, cuando publicó su célebre obra "*Summa de Arithmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita*".

Es en el "Tractos XI", donde Paciolo se refiere a la Contabilidad; consideró que la aplicación de la misma requiere del conocimiento matemático.

Debido al éxito de su libro, hubo una segunda impresión donde trató sólo el tema contable, esto en el año 1509.

Es Paciolo quien indica que se debe efectuar un inventario de *activos y pasivos*, antes de iniciar las operaciones y que dicho inventario deberá ser hecho en un día.

En su obra menciona y aplica a tres libros de registro: *Memoriale*, *Giornale*, y *Quaderno*.

Indica que el "*Memoriale*" será un libro donde se registrarán las operaciones en un orden cronológico, con la respectiva explicación del origen de las mismas, los empleados podían tener acceso a este libro; continúa Paciolo explicando al "*Giornale*", indicando que toda operación será registrada por sus efectos de crédito y débito, y que toda transacción en moneda extranjera será convertida a veneciana; finalmente Paciolo se refiere al "*Quaderno*" que es nada menos que el Libro Mayor, el cual lleva un in

dice alfabético para la localización rápida de las cuentas deseadas.

Tanto al "Giornale" como al "Quaderno", sólo el dueño y el Contador tienen acceso, el "Memoriale" podía estar a cargo de otro empleado.

Se dice que Fray Lucas de Paciolo fue el padre de la Contabilidad, pero ha surgido duda de si él fue quien redactó con tal maestría un tratado de contabilidad, sin haber sido Contador.

Delo que sí no hay duda, es de que a partir de este personaje, la Contabilidad se consideró como una técnica, dadas las bases que Lucas de Paciolo plasmó en blanco y negro.

A principios del Siglo XVI la Contabilidad entra en un gran auge, tanto en el campo académico como en el profesional, debido a la necesidad indispensable de obtener la información que de ella emana.

Ya en la Nueva España, en el año 1519 Hernán Cortés elige como contador del Ayuntamiento de Veracruz a Don Alfonso de Avila; sin embargo en México 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 el Señor Doménico Manzoni, publicó su libro "Quaderno doppio Colsuo Giornale, seconde il costume de Venezia", siendo en realidad una copia de la "Summa" de Lucas de Paciolo, sólo que con la bondad de haber llenado las lagunas que Lucas dejara, además de iniciar la división del trabajo en esta disciplina, subdividiendo al "Memoriale" en varios libros que registraban operaciones similares entre sí.

Se puede decir que el Señor Doménico Mazoni fue el - primer autor, contador profesional.

En el año de 1536 el Virrey de la Nueva España Don - Antonio de Mendoza, estableció la Contabilidad de la Casa de Moneda, siendo un ejemplar de la misma, considerado el libro de contabilidad más antiguo del Nuevo Continente.

El Rey de España, Felipe II ordena en el año de - 1551, que la Contabilidad Real se llevara por partida de- ble.

En el año de 1558 el Sr. Alvise Casanova suprime el - "Memoriale", le cambia el nombre al "Quaderno", poniéndo le Libro Mayor y establece que la cuenta "Pérdidas y Ga - nancias" es contra la que se saldan todos los movimientos al final del ejercicio, llamándole a esta operación "Sal- dare il Libro".

Para el año de 1581, en Venecia, se tiene conocimiento de agrupaciones de contadores que se dedicaban a la profe - sión en una forma independiente (Enciclopedia Británica - citado por Gertz P. 104).

Se dice que el Sr. Ludorico Flori, fue el primer - autor que distingue claramente el uso correcto de la *Ba - lanza de Comprobación*, y cómo cerrar los libros con ella; analizó la presentación de los Estados Financieros y su - significado, además fue el primero que los usó como infor mación de la situación económica, separando los estados - financieros de los libros.

Para fines del Siglo XVIII, en la ciudad de Londres, habían más de veinte contadores públicos en funciones pro - fesionales.

5. ETAPA SISTEMÁTICA

A comienzos del siglo XIX el proceso industrial empezaba su carrera de éxitos, Adam Smith y David Ricardo padres de la Economía, fueron quienes iniciaron el liberalismo; es a partir de ésta época, cuando la Contabilidad comienza a sufrir las modificaciones de fondo y forma, - que bajo el nombre de *Principios de Contabilidad* actualmente se siguen suscitando, principalmente los cambios - de fondo.

En este tiempo, fue cuando nacieron las denominadas *Teorías de Cuentas*:

- Teorías de las Cuentas Personales.
- Teorías de las Cuentas de Valor.

La primera teoría indica que las cuentas son personas les que dan y reciben; y la segunda teoría presume que las cuentas son sólo registros de todo aquello que tenga valor.

El primer teorizante formal de las cuentas fue Edmond Degrange (padre) que en su obra: "*La Tenue des Livres Rendue Facile*", editada en 1795, pregonaba un lema: - "Las cuentas representan al comerciante mismo".

Degrange distinguió dos clases de cuentas:

- A) Las deudoras y acreedoras.
- B) Las que representan al propietario.

A estas últimas las subdividió en cinco:

- a) Efectivo.
- b) Mercancías.
- c) Instrumentos negociables recibidos.
- d) Instrumentos negociables pagados.
- e) Pérdidas y Ganancias.

De aquí, surgió el primer diseño del *Diario - Mayor - Unico*, que modificó al tradicional juego de Libro Diario y Libro Mayor.

La bondad de este libro fue reunir en un solo volumen al Diario con su relación cronológica de conceptos, y al Mayor con la acumulación clasificada por esas cuentas, con sus respectivos cargos y abonos; ahorrándose así gran cantidad de tiempo, pues en vez de dos libros se llevaba uno solo.

Posteriormente Edmond Degrange (hijo) en el año de 1804, inventa una fórmula que dice "Débito a aquel de quien se recibe, acredítese a aquel a quien se da" a la teoría de los Degrange se le considera personalista, donde "todas las cuentas deben ser personales, pues sus propietarios son personas y no se limitan a objetos" (Gertz-P. P. 116 y 117).

Después de la etapa de los Degrange el mundo contable se vió invadido de los sistemas tabulares o sistemas a base de columnas (Vlaeminck P. 223).

En el año de 1854, en Inglaterra se funda la agrupación de contadores de más abolengo y la más antigua: The Institute of Chartered Accountants of Scotland".

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 agrupación profesional bajo el nombre de "American Association of Public Accountants", siendo ésta la que más se ha preocupado por el adelanto técnico de la Contaduría Pública (Gertz p. 118).

De los años 1880 a 1896 se fundan varias agrupaciones en todo el mundo, y para este último año, se le reconoció legalmente como Profesión a la Contaduría Pública, 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", convirtiéndose en las más importantes del País.

Para el año de 1845 el Tribunal de Comercio de la Ciudad de México, estableció la "Escuela Mercantil", siendo cerrada dos años después, pero en 1854 se funda la Escuela de Comercio.

Durante este Siglo XIX, no sólo el auge económico trajo mayor desarrollo a las prácticas contables en lo referente a agrupaciones profesionales, centros docentes y mandatos legales sobre la disciplina contable, sino que hubieron también cambios sustanciales en el fondo y la forma. Por lo que toca al fondo puede citarse en Francia el *Sistema Integral* de Dumarchey, que no es más que una glosa del método del Diario Mayor Unico de los Degran ge. El célebre matemático Lefebvre es otro teorizante del Sistema Integral; pero un verdadero intento de modificación trascendental de la partida doble veneciana fue el del Contador Giuseppe Cerboni, quien publicó, en 1873, su tratado sobre "Legismografía".

La base de su "Teoría Legismográfica", fue la siguiente: explica que toda unidad económica está dividida en dos secciones opuestas una de otra: "Propietario y Azienda", su postura fue personalista, de ahí su enfoque.

También dice que sólo hay cuentas reales y no abstractas o artificiales, además que una obligación nunca llega sin su correspondiente derecho de la otra parte; creyó por este medio resolver el problema de los cargos y los abonos.

En su legismografía no sólo constituye partida doble sino partida cuádruple; su sistema no sólo registra las operaciones que lleva al cabo una unidad económica, sino también con las otras unidades económicas con las que realiza operaciones.

En 1883 fue completamente suprimido por el sistema de partida doble, después de ser el oficial dentro del Ministerio de Hacienda, en Italia.

Pero es Fabio Besta a quien se le conoce en Italia con el nombre de "el moderno padre de la contabilidad", quien ha sido, entre los teóricos, el que ha llegado a estructurar una nueva teoría llamada "*Teoría Positiva del Conto*" gracias a una profunda y consistente búsqueda histórica de la contabilidad investigando en antiquísimos manuscritos.

Besta comienza a explicar su teoría de la manera siguiente: "La Contabilidad es el medio de una completa información referente a dinero, cuentas recibidas, activos-fijos, intereses, inversiones, etc., y es evidente que una rápida y certera información es imposible sin asentar en el mismo lugar las mutaciones ocurridas en cada uno de estos objetos" y conceptúa a la *cuenta* diciendo: "Es una serie de entradas y salidas referentes a un definido y claro objeto, conmesurable y mutable, con la función de registrar información acerca de las condiciones y monto del objeto en un momento particular y de los cambios que en él intervienen".

Además afirma que "las cuentas son abiertas directa-

mente a objetos, no a las personas que intervienen, e indica valores monetarios" (Gertz P.P. 128, 129 y 130).

Con ese motivo Fabio Besta ha tenido el mérito de tratar de dar una explicación realista a la Contabilidad. Besta murió en Italia, en el año de 1922.

Los teóricos preocupados por las grandes fluctuaciones, comenzaron a estudiar la manera de poder dotar a las empresas de algún medio financiero que protegiera las inversiones fijas de los nuevos inventos, su uso, y la obsolescencia dando como resultado el concepto de depreciación.

Dentro de las modificaciones de forma, que la Contabilidad sufriera durante el siglo XIX, se encuentra el sistema de pólizas, que nació a partir del uso de volantes para dar mayor rapidez a los depósitos de los cuenta-habientes del Banco "Le Credit Lyonnais"; más tarde se inventó el sistema centralizador.

6. ETAPA MECÁNICA

A fines del Siglo XIX fue cuando se formaron grandes empresas, tanto comerciales como industriales; de tal magnitud, que sus operaciones eran en gran número y creaban una necesidad de mejores y más rápidos sistemas de contabilidad; dando lugar a una nueva revolución en la disciplina: la *Contabilidad Mecánica*.

En E.E.U.U., se desarrolló la Contabilidad Mecánica por los años 1877-89, cuando las necesidades a contabilizar se hicieron más complejas, dando lugar a que el Sr. William Burrough inventase la primera máquina sumadora e impresora, accionada por teclas.

En el año de 1877 el Dr. Hollenth elabora un sistema mecánico que registró, copió, y tabuló datos censales; introdujo elementos de velocidad, eficacia y precisión, antes desconocidos, resolviendo problemas que revolucionarían a la Contabilidad. De aquí nació la contabilidad a base de tarjetas perforadas.

En 1906 John Whitmore idea un procedimiento para el control de mercancías en los almacenes, a base de tarjetas, que pueden llevar la historia pormenorizada de cada artículo.

Desde esta época y en base a los adelantos mecánicos, la Contabilidad se ha beneficiado con el uso de máquinas especializadas para ciertas tareas.

A partir de 1920 se constituyeron máquinas registradoras, facturadoras, de registros auxiliares, controladoras de tiempo, de nóminas, y contabilizadoras.

La cantidad, calidad y velocidad de registros, fueron los conceptos más beneficiados por estos cambios en la disciplina contable; pero así como se desarrollaron estas máquinas para facilitar la tarea de registro en la contabilidad, fue necesario legislar sobre estas nuevas dimensiones de la profesión.

Para la primera década del Siglo XX, los gobiernos comenzaron a promulgar leyes que perseguían homogenizar la información contable.

El campo académico también sufrió modificaciones en cuanto al sistema antiguo de enseñanza, basado en la naturaleza de las cuentas, cambiado por una más racional: el principio de la igualdad, partiendo del Estado de Posición Financiera.

En México, en el año de 1905, se crea la carrera de Contador Público, siendo el primer recibido el C.P.T. Fernando Diez Barroso, en el año de 1907. (Carreño p. 53).

La Asociación de Contadores Públicos Titulados fue fundada en México en 1917 (Carreño p. 61).

En 1926, en Amsterdam, se reunió el primer Congreso Internacional de Contabilidad.

En 1929 se establece la Escuela Nacional de Comercio y Administración en la Universidad y la antigua Escuela de Comercio y Administración pasa a depender del Instituto Politécnico Nacional; esta última es conocida actualmente como la Escuela Superior de Comercio y Administración (ESCA), siendo la institución docente más importante y de vanguardia en Latinoamérica desde sus inicios hasta aproximadamente mediados de los años cincuentas, egresando de ella grandes profesionales y maestros de la Contaduría, sin restar méritos a sus actuales alumnos, maestros y egresados.

En 1944, en México, se establece que la profesión de Contador requiere de título para su ejercicio. Cinco años después se constituye el Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. (Carreño p.83).

Para los años cincuentas, en México, como en E.E.U.U. son menos de 10 firmas de Contadores Públicos las que controlan las más importantes empresas del País.

Varias circunstancias habían venido a ampliar el campo de acciones de la Contaduría Pública en esos años, como el aspecto fiscal, la auditoría de estados financieros, la organización y asesoría empresarial, y la asesoría financiera.

7. ETAPA ELECTRÓNICA

La Contaduría Pública tanto en México como en el Mun

do, es reconocida sin duda como una profesión, para llegar a esto, en el año de 1951, se empezó a exigir el grado de bachillerato para poder cursar la carrera en la U.N.A.M.

Además de este paso importante, se debe considerar también la construcción del primer aparato electrónico aplicable específicamente a la Contabilidad, que salió al mercado en 1953, siendo las generaciones de las computadoras las siguientes:

- 1946-59.- 1a. generación.- Computadoras de Bulbos.
- 1959-65.- 2a. generación.- Computadoras de Transistores.
- 1965-70.- 3a. generación.- Computadoras de Circuitos integrados.
- 1970.- 4a. generación.- Computadoras con Micro Procesadores.

En 1955 el Instituto Mexicano de Contadores Públicos-A.C., adopta su nombre actual. La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos emite su primer boletín en el año de 1956. Un año después se celebra la primera Convención Nacional de Contadores Públicos.

El 30 de abril de 1959 el "Diario Oficial" publica el decreto para la creación de la Auditoría Fiscal Federal, la cual estará a cargo de un Contador Público, haciendo del Contador Público un funcionario público y de la disciplina un nuevo instrumento de la administración pública, por otro lado sancionando la actividad de la auditoría, hoy obligatoria (Gertz p. 143).

Para tal efecto se ha establecido un registro de Contadores Públicos Titulados.

nal de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración. (La Contaduría Pública, p. 116).

En el año de 1965, la Escuela Nacional de Comercio y Administración alcanza el rango de Facultad al establecer estudios de postgrado.

Durante el decenio de 1960-1970, se fortalece en México la auditoría de Estados Financieros, la contabilidad por áreas de responsabilidad, la técnica presupuestal, y los costos estándar.

Los procedimientos electromecánicos alcanzan su apogeo.

Las computadoras toman una posición muy importante en las empresas de cierta magnitud, se puede decir que se convirtieron indispensables los aparatos electrónicos en las grandes compañías.

Pero en las empresas medianas los procedimientos electromecánicos eran los que se utilizaban preferentemente, debido al costo de los nuevos aparatos.

En estos momentos se está haciendo referencia a las computadoras de la 2a. generación.

En 1972 el Instituto Mexicano de Contadores Públicos emite los primeros boletines sobre Auditoría Operacional y en 1973 los Principios de Contabilidad.

La Facultad de Comercio y Administración cambia su denominación por el de Facultad de Contaduría y Administración (1973).

ve auxiliada por computadoras de la tercera y cuarta generación, de acuerdo a la magnitud y necesidad de las compañías.

8. ETAPA CIENTÍFICA

La Etapa Científica constituye hasta ahora sólo una aspiración de la profesión contable. Dicha etapa podrá alcanzarse cuando la Contaduría reúna las características de objetividad, generalidad, y verificabilidad, de las que aún carece.

Las probabilidades de científicidad plena de la Contaduría son objeto de estudio en los capítulos tres y cuatro de este trabajo.

II. LA CONTADURIA EN LA ACTUALIDAD, EN MEXICO

I. INTRODUCCIÓN

Esta segunda parte del capítulo primero se referirá a los cambios que la profesión ha tenido a partir del año 1980, los grados académicos que dentro de la profesión se han alcanzado y que se pueden alcanzar, las funciones que el Contador Público puede ejercer, y por último qué perspectivas tiene la profesión en México.

2. CAMBIOS SURGIDOS EN LA PROFESIÓN

Académicamente hablando, la Profesión Contable se ha venido beneficiando enormemente, gracias a la Facultad

de Contaduría y Administración, que mantiene la presidencia de la Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración, además de permanecer a la vanguardia en la enseñanza e investigación contables, ya que en 1978, se gestó por primera vez en Latino América - el grado de maestría para la Contaduría, por lo cual posteriormente, en 1981, se comenzaron a impartir clases a la generación de inicio, siendo el primero en recibirse, el 14 de febrero de 1984, el DR., C.P. y L.A.E., Cristóbal del Río González, 77 años después del primer contador titulado: Don Fernando Diez Barroso.

Técnicamente hablando, debido al fenómeno inflacionario, la información financiera perdía su validez o veracidad, ya que las cantidades reflejadas a cierta fecha no eran útiles al paso de un corto tiempo.

Para resolver este problema, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos expide, en el año de 1980, un boletín que reglamenta la "Reexpresión de Estados Financieros"; posteriormente, el Colegio de Contadores Públicos de México, exige que todos los estados financieros debenser reexpresados.

En el principio de la década de los 80's las micro-computadoras invaden el mercado, por lo que gracias a su facilidad de adquisición y enormes ventajas, hacen que rápidamente las adopten la mayoría de las empresas medianas. Muchos despachos de contadores públicos cuentan con su propia computadora y las nuevas generaciones de Licenciatura en Contaduría han adquirido mayor número de conocimientos en informática y computación.

3. 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 equivalentes; esto es, haber estudiado después de la educación media, la educación media superior. Al

canzando este nivel sólo 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. 15 y 31)

Es el primer grado académico que una facultad o escuela de enseñanza superior otorga a sus alumnos.

Según en Plan de Estudios 1985, de la Facultad de - Contaduría y Administración de la U.N.A.M., se determinaron las áreas de conocimiento básicas de apoyo en base al "Perfil de conocimientos deseados en el Licenciado en Contaduría".

Las *áreas de conocimiento básicas* que la Licenciatura en Contaduría contiene son:

- | | |
|---------------------------|-----------------|
| a) Contabilidad. | d) Finanzas. |
| b) Costos y Presupuestos. | e) Auditoría, y |
| c) Control. | f) Fiscal. |

Las áreas de conocimiento de apoyo que la Licenciatura en Contaduría contiene son:

- | | |
|--------------------|-------------------------------------|
| a) Administración. | e) Derecho. |
| b) Informática. | f) Metodología de la Investigación. |
| c) Matemáticas. | g) Dinámica Social. |
| d) Economía. | |

También se cuenta con siete materias optativas, de las cuales se debe escoger una de las siguientes:

- a) Seminario de Investigación.
- b) Derecho.
- c) Informática.

- d) Fiscal.
- e) Estadística.
- f) Administración de la Producción.
- g) Contabilidad Especial (a escoger).

La Licenciatura comprende diez semestres, llegando a alcanzar el título cumpliendo con los siguientes requisitos:

- a) Acreditar todas las asignaturas contenidas en el plan de estudios.
- b) Haber cumplido el servicio social, conforme lo establece la legislación universitaria.
- c) Acreditar un examen profesional escrito.
- d) Aprobar un examen profesional oral.

Considero necesario, antes de continuar con el grado de maestría, explicar mi particular concepción sobre el nivel de postgrado en general.

Entiendo por postgrado a los estudios que se realicen posteriormente al grado de licenciatura, bien se trate de: Especialidades, Diplomados, Maestrías, o Doctorados.

B) MAESTRIA

(Elizondo, La profesión Contable p. 148 y 149)

Es el segundo grado académico que una facultad otorga a sus alumnos después de estudiar la licenciatura.

Anteriormente el Licenciado en Contaduría efectuaba su preparación de postgrado en Especialidades, Diplomados o Maestrías de otras disciplinas, hasta que la Facultad de Contaduría y Administración de la U.N.A.M. implantó la primera maestría en contaduría en Latinoamérica, cuyos objetivos son:

- a) Preparar personal docente de alto nivel en el -
área de Contaduría.
- b) Ofrecer formación en los métodos de investigación
orientada a el área de contaduría.
- c) Desarrollar capacidad innovativa, técnica y meto-
dología en el profesional del área de Contaduría.

Esta maestría se cursa en un período de cuatro semes-
tres, después del curso propedéutico, sólo por contadores-
públicos, y se obtiene el título aprobando el examen de -
grado correspondiente y un trabajo de investigación de ca-
lidad.

C) DOCTORADO

(Elizondo, La Profesión Contable p. 153 y 155)

El doctorado es el tercer y último grado académico -
que una Facultad otorga a sus alumnos, después de estudiar
la Licenciatura y la Maestría.

Cabe decir que en la actualidad no existe el Docto -
rado en Contaduría en Latinoamérica, sin embargo están las
bases para establecer dicho grado, ya que afloró la maes -
tría, sin olvidar la necesidad social que se está dejando-
sentir en la actualidad. El País gracias a su desarrollo
y problemas a resolver, da la pauta a producir mejores Con
tadores, con una mayor capacidad de Dirección, toma de deci-
siones y aplicación de las técnicas más modernas de Conta-
duría y Administración.

La finalidad del doctorado se dice que es de formar
investigadores de alto nivel.

4. FUNCIONES DEL CONTADOR PÚBLICO

Los primeros contadores públicos, esto no sólo en Mé

xico, fueron en realidad consultores en negocios. Asesoraban a sus clientes en la mayoría 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 existía, ya que el Contador no era público sino privado; las relaciones entre empresarios y Contador eran muy personales, y la actitud independiente del Contador no constituía un punto vital. (Buckley p. 81).

A fines del siglo XIX nació la Contaduría Pública - como profesión, durante la primera mitad del siglo XX la Contaduría se concentró, por muchas razones, en el terreno de la contabilidad, la auditoría, y los impuestos.

En cambio para la segunda mitad de este siglo el sentido del desarrollo profesional es totalmente contrario.

A partir de 1950 los despachos de contadores públicos han desempeñado cada vez mayor número de servicios.

Los futuros contadores además de estudiar materias concernientes a contabilidad, auditoría, e impuestos, cursan materias de matemáticas, administración, 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 Contaduría, lo cual es un error ya que la Contabilidad es sólo una de las disciplinas que el Licenciado en Contaduría domina. Ahora veamos qué se entiende por Contaduría:

Se conceptualiza a la Contaduría como: "*La disciplina social de carácter científico que fundamentada en una teoría específica a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas*". Además se determinan los objetivos de la Contaduría, que son la obtención y comprobación de información financiera:

"Se obtiene información financiera por medio de la Contabilidad....."

"Se comprueba información financiera por medio de la Auditoría...." (Elizondo, La Investigación p. 101 y 116)

Para este concepto de Contaduría, la Contabilidad no se reduce exclusivamente al procesamiento de datos emanados por las transacciones económicas, de una entidad, sino que significa algo más amplio y completo:

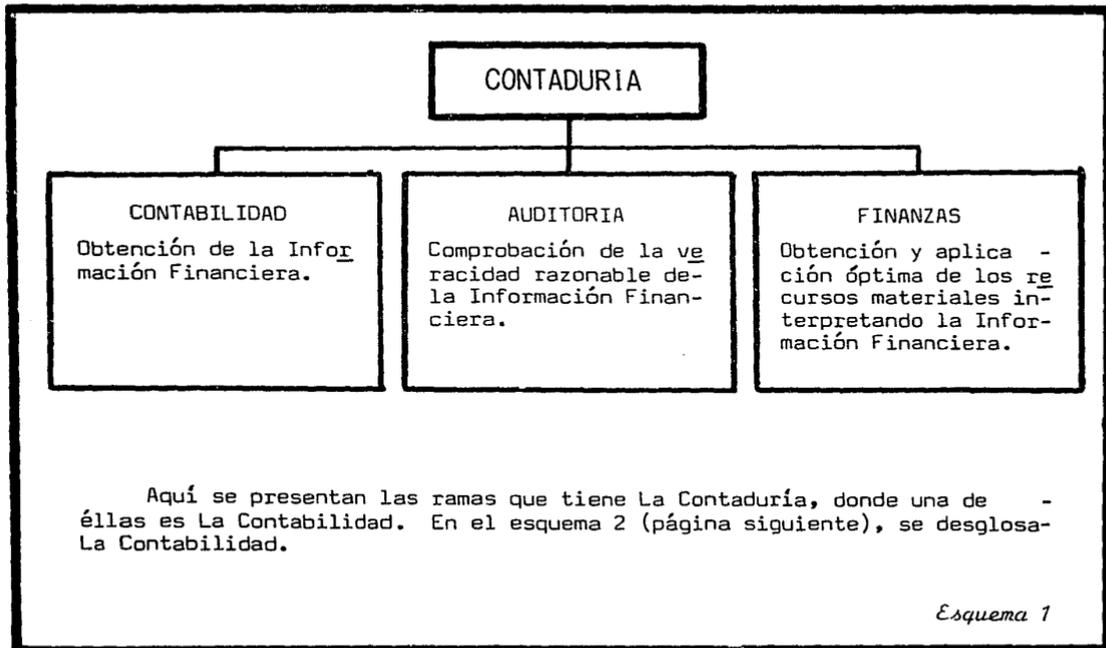
".....la rama de la Contaduría que *sistematiza, ve, procesa, evalúa e informa, sobre transacciones financieras que celebran las entidades económicas*". (Elizondo, El proceso.... p. 92).

En estas condiciones el Licenciado en Contaduría cuando hace o practica la Contabilidad, se dedica a más actividades que tradicionalmente se consideraban de otras ramas de la misma Contaduría.

A continuación se presentan unos esquemas con los cuales se procura esclarecer la nueva conceptualización de la contabilidad dentro de la Contaduría.

Dichos esquemas se refieren concretamente a:

- Contaduría,
- Contabilidad, y
- Procesamiento.

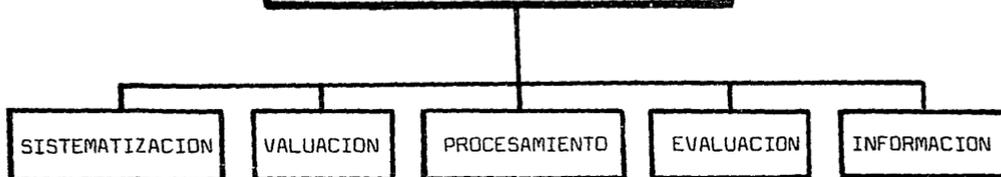


Aquí se presentan las ramas que tiene La Contaduría, donde una de ellas es La Contabilidad. En el esquema 2 (página siguiente), se desglosa La Contabilidad.

Esquema 1

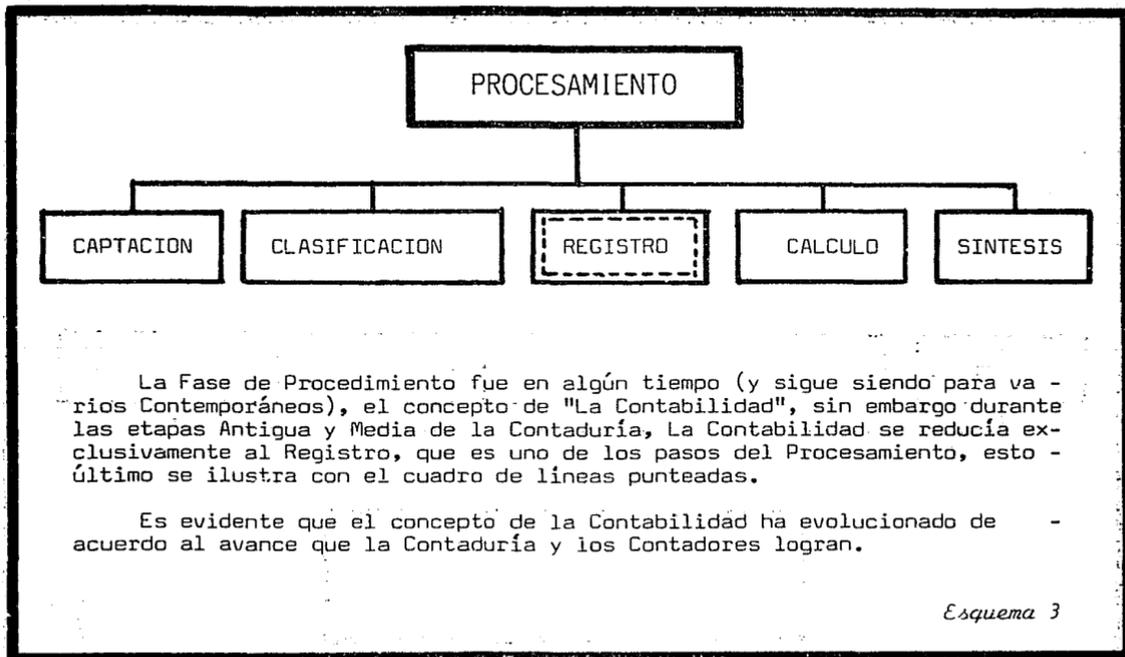
CONTABILIDAD

Obtención de la Información
Financiera



En este esquema se mencionan las fases que tiene el Proceso Contable - por medio del cual la Contabilidad obtiene sus objetivos. En el esquema 3 (página siguiente) se desglosa el Procesamiento.

Esquema 2



En estas nuevas condiciones las actividades del Licenciado en Contaduría se agrupan o dependen de estas tres *Ramas de la Contaduría*.

Se estima pertinente antes de enumerar las actividades que el Contador Público o Licenciado en Contaduría puede desempeñar, aclarar la opinión que se tiene con respecto al campo de actuación que la profesión abarca.

Se dice que existen tres sectores en donde el Contador puede desenvolverse, cuando no es independiente: en el Sector Privado, en el Público, y en el Social.

Para efectos de esta tesis sólo baste con enumerar los puestos que puede ocupar un Licenciado en Contaduría y sustituir el nombre correspondiente al mismo puesto en cada sector de actuación profesional; el Licenciado en Contaduría en la actualidad puede desempeñar las siguientes actividades básicas, sin que sean exhaustivas:

A) Implantar sistemas de:

- a) Contabilidad.
- b) Costos.
- c) Presupuestos.

B) Elaborar auditorías:

- a) Financieras.
 - Internas.
 - Externas.
 - Fiscales.

b) Operacionales.

c) Administrativas:

Debido a la falta de normas y procedimientos de Auditoría Administrativa que el Instituto Nacional de Licenciados en Administración debería dictar, se deja al Licenciado en Contaduría, profesional experto en revisar y dictaminar procedimientos, el campo libre para ejecutar esta actividad.

- C) Ocupar los siguientes puestos en las empresas:
- a) Gerente General:
Esto no significa que este puesto sea exclusivamente desempeñable por un Licenciado en Contaduría, sino que éste puede y tiene capacidad para asumirlo en un momento dado.
 - b) Contralor.
 - c) Gerente de Fianzas y sus puestos inmediatamente inferiores.
 - d) Gerente de Contabilidad y sus puestos inmediatamente inferiores.
 - e) Gerente de Auditoría Interna y sus puestos - inmediatamente inferiores.
 - f) Gerente de Presupuestos.
 - g) Gerente de Impuestos.
 - h) Contador de Costos.
 - i) Analista Financiero.
- E) Realizar peritajes.
- F) Dedicarse a la actividad docente.
- G) Investigador.

Con el fin de fomentar la especialización entre los Contadores Públicos, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos ha pedido a todos y a cada uno de sus miembros, - decidir la especialización de su preferencia, entre las - seis siguientes:

- Auditoría Independiente o Externa
- Consultoría Fiscal
- Auditoría Interna
- Contabilidad de Costos
- Consultoría en Administración y Fianzas

Se dejó abierta la sección de *generalistas*, para - aquellos que prefieren mantenerse en el plan de total apertura interdisciplinaria (Universidad, P. 129).

Esta actitud del Instituto Mexicano de Contadores Públicos fue la respuesta a la evolución que la profesión ha venido teniendo y a la diversidad de posibles actividades que pueda desarrollar.

5. PROSPECTIVA DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Como se puede observar en lo expuesto en este capítulo, la Contaduría ha tenido considerables cambios: desde ser una simple actividad emanada de una sociedad comercial, hasta formar toda una profesión importante.

Esto es, que la Contaduría ha tenido una evolución constante desde su creación, pero en los últimos 200 años se ha visto mucho más acelerada, llegando a la velocidad de transformación y actualización en los recientes 30 años.

Hoy por hoy el Lic. en Contaduría no sólo se encajona en la contabilidad histórica, sino que proyecta eventos futuros por medio de las técnicas presupuestal y predeterminadas (estimada y estándar).

La Contaduría inicialmente financiera, ahora abarca áreas administrativas, fiscales, operacionales, y sociales. La Auditoría también cubre las áreas citadas.

En la actualidad, con el "Programa de Educación Profesional Continua", el Contador Público tendrá que estar al día, en mayor actividad, con inquietudes de estudios de postgrado, seminarios; y eventos de naturaleza análoga, impartidos por instituciones oficialmente reconocidas, por despachos de contadores públicos, y organizaciones dedicadas a la capacitación a nivel profesional, en cursos relacionados con la profesión.

A escribir artículos técnicos, libros, ensayos, trabajos, estudios, investigaciones, o colaborar en ello.

A dar conferencias, impartir instrucción, formar parte de las comisiones de trabajo e investigación, asistir a las convenciones relativas a la profesión.

Aportaciones al desarrollo tecnológico, así como participación en el "Premio Nacional de Contaduría Pública".

Lo cual es obvio que rendirá grandes frutos, todos ellos en beneficio de la profesión contable en general, pues aflorarán investigaciones, libros, escritos, conferencias, a gran nivel puesto que serán realizados por contadores públicos actualizados, capaces, en pleno desarrollo profesional, y en leal competencia de superación.

Todo esto y con la nueva tecnología (electrónica matemática, administrativa, presupuestal, y predeterminada)- se puede decir que la Contaduría Pública es una profesión con amplio futuro, con palpable dinamismo y desarrollo, tanto teórico como práctico.

Así pues, no nos extrañe que la Contaduría ahora basada en el método científico, posteriormente se considere como una ciencia propiamente dicha.

BIBLIOGRAFIA DEL PRIMER CAPITULO

1. Buckey, John W. *La Contabilidad Contemporánea y su medio ambiente.* Serie Dickerson ECASA México 1980.
2. Carreño, Alberto María *Los Contadores Públicos* -

- en México.- JUS.- México.- 1957.
3. Elizondo López, Arturo.- *El Proceso Contable. Contabilidad Primer Nivel.*- ECASA.- 6ª Edición.- México.- 1983
 4. Elizondo López, Arturo.- *La Investigación Contable, Significación y Metodología.*- ECASA.- 2ª Edición.- México.- 1983.
 5. Elizondo López, Arturo.- *La Profesión Contable. Selección y Desarrollo.*- ECASA.- México.- 1982.
 6. Facultad de Contaduría y Administración.- *Anteproyecto del Plan de Estudios 1985 para la Licenciatura en Contaduría.*- U.N.A.M., México.- 1984.
 7. Gertz Manero, Federico.- *Origen y Evolución de la Contabilidad.*- JUS.- México.- 1964.
 8. Izutani, Katsumi.- *El Origen de la Partida Doble-Revista.*- *Contaduría Pública.*- Instituto Mexicano de Contadores Públicos.- No. 157.- octubre de 1985.- P.P. 4 a 22.
 9. Universidad Nacional Autónoma de México.- *La Contaduría Pública.*- U.N.A.M., México.- 1984.
 10. Vlaeminck, Joseph H... *Historia y Doctrinas de la Contabilidad.*- EJES.- Madrid.- 1961.

Capítulo Segundo

LA CIENCIA Y LA CONTADURIA

I. GENERALIDADES SOBRE LA CIENCIA

1. INTRODUCCIÓN

Mientras los animales inferiores sólo están en el mundo, el ser humano trata de entenderlo, y sobre la base de su inteligencia imperfecta, pero perfectible, el hombre intenta adueñarse del planeta para hacerlo más comfortable.

Ese conjunto de ideas y conocimientos caracterizados como racionales, sistemáticos, exactos, verificables, y por consiguiente falibles, son nada menos que la "Ciencia", instrumento por medio del cual el hombre ha tratado de moldear su mundo durante el correr del tiempo.

Sin embargo, ésto no ha sido siempre, el género humano desde su existencia hasta el Siglo XVI de nuestra era, no había utilizado a la ciencia como un medio o método para lograr el conocimiento, de ello se deduce que los conocimientos adquiridos antes del citado siglo, fueron de manera empírica, aunque muchos verídicos pero no científicos.

En el año 1500 se inicia la Revolución Científica - que precede a la Revolución Industrial, la cual tuvo influencia de la primera para su desarrollo.

Jamás en la historia de la civilización habían sur-

gido hombres tan importantes para el desenvolvimiento de la ciencia, como: Copérnico, Brahe, Kepler, Galileo, Harvey, Swammordan, de Leewenhuek, Huygns, Malpighi, Newton, etc.; que por sus obras opacan a cualquier grupo de estudiosos que les antecedieron.

Esta Revolución comprendió el período de los siglos XVI y XVII, donde se cimentaron las bases de la investigación sistemática de la naturaleza.

2. CONCEPTO DE CIENCIA

Es necesario para efectos de esta investigación, establecer una idea objetiva sobre lo que es la Ciencia, por lo que se exponen a continuación varios conceptos de ella.

A) "Conocimiento cierto de las cosas por sus principios y causas. Cuerpo de doctrina metódicamente formado y ordenado, que constituye un ramo particular del saber humano. Saber o erudición. Habilidad, maestría, conjunto de conocimientos en cualquier cosa". (Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, citado por Jarillo, p. 28)

B) "Un conocimiento efectivo referente a lo universal. Esfuerzo por conocer la verdad". (Callayé, citado por Jarillo, p. 28).

C) "La ciencia es conocimiento acumulado y sistemático de una determinada materia, con la intención de descubrir sus leyes o verdades generales". (Lucas, citado por Jarillo, p. 28).

D) "Del lat. scientia f.: Conjunto sistemático de conocimientos, métodos y conceptos con que el hombre describe y explica los fenómenos que observa". (Selecciones del Reader's Digest, tomo 2, p. 212).

E) "Debe entenderse por Ciencia a el conjunto de conocimientos que de una manera metódica, racional, y objetiva; describen, explican, controlan, generalizan, y predicen los fenómenos que se producen en la naturaleza y en la sociedad". (Elizondo, la Investigación.... p. 43).

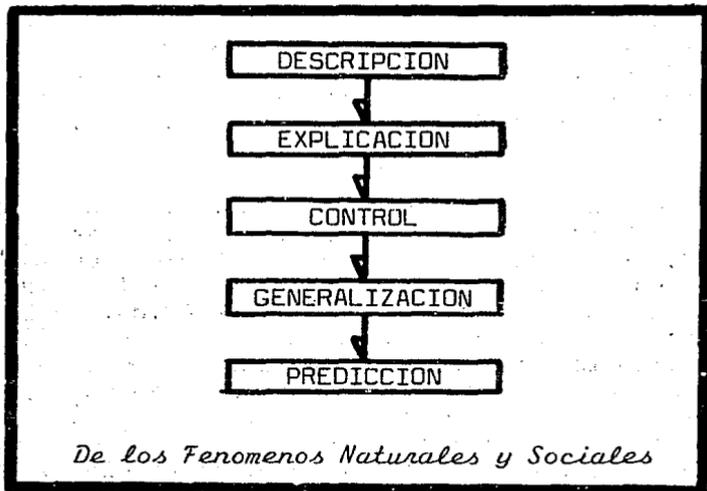
De lo expuesto, se considera que: el concepto que el C.P. Arturo Elizondo tiene en su libro "La Investigación - Contable", es el más completo, ya que indica que la "Ciencia en un conjunto de conocimientos; y no sólo se queda ahí sino que los pone de "una manera metódica, racional, y objetiva"; esto es que no cualquier conocimiento forma parte de la Ciencia sino debe ser "metódico, racional y objetivo" para poder ser utilizado sobre los fenómenos, no sólo naturales sino también sociales; pero ¿en qué forma utilizar dichos conocimientos sobre estos fenómenos?, pues "explicándolos, controlándolos, generalizándolos y prediciéndolos".

De tal suerte que se puede decidir o actuar con certeza ante cualquier fenómeno que la ciencia pueda explicarlo, controlarlo, generalizarlo, y por supuesto predecirlo.

Aquí es donde comprendemos el fin de la Ciencia, el cual es: conocer para actuar con certeza.

3. OBJETIVOS DE LA CIENCIA

El mismo C.P. Arturo Elizondo en su libro "Investigación Contable" Indica y explica los objetivos de la ciencia que son:



"A) *Descripción*. - Enunciación, conceptualización, y definición de las características de los fenómenos.

B) *Explicación*. - Exposición de las causas, desarrollo y prospectivas de los fenómenos.

C) *Control*. - Sometimiento de los fenómenos con el fin de producirlos, adaptarlos, y suprimirlos.

D) *Generalización*. - Demostración de que un fenómeno se repite en cualquier ente, tiempo, o espacio.

E) *Predicción*. - Demostración de que un fenómeno se repite en el tiempo cuando se dan las condiciones que lo producen". (Elizondo, La Investigación..... p. 44).

II. CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA

I. IMPORTANCIA

Ante la pregunta ¿es la Contaduría una Ciencia?; primero se tiene que ver e investigar sobre lo que es Ciencia y poder determinar sus características, para así compararlas peculiaridades de la Contaduría con las de la Ciencia y formarse un juicio objetivo.

2. SEGÚN MARIO BUNGE, FERNANDO ARIAS GALICIA, Y ARTURO ELIZONDO LÓPEZ

El filósofo argentino Mario Bunge y los mexicanos - Dr. en Psicología Fernando Arias Galicia, y el C.P. Arturo Elizondo López; nos dan según su punto de vista las características que toda ciencia (sea natural o social) debe tener:

Mario Bunge precisa que: "Los rasgos esenciales del tipo de conocimiento que alcanzan las ciencias de la naturaleza y de la sociedad, son la *racionalidad* y la *objetividad*", posteriormente cita: (Bunge, La Ciencia, su método p. 15).

"....Inventario de las principales características - de la ciencia fáctica.

1. El conocimiento científico es *fáctico*: la ciencia intenta describir los hechos como son.

2. El conocimiento científico *trasciende los hechos*: la investigación científica no se limita a los hechos observados: los científicos expresan la realidad a fin de ir más allá de las apariencias.

3. La ciencia es *analítica*.- La investigación aborda problemas circunscritos, uno a uno, y trata de *descomponer* todo en elementos.

4. La investigación científica es *especializada*.- No obstante la unidad del método científico, su aplicación depende, en gran medida, del asunto; esto explica la multitud de técnicas y la relativa independencia de los diversos sectores de la Ciencia.

5. El conocimiento científico es *claro y preciso*.- - sus problemas son distintos, sus resultados claros. El conocimiento científico procura la precisión.

6. El conocimiento científico es *comunicable*.- No es inefable sino expresable, no es privado sino público.

7. El conocimiento es *verificable*.- Debe aprobar el examen de la experiencia, la verificabilidad hace la esencia del conocimiento científico; si así no fuera, no podría decirse que los científicos procuran alcanzar conocimiento objetivo.

8. La investigación científica es *metódica*.- No es errática, sino planeada. Los investigadores no tantean en la oscuridad; saben lo que buscan y cómo encontrarlo.

9. El conocimiento científico es *sistemático*.- Una ciencia no es un agregado de informaciones inconexas, sino un sistema de ideas conectadas lógicamente entre sí.

10. El conocimiento científico es *general*.- Ubica los hechos singulares en pautas generales, los enunciados-particulares en esquemas amplios. El científico se ocupa del hecho singular en la medida en que éste es miembro de una clase o caso de una ley; más aun, presupone que todo hecho es clasificable y legal.

11. El conocimiento científico es *legal*.- Busca leyes (de la naturaleza y de la cultura) y las aplica. El conocimiento científico inserta los hechos singulares en pautas generales llamadas "leyes sociales o naturales".

12. La ciencia es *explicativa*.- Intenta explicar los hechos, qué términos, y las leyes en términos de principios.

Los científicos, no se conforman con descripciones detalladas, sino procuran responder a porqué ocurren los hechos de una u otra forma.

13. El conocimiento científico es *predictivo*.- Trasciende la masa de los hechos de experiencia, imaginando cómo puede haber sido el pasado y cómo podrá ser el futuro

14. La ciencia es *abierto*.- No reconoce barreras a -

priori que limiten el conocimiento. Si un conocimiento - fáctico no es refutable en el principio, entonces no pertenece a la ciencia sino a algún otro campo.

15. La Ciencia es *útil*.- Porque busca la "verdad", - la Ciencia es eficaz en la provisión 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 método.... p. 16).

El Maestro Fernando Arias Galicia, afirma en la introducción de su libro:

"El autor entiende como ciencias administrativas - aquellas que están dedicadas a lograr un máximo aprovechamiento de los escasos recursos con que cuenta la humanidad; esto compete a la economía, a la contabilidad, y a la administración propiamente dicha". (Arias p. 21).

Por lo tanto reconoce a la Contabilidad como una - Ciencia.

Además indica las características de la Ciencia según su punto de vista, de la siguiente manera:

"1.5.1.1. *La Ciencia es objetiva*.... pues se refiere netamente al objeto o al fenómeno, sin estar contaminada por los intereses, prejuicios, religión, o en síntesis por la personalidad de quien la enuncia.

1.5.1.2. *La Ciencia emplea mediciones*.... En sí los números no tienen significado. Su sentido está proporcionado por la escala en la cual se emplean.... Las escalas de mediciones están 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 obser*

vación... Uno de los requerimientos para la objetividad es precisar las condiciones imperantes en el momento en el cual se produjo el fenómeno.... En adición, al dar cuenta de estas condiciones, el científico da la pauta para que otros puedan repetir el estudio, garantizando la objetividad y la generalidad.

1.5.1.4. *La ciencia persigue generalización....* - Aristóteles, afirmaba: "No hay ciencia de lo particular". En efecto, la ciencia busca la regularidad y el orden en la producción de los fenómenos que estudia. Al generalizar, pretende llevar hacia lo futuro el conocimiento de los fenómenos observados, a fin de contar con las posibilidades de producir u obstaculizar, si es el caso, la producción de los fenómenos.....

1.5.1.5. *La ciencia se corrige a sí misma...* El conocimiento brindado por la ciencia nunca es definitivo. La ciencia nos muestra muchos casos de creencias científicas las cuales han sido derrumbadas por nuevos datos.

1.5.1.6. *La ciencia es un estudio sistemático.....* En sus pesquisas, el investigador procede con cierto orden; la ciencia está compuesta de una serie de premisas de las cuales pueden deducirse conclusiones empíricas..... "El investigador sigue una serie de métodos fijados en principios lógicos". (Arias p.p. 26-29).

Por otra parte el maestro Arturo Elizondo, dice que la ciencia tiene sólo seis características:

"A) *Metodicidad.* - La ciencia es metódica, por cuanto se sirve de métodos para cumplir sus objetivos.

B) *Racionalidad.* - La ciencia es racional, por cuanto que llega a conclusiones por medio de la razón.

C) *Objetividad.* - La ciencia es objetiva por cuanto que asimila los atributos del fenómeno que estudia -

sin detenerse en apreciaciones subjetivas.

D) *Generalidad*. - La ciencia es general, por cuanto que se interesa por los problemas de carácter universal.

E) *Verificabilidad*. - La ciencia es verificable, por cuanto que somete a verificación los fenómenos que estudia.

F) *Temporalidad*. - La ciencia es temporal, por cuanto que revisa y en su caso modifica las teorías que sustenta". (Elizondo, La Investigación p. 43).

Cabe mencionar que se investigó también en los siguientes libros, sin encontrar mención alguna sobre las características de la ciencia:

Bernal, John D.

La Ciencia en Nuestro Tiempo

Nueva Imagen.- 4ª Edición.- México, 1981.

Bunge, Mario

Ciencia y Desarrollo

Siglo Veinte.- Buenos Aires, 1980.

Kedrov y Spirkin

La Ciencia

Grijalbo.- México, 1967.

Larroyo, Francisco; Ceballos, Miguel A.

La Lógica de las Ciencias

Purrúa.- México, 1961.

Rivera Márquez, Melesio

La Comprobación Científica

Trillas.- 2ª Edición.- México, 1981.

Sullivan, J.W.N.

Las bases de la Ciencia Moderna

H.A.J.A. - Buenos Aires, 1963.

Thomson, J.A.

Introducción a la Ciencia

Labor.- Barcelona, 1949.

3. CONCLUSIÓN SOBRE LAS CARACTERÍSTICAS DE LA CIENCIA

Con base en las opiniones de Mario Bunge, Dr. Fernando Arias Galicia, y el C.P. Arturo Elizondo, sobre las características que una ciencia debe tener, se puede expresar objetivamente mi punto de vista.

Respecto a lo escrito por Mario Bunge, cabe hacer notar, que muchas de sus características forman parte de un mismo concepto, que el maestro Arturo Elizondo ya ha agrupado y clasificado.

Por ejemplo, Bunge menciona que la ciencia es "general" y además "legal" siendo que estos dos conceptos corresponden a una sola característica: la de "generalidad", ya que para hacer leyes es necesario que éstas siempre se cumplan habiéndose las mismas condiciones.

También se tiene que cuando Bunge dice que el conocimiento:

- Es fáctico
- Trasciende los hechos,
- Es claro y objetivo

Está hablando de la "objetividad" de la ciencia, además una de las características indicada por Bunge, no es característica de la ciencia o sea la "comunicabilidad - del conocimiento científico".

El mismo Bunge dice que hay veces que el conocimiento científico no se comunica por razones políticas, comerciales, y yo agregaría que hasta religiosas, ya que este conocimiento no encaja con la doctrina de las religiones falsas o erróneas.

En cuanto a lo escrito por el maestro Fernando - Arias Galicia, se puede decir que el empleo de mediciones por parte de la ciencia, viene siendo la aplicación de la objetividad.

Asimismo cuando se dice que: "*La ciencia especifica condiciones de observación*" se refiere a la aplicación de las características de objetividad y generalidad.

Se afirma lo anterior en base a que para ser objetivos respecto a algún fenómeno, se tienen que determinar - sus magnitudes específicas y las condiciones en que se en contraban para que sucediera de tal forma dicho evento.

Por lo que se ha visto y analizado, se consideran - correctas las características que según el maestro Arturo Elizondo, debe tener toda ciencia.

III. CARACTERISTICAS DE LA CONTADURIA RESPECTO A CIENCIA

Conocidas las características que debe tener una - Ciencia, ahora se verá si la Contaduría Pública llena los requisitos o características y también si logra los objetivos de Ciencia.

El maestro Arturo Elizondo en su libro "La Investigación Contable" dice que la Contaduría sólo tiene las - siguientes características: (p.p. 101 y 102)

- La Metodicidad
- La Racionalidad
- La Temporalidad

Por lo tanto carece de las siguientes:

- Objetividad
- Generalidad
- Verificabilidad

Y explica:

1. *Metodicidad.* - La Contaduría sí cuenta con una metodología para alcanzar sus objetivos. Sigue un proceso contable y se sirve de métodos específicos.

2. *Racionalidad.* - La Contaduría sí es racional pues a partir de abstracciones hace juicios y formula razonamientos.

3. *Temporalidad.* - La Contaduría como campo de conocimiento específico, si es temporal, pues está sujeto al cambio. La Contaduría como mero registro de operaciones ha cedido su paso a la obtención y comprobación de información financiera a través de la sistematización, la valuación, el procesamiento, la evaluación, y la información sobre transacciones financieras.

4. *Objetividad.* - Aunque persigue la objetividad, - la Contaduría no siempre es objetiva, pues existen limitaciones prácticas para valuar con exactitud determinados fenómenos financieros. A título de ilustración mencionemos la imposibilidad de aplicar con impecable exactitud los gastos indirectos de producción que corresponden a cada unidad fabricada.

5. *Verificabilidad.* - La información que produce la Contaduría no siempre es verificable, pues maneja criterios disímbolos para asignar valor a determinados fenómenos financieros. Por ejemplo: las cifras que reexpresan los estados financieros, serán diferentes, según se haya adoptado el método de cambios en el nivel general de pre-

cios o se haya aplicado el método de costos específicos.-
(Elizondo, La Investigación p. 101).

El Maestro Elizondo, indica también cuáles son los objetivos de las ciencias, que no cubre la Contaduría:

CONTADURIA	
SI CUBRE	NO CUBRE
DESCRIPCION EXPLICACION CONTROL	GENERALIZACION PREDICCION
DE FENOMENOS CONTABLES	

(Elizondo, La Investigación p. 103)

Con base en lo expuesto, se presume que la Contaduría Pública, por lo pronto, no alcanza el rango de Ciencia, sin embargo, eso ya lo sabemos y mucho se ha hablado y estudiado para llegar a esa conclusión.

Pero el objetivo de esta investigación, es el de - procurar encontrar los caminos a seguir, para que la Contaduría Pública alcance el rango de Ciencia.

Es lógico pensar que si alguna actividad o disciplina cumple con todas las características de La Ciencia, entonces podrá realizar todos los objetivos de ella, por lo

tanto, es una Ciencia.

Asimismo si la Contaduría alcanza a cumplir las características de Ciencia, realizará los objetivos y será una ciencia.

Es conveniente aclarar que hasta aquí sólo se ha expuesto lo conocido, por lo que en lo que continúa de esta investigación, se procura un adelanto, que puede alcanzar el grado de tesis.

BIBLIOGRAFIA DEL SEGUNDO CAPITULO

1. Arias Galicia, Fernando.- *Introducción a la Técnica de la Investigación en las Ciencias de la Administración y del Comportamiento.*- Trillas.- 2ª Edición.- México,- 1972.
2. Bernal, John D. .- *La Ciencia en Nuestro Tiempo.*- Nueva Imagen.- 4ª Edición.- México, 1981.
3. Bunge, Mario.- *Ciencia y Desarrollo.*- Siglo Veinte.- - Buenos Aires, 1980.
4. Bunge, Mario.- *La Ciencia, su Método y su Filosofía.*-- Siglo Veinte.- Buenos Aires, 1982.
5. Elizondo López, Arturo.- *La Investigación Contable Significación y Metodología.*- ECASA.- 2ª Edición.- México, 1983.
6. Jarillo Rodríguez, Alberto.- *Ciencia, Administración y Contabilidad.*- Tesis Profesional en opción al grado de Contador Público.- Instituto Politécnico Nacional.- México, 1965.

7. Kedrov, M. B. y Spirkin, A. .- *La Ciencia*.- Grijaldo.- México, 1967.
8. Rivera Márquez, Melesio.- *La Comprobación Científica*.- Trillas.- 2ª Edición.- México, 1981.
9. Selecciones del Reader's Digest.- Gran Diccionario Enciclopédico.- Edición Moderna.- México, 1975.

Capitulo Tercero

LA OBJETIVIDAD: META UNICA E INMEDIATA

I. INTRODUCCION

Durante el largo camino evolutivo de la Contaduría - hubieron momentos en donde un invento, una modificación, una nueva teoría o un punto de vista diferente cambió radicalmente la naturaleza, la estructura, y la dirección - que la Profesión Contable tenía. Tal es el caso cuando apareció la obra de Lucas de Paciolo.

Los Libros Tabulares, las Pólizas de Registro, las - Computadoras y últimamente la teoría del Proceso Conta - ble, sin embargo este trabajo de investigación prevé el - cambio más significativo del presente siglo en lo que a - Contaduría se refiere.

En este capítulo se propone la meta única e inmediata para alcanzar la Contaduría Científica, así mismo se - demuestra el porqué de esta aseveración dando pauta a men - cionar el camino y las formas de alcanzar dicha meta, tema que pertenece al 4º Capítulo.

En el presente se demostrará cómo alcanzado la Obje - tividad, automáticamente se obtienen la Generalidad y la - Verificabilidad en la Contaduría.

Conclusión que pretende alcanzar el grado de tesis y - aportación, ya que hasta el momento de dar vida a este - trabajo, no se ha dado a luz en lo investigado y escrito.

II. ORDEN DE CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERISTICAS CIENTIFICAS

Como se ha visto para que una disciplina alcance la categoría de Ciencia es necesario que vaya cumpliendo con las características de ésta.

Posiblemente primero se obtenga la Razonabilidad des de el momento en que los fenómenos empiezan a ser sujetos de un razonamiento; posteriormente se desarrolla un método de estudio, un método de análisis, de pruebas.

Probablemente la primera característica científica que cualquier disciplina adquiere es la Razonabilidad, gracias al inicial razonamiento aplicado durante el estudio de algún fenómeno; posteriormente se alcanza la Metodocidad debido a la serie de índices indispensables a seguir para detener un estudio ordenado de dicho fenómeno.

La Temporalidad es una característica inherente, esto es que se adquiere en el primer instante en que se trata de estudiar algún fenómeno, ya que los resultados de dicha investigación siempre han estado y estarán sujetos a mejorarse.

Sin embargo las tres restantes características de las ciencias: La Objetividad, La Generalidad y La Verificabilidad, no son tan fáciles de alcanzar y es por eso que resultan ser las últimas características que la Contaduría tiene que cumplir.

III. LA OBJETIVIDAD BASE DE LA GENERALIDAD Y LA VERIFICABILIDAD

Como se ha dicho, se obtiene la Objetividad en el momento en que no existan apreciaciones subjetivas con respecto a los atributos del fenómeno en estudio.

Luego entonces una disciplina que haya alcanzado la Objetividad, queda en unas condiciones muy especiales, veámos por que:

Los datos obtenidos por la investigación objetiva son confiables y más cercanos a la verdad, se tiene conocimiento pleno del ambiente en que se desarrolló el fenómeno, en caso de duda con respecto a los datos o los resultados, se puede hacer una revisión tanto de los pasos que componen el método de estudio, como la objetividad de la información.

Tal es el caso, por ejemplo en Física:

Cuando un objeto de cierto volumen y peso, correctamente medidos, es expulsado por la aplicación de alguna fuerza bien conocida en cuanto a cantidad y origen, además sabiendo la dirección 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 caerá, el impacto que tendrá, el tiempo que tardará su viaje, y el efecto que producirá contra lo que choque, para posteriormente, cuando haya terminado el experimento, comprobar la predicción y en último caso de no haber sucedido lo que se había planeado, se encontrarían los nuevos factores que provocaron el incumplimiento del vaticinio.

Conociendo el ambiente o condiciones exactas en que el fenómeno se desarrolló y sabiéndose los efectos que produciría algún cambio en dicho ambiente, se tiene la capacidad de establecer leyes, en otras palabras se alcanza la Generalidad.

Asimismo teniendo una investigación objetiva, los datos producidos por ésta se podrán verificar debido a la plena conciencia del origen de dicha información, en pocas palabras se alcanza la Verificabilidad.

En estas condiciones podemos afirmar, que el cumplimiento de la Generalidad y la Verificabilidad depende directamente del alcance o logro de la Objetividad.

Lo expuesto en este pequeño pero contundente capítulo nos propone a los Contadores tratar de alcanzar primero la Objetividad, lo cual nos traería inmediatamente como consecuencia el cumplimiento de la Generalidad y la Verificabilidad en la Contaduría.

De tal suerte que los esfuerzos de los contadores deben encaminarse exclusivamente a lograr o alcanzar la Objetividad para obtener la ¡CIENTIFICIDAD DE LA CONTADU -
RIA!

Capítulo Cuarto

LA OBJETIVIDAD DE LA CONTADURIA

I. INTRODUCCION

A lo largo del desarrollo de la Contabilidad se suscitaron gran número de obstáculos técnicos, que a la postre fueron solucionados uno por uno.

Esta disciplina ha ganado terreno actualizándose de acuerdo con las condiciones imperantes y los adelantos habidos, gracias a las investigaciones, además de hacer conquistas en su adaptación a las técnicas modernas que han ido apareciendo, hasta conformarse en lo que hoy se conoce como Contaduría.

Ahora más que nunca debemos adoptar una postura optimista con respecto a la posibilidad de avanzar hacia la cientificidad de la Contaduría.

En este capítulo se presentarán algunas ideas "revolucionarias", adelantos técnicos y teorías actualmente inaplicables, que se presume ayudarán a empezar a alcanzar la objetivización de la Contaduría a saber: La Terminología como parte de la objetividad, La reexpresión de informes financieros un paso hacia La Objetividad, La Computación, herramienta indispensable para la Contaduría Científica, y el patrón único del valor, necesario para la Contaduría Científica.

II. LA TERMINOLOGIA CONTABLE COMO PARTE DE LA OBJETIVIDAD

Para empezar a abordar sobre la falta de objetividad que la Contaduría actualmente tiene, se cree conveniente-

tratar el aspecto terminológico, ya que su esencia es puramente conceptual y no acarrea problemas de tipo técnico práctico; esto es, se comenzará por lo más fácil de cambiar u objetivizar.

Cualquier disciplina que desarrolle estudios sobre algún 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.

A ese grupo de nombres se le puede llamar terminología, que debería estar de acuerdo con la semántica, *más bien que con la costumbre, o con tecnicismos erróneos.*

Por lo general las terminologías que las ciencias manejan para identificar o conceptualizar a los fenómenos, sus elementos y las técnicas para analizarlos, son de tal manera clara, concreta, y objetiva, que el significado de esos nombres es igual a lo que se refieren.

Para ejemplificar lo anterior se puede citar la terminología Médica, basada en gran medida en los lenguajes Griego Antiguo y Latín Culto.

Cuando un médico utiliza la palabra "*apendicetomía*", todos los médicos que hablen o conozcan el español entenderán que se trata de una extirpación del apéndice, y cualquier persona que sepa sobre la etimología de dicha palabra, también podrá comprender lo que el médico dijo, o en su defecto basta con una pequeña explicación para que se entienda.

Así se podría citar la terminología de cualquier ciencia, verificándose que cumple con las características de objetividad y generalidad; son objetivas porque no dan lugar a apreciaciones individuales diferentes o equivocadas.

das, indican lo que es; se aplicaría la misma palabra para cuando se refiera a el mismo ente, o en su caso, utilizaría su sinónimo igualmente objetivo.

Esto útilimo se puede observar en las matemáticas - cuando se habla de una "suma", usándose también la palabra "adición", que indica lo mismo ya que es sinónimo de la - otra sin perder la objetividad.

Se ha visto que la Profesión Contable ha evolucionado en gran medida, sin embargo respecto a su terminología - se ha mantenido conservadora.

El avance en este aspecto ha sido un poco lento en - comparación con el de la técnica; los motivos son varios: - tradición, "cuestiones prácticas", apatía, libertad en la - denominación de los rubros de la información financiera, etc.

La labor realizada por nuestras instituciones encargadas de este problema es loable, ya que la resistencia al cambio ha sido grande, sin embargo se han registrado mutaciones muy positivas a pesar de ello, y sin deseo de ofender, con todo respeto creo que falta un valiente grupo doctrinal, *centrado, capaz*, que se dedique y que sin complejos dicte los adelantos para que se implanten.

Por lo que, no hay que conformarse, y menos existiendo el argumento expuesto en este trabajo, *de que hay una - necesidad imperante de objetivizar totalmente la terminología contable para alcanzar la cientificidad de la Contaduría*, en esa parte.

Un ejemplo de este progreso terminológico es el de - la evolución del nombre que se le había asignado al principal documento (resumen) de la información financiera conocido como "*Balance General*", que afortunadamente se ha venido desusando, sin embargo durante mis estudios (de 1980-

a 1984) tomé clases con maestros que inexplicablemente seguían utilizando este nombre, mismo que nada indica y que puede hasta confundir al iniciado que lea esa información; sin embargo por fortuna hubieron también profesores de vanguardia quienes quizá ya viven el futuro, los cuales usaron y enseñaron nombres más correctos.

Aunque no se ha erradicado tal denominación, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en un muy atinado progreso *sugiere* sustituir el nombre de "Balance General" por el de "Estado de Situación Financiera".

Este nombre, aunque ya indica algo, y es un adelanto, tiene aún fallas: respecto a la palabra "situación". Se averiguó qué indica este documento, llegando a la conclusión de que muestra como está el aspecto financiero de una entidad, de una manera estática, ya que es a una fecha determinada, por lo tanto nos da el cómo se encuentra una empresa financieramente hablando en un momento dado.

Encontramos el concepto de situación como:

"1. acción y efecto de situar; 2. disposición de una cosa respecto del lugar que ocupa..." (Selecciones ..., tomo 7, P. 335).

Como se puede deducir, este documento financiero no presenta la disposición de la empresa respecto del lugar financiero que ocupa. Lo anterior se determinaría analizando y estudiando toda la información financiera de dicha entidad, además de compararla con la información de otras empresas del mismo ramo.

En el mismo diccionario se encuentra el concepto de "Posición":

"(del lat. positio-onis) f. manera de estar colocada una persona o cosa; 2. acción de poner". (tomo 6, P. 353).

Como se dijo, este documento financiero presenta el cómo o de qué manera está colocada la empresa financiera - mente hablando por lo que ha surgido el cambio de la palabra "*situación*" por la de "*posición*" quedando el nuevo nombre de la siguiente manera:

"Estado de Posición Financiera" (Del Río, Heterodo - xia... P. III-14).

Sin embargo esta denominación es aun susceptible de perfeccionamiento, debido a que la palabra *Estado* se está usando equivocadamente.

De "Estado" el diccionario dice:

"(del lat. status. p.p. de stáre, estar) m. modo de ser, situación en que está una persona o cosa: estado de salud. (p. 294).

De todos modos las palabras que encajarían serían - "*informe o documento*" quedando el nombre correcto como sigue:

"Informe de Posición Financiera" o "Documento de Posición Financiera".

De hecho está mal dicho: "Los Estados Financieros.." ya que a una fecha determinada sólo puede tener una sola - posición financiera una Entidad.

Se deberían de llamar "Informes Financieros" o "Docu - mentos Financieros" de los cuales el principal se llamaría como se ha precisado:

"Informe de Posición Financiera"

El Estado de Resultados cambiaría a "Informe de Resultados", el Estado de Origen y Aplicación de Recursos por el de "Informe de Origen y Aplicación de Recursos", el Estado Conjunto de Producción y Costo de Producción de lo Vendido a "Informe del Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido", etc.

El análisis de corrección que se presentó sobre el nombre objetivo del "Balance General" correctamente dicho "Informe de Posición Financiera", es un ejemplo que se debería seguir en toda la terminología contable, susceptible de mejora.

En fin, se sugiere que para alcanzar la objetividad, por lo pronto en la terminología contable, se haga un estudio profundo de ésta, para mejorar los nombres de cuentas, rubros, informes financieros, principios, reglas, métodos, procedimientos, técnicas, sistemas, etc., que en la Contaduría se utilizan.

III. LA REEXPRESION DE INFORMES FINANCIEROS, UN PASO HACIA LA OBJETIVIDAD

1. ANTECEDENTES

El producto del registro y control de los eventos económicos de las entidades, es la Información Financiera, cuyo objetivo primordial viene siendo el de presentar las cantidades resultantes de la aplicación de dichos eventos, con el fin de tener una buena toma de decisiones.

Sin embargo el fenómeno inflacionario impide que se-

cumpla con tal objetivo, debido a que la información plasmada en ellos va perdiendo veracidad al paso del tiempo.

En respuesta a este problema, la Profesión Contable-Organizada ha emitido los boletines B-5 (Registro de Transacciones en moneda extranjera), B-7 (Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera), B-10 (Reconocimiento de los efectos en la inflación en la información financiera) y los G-10, H-11 y 27 de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Con ellos se norman ciertas actividades que la Contaduría se ha visto en la necesidad de realizar.

En un principio el Instituto sólo se preocupó de los efectos de la devaluación del peso mexicano frente al dólar americano y otras monedas extranjeras, que afectaban a la posición financiera de las entidades.

Después la inflación llegó a tal grado que fue necesario revelar los efectos que esta tenía sobre los informes financieros.

Finalmente se tuvieron que reconocer esos efectos para presentar una información más verídica o apegada a la realidad, mediante la llamada "Reexpresión de Informes Financieros".

Al declararse la obligatoriedad del boletín B-10, se sustituye en definitiva el uso del B-7, por lo tanto toda entidad tendrá que presentar sus informes financieros reexpresados, según indica el boletín emitido por el I.M.C.P. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos).

2. MÉTODOS PARA LA REVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Posiblemente varios son los métodos con los que se pueden revaluar las cifras de la información financiera, - sin embargo son sólo dos los que el boletín B-10 reconoce para contabilizar los efectos de la inflación en dichas cifras.

El B-10 permite usar uno o la mezcla de los dos, para ello deberán tomarse en consideración las características y giro de la empresa.

Los métodos a que se refiere este boletín son:

A) *Método de Ajustes por Cambios en el Nivel General de Precios.* - Este método considera la corrección de las cifras de la contabilidad tradicional, mediante la utilización específica del Índice Nacional de Precios al Consumidor. Este índice es publicado periódicamente por el Banco de México.

El método ofrece la ventaja de ser accesible a todas las empresas que tengan un sistema de información financiera adecuado, su aplicación es sencilla y no representa un costo adicionalmente alto.

B) *Método de Actualización de Costos Específicos.* - También conocido como método de reposición, consiste en asignar un nuevo valor a los bienes, con base al estudio de un técnico valuador, esto es que se valorará según el costo de reposición avalado por el servicio de el técnico-especialista. Se supone que con ello se obtienen cifras más reales, pues se consideran costos a valor actual, además permite la capitalización del superávit por revaluación de derechos a más de un año, sin embargo acarrea una

gran desventaja: el alto costo adicional por avalúo, además de la subjetividad del mismo y la dificultad para obtener el valor actual de algunos bienes.

Respecto a estos métodos de actualización el C.P. Gabriel Mancera Aguayo, (Socio Director de la firma Mancera-Aguayo, Hnos. y Cía. S.C.) emite la siguiente opinión.

"Yo creo que cualquier estudioso de la materia puede encontrar cualidades y limitaciones en los dos procedimientos que son diferentes en su esencia..... En lo personal creo que, conceptualmente, ambos son válidos, sin embargo si hemos de ser objetivos, parece ser que los países industrializados el ganador probable es el de costos específicos..... encuestas llevadas a cabo por el Financial Accounting Standards Board (FASB), indican una tendencia en favor de este método". (Mancera, p. 7).

Sin embargo, afirma:

"En nuestro caso, en México, tenemos que tomar ciertas decisiones fundadas también en razones de orden práctico, independientemente de los méritos conceptuales de los métodos, y a mi modo de ver, en nuestro medio la balanza debiera inclinarse a favor del ajuste por cambios en el nivel general de precios". (Mancera, p. 8).

El mismo explica el porqué de esto, primero porque en México no existen estadísticas confiables debido a: - "una gran confusión sobre, lo que se entiende por Costos Específicos", además que por esta razón la información no se produciría con las características de:

- a) Verificación fácil, y de
- b) Obtención a un costo razonable para la empresa.

"Es por ello que en nuestro medio la información sobre costos específicos es difícil de conseguir; tanto por ausencia de índices particulares por industria, como por el número reducido de valuadores en relación a las necesidades del mercado". (Mancera, p. 8).

Si a lo anterior se adiciona la subjetividad de las valuaciones, su elevado costo, y por lo tanto la falta de comparabilidad entre distintas empresas, aun del mismo ramo, se tiene que concluir que este método crea problemas fuertes en su implementación.

Y por último sugiere el C.P. Mancera, que aunque conceptualmente no sea aceptado en forma general el método de ajustes por cambios en el nivel general de precios, sí presenta las siguientes ventajas:

- a) La disponibilidad de información.
- b) Costo razonable de implementación.
- c) Facilidad de verificación, y
- d) Uniformidad en su aplicación.

Para efectos de esta perquisición, el mejor de los métodos de reexpresión de información financiera, es el de Costos Específicos, y que los problemas por los cuales en nuestro medio es más difícil e inconveniente de utilizar, se pueden resolver si la Profesión Contable Organizada se dedicara a ello, dictando lineamientos encaminados a producir esas estadísticas e índices que no están.

Con relación a la falta de valuadores y la subjetividad de su trabajo, se puede decir, que es cuestión de que se apoye a esta actividad creando, posiblemente, una "Especialidad en Valuaciones" para los Licenciados en Contaduría. De esta manera se podrían hacer mayores estudios y crear valuadores más objetivos y capaces.

Por parte del costo de implementación elevado, se puede decir que para la pequeña industria en México siempre existirá, sin embargo al aumentar la oferta de valuadores no es ilógico pensar en que disminuiría el costo de contratación de servicios de técnicos valuadores.

Sobre la "confusión" que hay de el término "Costos Específicos", no debe ser gran problema explicarlo, estudiando o leyendo el boletín B-10, asistiendo a alguna conferencia o por lo menos preguntándole a algún estudioso de la materia.

Actualmente la mayoría de los despachos profesionales de la Contaduría Pública, instruyen tanto a su propio personal como a directivos y empleados técnicos de sus clientes, respecto a "Reexpresión de Informes Financieros" y a el boletín B-10

Los problemas para utilizar el método más objetivo de reexpresión financiera, pueden ser solucionados a media no plazo, teniendo en cuenta los avances que se van a obtener en las áreas de informática, docencia, técnicas de valuación y presupuestal, estudios estadísticos, etc.

3. RENGLONES DE LOS INFORMES FINANCIEROS QUE DEBEN SER REEXPRESADOS

En los Informes Financieros, sólo se pueden revaluar las partidas que guardan la característica de "No monetarios", según indica el boletín B-10, pero el concepto de no monetarios da a entender que se trata de bienes no compuestos por monedas, como son todos, excepto los de efectivo en moneda nacional y extranjera.

Es por ello que se sugiere se quite dicho concepto y se hable de "partidas sujetas a revaluación" y "partidas no sujetas a revaluación", por lo que las cuentas en esas condiciones serán sólo las que, su valor en los registros contables, sea diferente al de la realidad o el mercado, como indica el boletín B-10, pues es necesario distinguir perfectamente qué cuentas están sujetas a revaluación y -

cuales nó.

A continuación se presenta una relación de los rubros de "Posición Financiera", clasificados en "sujetos" y "no sujetos" a "revaluación".

	<u>REVALUACION</u>	
	<u>NO SUJETOS</u>	<u>SUJETOS</u>
DERECHOS		
A MENOS DE UN AÑO		
EFFECTIVO 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 AMORTIZA CION, PENSIONES, ETC. (depen - diendo de la composición del - fondo)	X	X
ANTICIPO A PROVEEDORES (depen - diendo de las condiciones)	X	X
A MÁS DE UN AÑO		
INMUEBLES PLANTA Y EQUIPO, ASI - COMO SU DEPRECIACION		X
PATENTES, MARCAS, NOMBRE		X
DE APLICACIÓN DIFERIDA (excepto las instalaciones que lo ameriten)		X
OBLIGACIONES		
CON LOS ACREEDORES (Todas)	X	
CON LOS ACCIONISTAS		
CAPITAL SOCIAL		X

	REVALUACION	
	<u>NO SUJETOS</u>	<u>SUJETOS</u>
UTILIDADES (PERDIDAS) POR APLICAR		X
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		X

Se estima necesario explicar el porqué de los nombres de algunas cuentas y su contenido.

El renglón de Efectivo comprende: el fondo fijo en caja, bancos y depósitos a plazo, ya sea todo esto en moneda nacional o en extranjera.

El rubro de Cuentas por Cobrar está formado por: Documentos por Cobrar, Clientes, y Deudores Diversos.

El de Inmuebles, Planta y Equipo, por Terreno, Edificio, Instalaciones, Equipo de Reparto, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Laboratorio, y Herramientas.

Sobre el rubro de "Patentes y Marcas" se cree conveniente comentar lo siguiente:

Muchas veces las Patentes, Marcas o Derechos de Autor, se contabilizan al costo de inscripción 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 gastó en el trámite de inscripción; sin embargo dichas Patentes y Marcas, al correr el tiempo, producen utilidades cuantiosas o muy importantes, o bien se devalúan, formando así una enorme diferencia entre lo contabilizado y el verdadero valor de dicho bien intangible.

En general la clasificación de las cuentas de Posición Financiera en sujetas y no sujetas a revaluación, se

puede hacer actualmente de una manera objetiva; el problema es la revaluación de las cuentas "sujetas a".

4. COMENTARIO

Es patente la distorsión que la información financiera sufre debido al fenómeno inflacionario, igualmente es - loable el esfuerzo que se ha hecho para contrarrestarlo y mejorar la verdad o realidad de esa información, útil para tomar decisiones; sin embargo esto hace recordar a Neil - Armstrong, en el momento en que iba a posar su pie en la - superficie lunar, bajando de su nave y diciendo: *"este es un pequeño paso para un hombre pero un gran paso para la humanidad"*, acomodando la frase diría que la Reexpresión de Estados Financieros es: *"un pequeño paso hacia la objetividad de la Contaduría pero un gran paso para la Profesión - Contable Organizada"*.

IV. LA COMPUTACION, HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA LA CONTADURIA CIENTIFICA

1. INTRODUCCIÓN

Es indudable que la Contaduría ha tenido, en los últimos cuarenta años, una serie de progresos que han dejado a esta profesión en un lugar importante dentro de la sociedad mundial; uno de estos cambios positivos es el de la - ampliación de servicios.

En el siglo pasado, los contadores tenían dos objetivos: Contabilizar y Auditar. A través de los años, los -

negocios dejaron de ser de carácter familiar, transformándose en organizaciones, además el Contador ya no fue más un simple tenedor de libros, sino que acoplándose a la nueva situación, empezó a solucionar problemas que no existían.

Entre las nuevas actividades que el Contador se ha encargado de atender está la Informática, como una de las más nuevas y útiles para las entidades contemporáneas, debiendo capacitarse en el área, para utilizar óptimamente esta herramienta.

2. EVOLUCIÓN DE LA INFORMÁTICA

A continuación se presentan los aspectos más importantes de la evolución de los procesadores electrónicos y su aplicación a las áreas contable y administrativa.

A) EDAD ANTIGUA (Awad, p. 41 a 52)

Desde la antigüedad, el hombre ha inventado dispositivos que le ayuden a calcular y a procesar datos, teniendo como ejemplo el ábaco.

a) *Abaco*.- Probablemente inventado en China hacia el año 5,000 A.C., el Abaco, como todo el mundo sabe, es un marco de madera atravesada con varillas, siendo éstas las que detienen a unas bolitas, las cuales sirven para hacerlos cálculos aritméticos. En oriente, se sigue usando mucho este aparato.

b) *Regla de Cálculo*.- Su invención es atribuida al matemático inglés William Oughtred, en el año de 1632,

siendo básicamente un instrumento formado de dos reglas móviles, colocadas una junto a la otra. Cada regla está marcada de tal forma que las distancias reales desde el comienzo de la regla, son proporcionales a los logaritmos de los números impresos sobre la regla. Deslizando las reglas, se puede multiplicar o dividir rápidamente.

c) *Calculadora de Pascal*. - En 1642, Blas Pascal, el gran matemático francés, inventó lo que podría considerarse la primera máquina sumadora, ella era parecida a los medidores de kilometraje avanzado, utilizados en los automóviles, en la actualidad.

d) *Telar de Jacquard*. - Joseph Marie Jacquard, tejedor francés, inventó en 1801 una máquina tejedora, que ejecutaba su trabajo a base de un patrón preestablecido en una tarjeta perforadora; solamente podían entrar en el patrón aquellos hilos cuyo gancho guía encontraba un hueco en la tarjeta.

e) *Máquinas de Babbage*. - Charles Babbage construyó parcialmente en 1823 una máquina llamada "Diferencial". Esta máquina se basaba en el principio de que, para determinadas fórmulas, la diferencia entre ciertos valores es constante. Algunas compañías de seguros adoptaron más tarde máquinas de este tipo para calcular las estadísticas de promedio de vida. En 1833, Babbage continuó la máquina diferencial, con un concepto mucho más profundo y general. a la cual se le llamó "Analítica", misma que llegó a ser una realidad, debido a la tecnología limitada de aquella época; pero hubiera incluido muchas características de los computadores actuales.

B) EDAD MEDIA (Awad, p, 53)

A partir de los años finales del Siglo XIX, se vinieron suscitando una serie de adelantos con respecto a la tecnología mecánica, esta situación dio lugar a la crea -

ción de las máquinas registradoras, las cuales se accionaban en base a teclas mecánicas; posteriormente, dichas máquinas fueron evolucionando conforme las necesidades de información que los negocios manejaban, desde una simple caja registradora, hasta un tabulador de contabilidad. Con la llegada del nuevo siglo, otras innovaciones fueron las que revolucionaron a la Informática, como la incorporación de la electricidad a los sistemas mecánicos.

Cristopher D. Turing describió que una máquina puede ser programada y el programa mismo puede ser alterado, aun cuando esté ejecutando operaciones. Esta máquina podía recordar lo que había hecho, y cambiar el curso de las operaciones de acuerdo con el resultado, 1919.

En 1937, el doctor G. Aiken idea las bases para la construcción de una máquina secuencial. Esta idea fue explotada por IBM.

Otro avance dentro de esta etapa fueron los llamados "Relés", éstos son unos dispositivos electromecánicos, los cuales agilizan las operaciones aritméticas y lógicas.

C) EDAD MODERNA (Awad, p. 53 a 60)

a) *Mark I.* - Construido en 1944 por la IBM, fue el primer computador capaz de realizar automáticamente una secuencia larga de operaciones aritméticas y lógicas.

b) *Primera Generación de Computación Electrónica.* - Esta generación comprende la construcción de computadoras entre los años de 1946 y 1959, con la característica fundamental del uso de tubos al vacío (bulbos). Esta innova - ción a los "Relés", proporcionaron una mayor velocidad en el procesamiento de datos. También compete a esta generación la implantación del programa almacenado, que es una -

lista de instrucciones (programa) que controla la operación del computador, y codificada en la misma forma que los datos de entrada, se almacena inicialmente en el computador con los datos, luego, este programa se ejecuta automáticamente.

c) *Segunda Generación (1959-1965).* - Durante este período, los computadores se hicieron mucho más pequeños, rápidos, confiables y con mayor capacidad de procesamiento. - Las principales innovaciones fueron: La incorporación de dispositivos de estado sólido (transistores) y el almacenamiento de núcleo magnético. También se utilizaron dispositivos para detectar errores y sistemas de entrada y salida de información más eficiente. Muchas compañías fabricaron los computadores de esta generación, de los cuales un buen número se empleó para aplicaciones comerciales. El computador más popular de esta época fue el IBM-1401, del cual se fabricaron 15,000 unidades.

d) *Tercera Generación (1965-1970).* - En estos cinco años, se construyeron máquinas a base del nuevo sistema de circuitos integrados, los cuales aumentaron la velocidad de procesamiento en un factor de 10,000 sobre la Primera Generación. Ahora las operaciones aritméticas y lógicas eran realizadas en "microsegundos" (millonésimas de segundo) o incluso en "nanosegundos" (billonésimas de segundo). También se introdujo la innovación del almacenamiento secundario o auxiliar, el cual se localiza fuera del computador. Esta novedad aumenta la capacidad de almacenamiento de la manera en que se utilizan cintas o discos magnéticos, además se incorporaron nuevos dispositivos de entrada y salida más rápidos, haciendo posible el multiprocesamiento y la multiprogramación, con lo cual se podían pasar varios problemas de procesamiento de diferentes fuentes, virtualmente al mismo tiempo en un computador central.

e) *Cuarta Generación (1970).* - La principal diferencia entre estas máquinas y las anteriores, es que vienen compuestas de "microprocesadores", que son dispositivos -

diminutos de estado sólido, no mayor que la uña del dedo - meñique de un niño de cinco años; dichos dispositivos tienen la capacidad de ejecutar operaciones aritméticas y lógicas por sí solas. Las consecuencias de estos microprocesadores dentro de la Informática son las siguientes:

- Grandes computadores más rápidos aun que los de la Tercera Generación, menos costosos y con mucha mayor capacidad de procesamiento.

- Variadísima gama de computadores pequeños de poco costo y muy versátiles.

- Computadores mucho más miniaturizados llamados "Mi cromputadores", pudiendo llevarse en un portafolios a la escuela, trabajo, juntas, etc.

- Dispositivos de entrada y salida mucho más perfeccionados, como los de respuesta auditiva, lectoras ópticas o auditivas, terminales de representación gráfica y a colores, dibujadores sobre pantalla: los cuales por medio de un "lápiz electrónico" se puede marcar o modificar algún trazo sobre la pantalla.

f) *Quinta Generación (sin cita Bibliográfica).*- Esta generación está a punto de surgir y se caracterizará generalmente en la ultra miniaturización de las máquinas, de tal manera que las computadoras para la industria o la investigación no serán más grandes que un escritorio, en ese espacio se encontrarán la unidad central de proceso, la unidad aritmética y lógica, y el dispositivo de almacenamiento; éste se ha venido perfeccionando y actualmente se están haciendo estudios sobre la "Memoria de Burbuja" en la cual se almacenará un mayor número de datos en un menor espacio, con menor riesgo de pérdida de información y un tiempo de recuperación inmediata.

También los sistemas periféricos de entrada y salida se verán enormemente perfeccionados, como las impresoras de altísima velocidad y las pantallas digitales que con solo tocar en la pantalla el dato deseado, la computadora -

trabajará en él.

Existen un sin fin de adelantos que sobre las computadoras se pueden realizar y además no es difícil pensar - en que lo que ahora es fantasía será realidad algún día.

3. APLICACIÓN DE LA INFORMÁTICA SOBRE LAS AREAS CONTABLE Y ADMINISTRATIVA

Desde fines del siglo pasado, los negocios han necesitado de máquinas que les auxiliaran a controlar más rápidamente sus operaciones.

En esos años se desarrollaron dispositivos mecánicos como las "Cajas Registradoras", que al final de cada día - daban el monto exacto de efectivo que debería existir dentro de cada caja.

A comienzos del Siglo XX, las máquinas se transformaron en sistemas electromecánicos que no sólo llevaban la cuenta de las operaciones, sino que también registraban y por lo tanto escribían, los libros Diario y Mayor; estas máquinas fueron evolucionando según las necesidades de los negocios, pero el invento de las computadoras revolucionó este tipo de servicio.

A partir del año 1946, poco a poco las máquinas electromecánicas y los computadores en base de relés, fueron - sustituyéndose hasta llegar el año de 1953, en que se consiguió 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 e industrias, las computadoras han

sido una herramienta muy importante en su desarrollo, ya - que han agilizado las tareas mecánicas y proporcionado información oportuna para la adecuada toma de decisiones.

Muchas áreas se han visto auxiliadas con estas compu- tadoras, pero sin duda la Contaduría en la actualidad tie- ne mucho que agradecerle a esta herramienta.

No sólo las máquinas han sido modificadas a fa- vor de las áreas contables y administrativas, sino los pro- gramas y lenguajes también, siendo éstos sumamente especia- lizados.

El primer lenguaje diseñado específicamente para los negocios fue el COBOL (Comun Bussines Oriented Lenguaje) - fue editado por primera vez en 1960 y ha tenido varias mo- dificaciones, gracias a la gran aceptación, la mayoría de- las computadoras son compatibles con este lenguaje.

Han habido muchos lenguajes pero éste fue el primero en preocuparse en el aspecto contable y administrativo. - (Awad, p. 61).

Sin embargo no sólo en lenguajes se ha avanzado sino que es posible comparar en el mercado los llamados "Paque- tes de Programa".

También los dispositivos de entrada y salida se han- visto adaptados a las necesidades de la Contaduría y Admi- nistración, como son las lectoras de venta. En las empre- sas de autoservicios modernísimas ("E.U.A.") utilizan unas mesas con un cristal en donde pasan la mercancía, la máqui- na lee en una parte del producto (etiqueta) el precio - y las características del artículo, efectuándose directa- mente el registro contable en la computadora de la tienda.

Se han desarrollado en los últimos años sistemas de información a la gerencia, los cuales han tenido varios cambios hasta llegar a implantar un terminal del computador a no más de 50 cm. del escritorio del Director, Gerente o Jefe, que necesite tal información, que muchas veces es presentada en forma gráfica para su mejor y más rápida interpretación.

En fin han sido muchas y variadas las aplicaciones - que el procesamiento electrónico de datos ha tenido dentro de las áreas contables y administrativas, además de continuar en ese sentido.

4. PREPARACIÓN ACADÉMICA Y PRÁCTICA DEL LICENCIADO EN CONTADURÍA EN LA INFORMÁTICA

A la fecha (1985) todavía los alumnos de la Facultad de Contaduría y Administración e Informática, no han empezado a estudiar el segundo semestre del Plan de estudios - '85. Por lo tanto se tiene que hablar de los Contadores - actuales y los futuros, los actuales todavía seguirán estudiando y egresando del Plan '75, durante los próximos tres años, mientras que los del Plan '85 egresará la primera generación hasta dentro de 4 años y medio.

Por lo que respecta al plan '75, sólomente una materia trata específicamente la Informática, se cursa en 5º - semestre y le corresponden 4 horas a la semana.

Es patente que con lo mencionado, los Contadores que llevaron el Plan de Estudios '75, quedan deficientemente - preparados para actuar con solvencia en un ambiente de Procesamiento Electrónico de Datos. Sin embargo en la Facultad de Contaduría y Administración, existe un Centro de Informática, el cual lleva a cabo cursos extralicenciatura, - en los cuales puede entrar cualquier alumno de la carrera.

Además es lógico pensar que las nuevas generaciones de contadores que estudien el plan 85, tendrán una mejor preparación en Informática, ya que en vez de llevar sólo una materia, van a poder cursar tres, sin olvidar que también tendrán acceso a las clases extra-licenciatura que imparte el C.I.F.C.A. (Centro de Informática de la Facultad de Contaduría y Administración, U.N.A.M.).

El plan de estudios 1985, para la Licenciatura en Contaduría, determina como área el apoyo a la de Informática, y preve que al alumno adquirirá un nivel intermedio de conocimientos en esta área.

También cita como objetivos los siguientes:

"H) OBJETIVO GENERAL DEL AREA INFORMATICA.

EL ESTUDIANTE AL FINALIZAR SUS ESTUDIOS DE ESTA AREA, DEBERA:

1. Utilizar las computadoras en el proceso contable-financiero.
2. Auditar estados financieros utilizando el computador.
3. Auditar los sistemas por computación de carácter-financiero-contable.
4. Comprender los alcances de la informática en los procesos financieros contables.
5. Comprender los sistemas de información.
6. Utilizar paquetes procesados por computadora, en las áreas contable-financiera" (Facultad de Contaduría... p. 22)

Las materias que se cursarán son:

- A) Introducción a la Informática (1er. semestre)
- B) Sistemas de Información (2do. semestre)
- C) Informática Aplicada a la Contaduría (10º semestre).

Esta última es optativa, pero la contamos como si no lo fuera, para efectos de este trabajo, ya que el que quiere dedicarse a esta área escogería esta opción.

Dentro de las actividades que tiene previstas este plan de estudios, viene la de practicar con las microcomputadoras de el C.I.F.C.A., o la B-7800 de el Centro Universitario de Cómputo.

Pero no solamente dentro de la UNAM el Licenciado en Contaduría puede capacitarse en esta área, existen instituciones que proporcionan cursos o información actualizada, como es el caso del Instituto Mexicano de Contadores Públicos que en su revista Contaduría Pública de diciembre de 1984, en su página 50 expone el tema de: "Auditoría en un ambiente de procesamiento de datos".

Este artículo escrito por la "International Federation of Accounting" (IFAC) es un ejemplo de la necesidad que el Licenciado en Contaduría tiene por actualizarse y prepararse en el campo de la contabilidad computarizada, resulta ser una "guía" que intenta orientar al auditor a cumplir con los principios básicos de auditoría, cuando ésta se lleva a cabo en un Procesamiento Electrónico de Datos. (P.E.D.) (Instituto Mexicano... Dic./84 p.50)

Dicha guía explica cómo el Plan de Auditoría debe ser diferente y porqué cuando existe P.E.D., destaca los aspectos relevantes que el auditor debe tener en cuenta al revisar la función del Procesamiento de Datos, el sistema de contabilidad y el control interno; además cita los problemas de dejar la evidencia de la auditoría si ésta se lleva a cabo dentro del computador, ya que dice que es mucho más rápido y seguro hacerla así.

P.E.D. Procesamiento Electrónico de Datos.

5. EL LICENCIADO EN CONTADURÍA COMO USUARIO DEL COMPUTADOR

Es palpable la gran importancia que han adquirido los sistemas computarizados en todos los aspectos socioeconómicos del mundo; en la actualidad ya no es posible progresar con rapidez, eficiencia y eficacia, si no se cuenta con un computador.

Es por lo que el Licenciado en Contaduría tiene la necesidad de utilizar esta herramienta, y no sólo usarla sino también debe tener la capacidad de revisar los procedimientos de registro electrónico y de dirigir a un departamento encargado del funcionamiento de estas máquinas.

Es conocido el enorme beneficio que las computadoras dan a los contadores, sin embargo depende mucho de qué sistema es el que esté usando.

El Licenciado en Contaduría, prestando sus servicios como Gerente de Contabilidad, ocuparía un computador con determinada capacidad, dependiendo de la cantidad de información manejada.

El Contador Público tiene la capacidad de sustituir los registros manuales o mecánicos por electrónicos, estos que él sabe cómo se deben transmitir las pólizas de diario dentro del sistema electrónico y también debe saber exigir cómo el mismo sistema debe procesar y reportar la información financiera.

En estos casos el Contador Público debe conocer todo lo relacionado con sus datos, qué les hacen, y como y cuando deben de presentárselos, de tal forma que el Contador Público como usuario de un computador, debe dominar desde su punto de vista los aspectos necesarios del sistema.

No hay que confundir los papeles, el Licenciado en - Contaduría no va a ser un programador ni mucho menos, sino que asumirá la responsabilidad de el correcto manejo, procesamiento y presentación de la información.

6. EL LICENCIADO EN CONTADURÍA COMO JEFE DE INFORMÁTICA

Dentro de la lucha por la ocupación de un puesto en el mercado de trabajo, suelen suceder casos en los que un profesional con una carrera determinada, logra desempeñar un trabajo que no le corresponde directamente, pero que - por su eficiencia, capacidad, dedicación e inteligencia, - alcanza dicho puesto.

El Licenciado en Contaduría puede llegar a ser el jefe de un departamento de informática, así como un Licenciado en Medicina puede ser el gerente General de un Hospital.

Regularmente se ha asignado este puesto a los Ingenieros en Electrónica y muy próximamente a los nuevos Licenciados en Informática, quienes para este puesto van a llevar muchos conocimientos por delante al Licenciado en Contaduría, baste leer el "Plan de Estudios 1985 para el Licenciado en Informática" publicado por la F.C.A., por lo tanto, sólo queda hoy, al Licenciado en Contaduría, capacitarse en forma extra, cursar una segunda carrera, etc.

7. EL LICENCIADO EN CONTADURÍA COMO AUDITOR DE LOS PROCEDIMIENTOS ELECTRÓNICOS DE DATOS

Como se aprecia, en los "N.I.C." (Boletines de las Normas Internacionales de Contabilidad), no se establece norma alguna con respecto a la Auditoría de los Procedimientos Electrónicos de Datos.

sin embargo en la revista número 149 de Contaduría Pública, editada por el I.M.P.C. aparece un artículo, que al final toca el punto en que el Contador-Auditor debe tener la capacidad suficiente para revisar el sistema en sí.

Dicho artículo procura guiar al Licenciado en Contaduría, cuando se encuentra en estas tres situaciones:

A) AUDITORIA.- a la información financiera procesada en un computador, sus características particulares y las diferencias o dificultades que el auditor puede tener en ese caso.

B) REVISION.- al proceso electrónico de datos para determinar su confiabilidad, y

C) LA UTILIZACION del mismo computador del cliente para efectuar la auditoría dentro del sistema, indicando sus ventajas y normas a seguir en este caso.

En nuestros días ya es necesario que se establezcan normas específicas de Auditoría para reglamentar las tres situaciones anteriores.

8. COMENTARIO

A) Es sin duda que la tecnología, en este siglo, ha beneficiado en gran parte a la Profesión Contable, ya que las computadoras auxilian de manera muy conveniente al trabajo de los Licenciados en Contaduría.

B) El Licenciado en Contaduría no tiene los estudios suficientes en Informática debiendo prepararse fuera del estudio de la carrera.

IV-30 Hacia la Cientificidad de la Contaduría

C) Es imperioso que el Licenciado en Contaduría domine todo lo relacionado con esta area.

D) El Licenciado en Contaduría debe de estar al tanto de las innovaciones referentes al tema.

E) El Licenciado en Contaduría debe de utilizar la - máximo las computadoras para ahorrar tiempo y disminuir - costos.

F) Existen instituciones que se preocupan en difundir y normar las nuevas situaciones o adelantos relativos a la informática y a la Contaduría.

G) En la época en que para la Biología los microbios no existían, debido a que no los podían ver, aquellos científicos estaban limitados en su progreso, hasta que apareció un invento que les permitiera avanzar, este invento fue el microscopio; de igual suerte los Astrólogos pudieron progresar según sus telescopios se perfeccionaban; la Medicina mejoró sus avances conforme sus utensilios como quirófanos, aparatos de diagnóstico, y últimamente endoscopios y el rayo laser para disectar o cauterizar pequeñas zonas.

Es entonces que cuando aparecen herramientas mejores las ciencias son más objetivas, y por lo tanto cumplen mejor con sus fines.

Es por ello que se puede afirmar que la contaduría - podrá alcanzar la objetividad científica de la cual carece, gracias a la computadora, herramienta indispensable para el progreso en la actualidad.

Se podría concluir que la Computadora es a la Contaduría, lo que el Microscopio a la Biología.

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

1. INTRODUCCIÓN

El hombre desde que tiene relación con otros de su misma especie (esto es, desde que apareció en la tierra) - ha practicado el intercambio de cosas, ya sea comida, piedras, utensilios, etc., los cuales fueron adquiriendo cier to valor según la utilidad y apreciación que el poseedor - de ese bien o la comunidad donde se desenvuelve le hayan - dado.

Esta situación provocó el hecho de establecer convenios entre los individuos para darle un valor común a las cosas, y así ponerse de acuerdo en intercambiar unas por - otras, con el fin de satisfacer sus necesidades.

A lo largo del tiempo el valor de los bienes ha teni do varias presentaciones, patrones de medición, los cuales permitieron una realización más sencilla y objetiva de las transacciones económicas, siendo así como surgiera la mon eda.

2. ESBOZO HISTÓRICO DE EL SISTEMA MONETARIO

En su manera más esencial el intercambio económico se efectuó con el trueque. El trueque es el cambio comercial de unos productos por otros donde los participantes obtienen beneficios substituyendo sobrantes de producción por - otros artículos que necesitaran.

Con este sistema se encontraba un gran problema: el de localizar una 1ª persona que requiera del producto que una 2ª ofrece, y que a su vez dicha 1ª persona venda algo que la 2ª necesite. Para subsanar este obstáculo se adoptó un tercer elemento, reconocido generalmente, el cual podía intercambiarse por cualquier cosa, de tal suerte que consiguiendo ese elemento se podría adquirir directamente, si se tiene la suficiente cantidad, el producto deseado. Este tercer elemento se conoce como *el dinero*.

El dinero ha tenido muchas formas, desde trozos de barro o semillas hasta pedazos de metal o papel, tarjeta de plástico, etc. y es por eso que se deben citar las etapas por las que ha pasado.

A) ETAPA DEL OBJETO-DINERO

En esta etapa el dinero tiene la característica de ser un bien cuyo valor sea grande para una sociedad. Si la sociedad es de cazadores las pieles más finas serán su dinero; si es una sociedad ganadera los mejores ejemplares serán el dinero etc., de tal forma que según el grado de civilización de las sociedades primitivas, se constituyen las formas del dinero.

B) ETAPA DE LOS METALES

El advenimiento de los metales constituye el acontecimiento más significativo en el desarrollo del dinero.

Los metales tenían la ventaja sobre todos los demás objetos de ser más resistentes, podían transportarse con mayor facilidad, eran fraccionables, y hacían posible realizar transacciones de mayor cuantía.

Un problema del objeto-dinero era su valor de uso, el

cual disminuía en poco tiempo, dando lugar también a la baja del valor de cambio; es por ello que la durabilidad del material del dinero fué de suma importancia.

Precisamente por esta razón sucedió que el oro desplazara a los demás metales.

El oro posee ciertas características que lo hacían el metal ideal para servir como dinero. La durabilidad, - la estabilidad de su valor, el valor elevado por poco volumen, la facilidad de identificación y la facilidad con que puede fraccionarse en pequeñas unidades sin menoscabo de su valor; son las características principales que este metal tenía como ventajas sobre otros materiales usándolos como dinero.

Con la etapa del dinero metálico surge *la acuñación*, la cual es debida por la conveniencia de dividir los metales en trocitos uniformes y además identificables mediante figuras plasmadas en algún lado del trozo; los tamaños indicaban la cantidad de valor y las figuras la procedencia o pertenencia de ésta.

Es entonces cuando la acuñación de monedas se realizaba libremente por cualquier persona, dando lugar a falsificaciones o adulteraciones a los metales. Pronto el "Estado" tomó participación plena en el asunto, logrando regularizar el sistema monetario y recibir ingresos extras por concepto de acuñación y por señoreaje (impuesto); esto conforma fundamentalmente el Sistema Monetario Centralizado.

Una de las manifestaciones más sobresalientes de un sistema monetario centralizado es la adopción de una UNIDAD MONETARIA NACIONAL UNIFORME: la libra británica, el dólar norteamericano, el rublo ruso, el peso mexicano, etc. (González, Maza, Tratado Moderno... p. 356).

La unidad monetaria resulta ser una entidad abstracta que sólo encontró sentido cuando se definió en términos de los metales preciosos oro y plata. La necesidad de definir la moneda nacional en términos de estos metales dió lugar al surgimiento de los patrones monetarios metálicos a saber: el patrón bimetálico oro-plata, el patrón oro pu ro y el oro lingote. (González, Maza, Tratado Moderno... - p. 357).

Los patrones metálicos son la base con que el dinero en teoría vale; para ejemplificar esto se cita la siguiente anécdota:

El presidente de Francia Charles De Gaulle mandó retener todo el papel moneda norteamericano que existía en su país, para que posteriormente se le exigiera a los E.U. A. que se cambiaran por el oro que se promete dar por cada dólar. El resultado de esta operación fue la negación de parte de los E.U.A. para dar dicho oro, debido a la imposibilidad de hacerlo.

Esto nos indica que el dinero no está apoyado en el respaldo metálico que pueda tener, luego entonces ¿qué vale el dinero?. Para responder esta incógnita hay que hacer referencia al Valor Adquisitivo del Dinero.

C) VALOR ADQUISITIVO DEL DINERO

Es una realidad de nuestros días que el dinero no es tá respaldado en un 100% por algún metal valioso, por lo tanto ¿porqué aceptamos gustosos el pago de nuestros servicios en dinero?. Lo hacemos así sólomente porque los demás miembros de la comunidad estan dispuestos a aceptarlo en iguales condiciones.

Esta aceptación general es lo que hace del dinero al go útil en el desenvolvimiento de las transacciones económicas. (González, Tratado Moderno... p. 369).

Pero el valor real del dinero está determinado por - cuánto se puede adquirir con él.

El poder adquisitivo del dinero variará en relación-inversa con el precio de las cosas, esto es que entre más-altos sean los precios, menos poder adquisitivo tendrá el-dinero.

La teoría cuantitativa del dinero sostiene que el ni-vel general de precios varía en relación directa con la -cantidad de dinero en circulación; esta teoría está com-puesta por tres elementos:

- a) El nivel general de precios.
- b) Los bienes producidos.
- c) El dinero en circulación.

Si ocurre un aumento en la cantidad de dinero en -circulación mientras que la producción de bienes se mantie-ne constante, el nivel general de precios tenderá a aument-arse, y el valor adquisitivo del dinero se reducirá.

Luego entonces el dinero no tendrá un valor fijo, -provocando una variedad de problemas bien conocidos por la Contaduría: la inflación, la información financiera desvir-tuada, y la necesidad de reexpresar dicha información, en-tre otros.

3. PROBLEMÁTICA DE LA VALORIZACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA CONTADURÍA

Como se analizó en el Capítulo 1º página I-28, La Con-taduría tiene 3 ramas siendo una de ellas: La Contabili -dad, La Contabilidad comprende a su vez de 5 fases donde -

la Valuación es la segunda en orden del Proceso Contable.

La Valuación en Contabilidad consta en determinar el valor de un bien o servicio para ser manejado en términos monetarios, para que en tales condiciones pueda ser procesado.

La fase de valuación es crítica para la Cientificidad de la Contaduría, ya que en ella es donde se decide qué monto le corresponde a una partida sujeta a contabilizarse.

Si la valuación se hace errónea, la información que se produzca será irreal y de nada o muy poco serviría.

En estos tiempos la Valuación como fase del Proceso Contable no es objetiva ya que está sujeta a:

- A) La apreciación subjetiva que se le da al 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 técnica como en el parámetro con que se valúan los bienes, donde se localiza la clave para alcanzar la Objetividad de la Contaduría.

En la actualidad no nos es posible asignarle el valor correcto y exacto a un edificio o al costo de una auditoría; lo que sería posible gracias a los adelantos tecnológicos en computación e informática, basta imaginarse una máquina 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. Sin embargo este invento-

sería inútil si la moneda con que se da valor al edificio no estuviera bien respaldada o estuviera sujeta a devaluaciones y susceptible a la pérdida de su poder adquisitivo.

Muchas veces el Contador no es el responsable de valorar el bien o servicio por contabilizar, sin embargo afectan estos problemas directamente a la Contaduría.

4. SOLUCIONES O ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

El mundo en estos días se encuentra inmerso en un sistema político económico que resulta casi imposible de cambiar o revolucionar. Es muy conocido el ambiente creado por las diferentes formas de pensar y actuar de las dos grandes superpotencias: Los Estados Unidos de América (E. U.A.) y La Unión de Repúblicas Socialistas y Soviéticas (U.R.S.S.).

Cada una de ellas tiene su propio sistema económico que influye sobre sus países aliados, dependientes o controlados.

Este es el principal obstáculo para alcanzar la *Unidad Monetaria Mundial*, con la que se solucionaría en gran parte, sino en su totalidad, el problema para llegar a la Contaduría Científica.

En el momento en que la comunidad mundial se ponga de acuerdo y unifique el sistema monetario, La Contaduría tendrá el campo basto y libre de obstáculos para su progreso científico, tan necesario a nuestra sociedad moderna.

Este trabajo de investigación presenta un aspecto utópico hasta estos días, pero que por ser doctrinal no se

debe descartar, por increíble que parezca actualmente.

BIBLIOGRAFIA DEL CUARTO CAPITULO

1. Award, Elías M. .- *Proceso de Datos en los Negocios.*- Diana.- 2ª Edición.- México.- 1975.- 4ª Reimpresión - 1980.
2. Del Río González Cristóbal.- *Heterodoxia Contable.*- ECASA.- México.- 1984.
3. Facultad de Contaduría y Administración.- *Anteproyecto del Plan de Estudios 1985 para la Licenciatura en Contaduría.*- UNAM.- México.- 1984.
4. González A., Maza D.- *Tratado Moderno de Economía General.*- South Western Publishing.- 2ª Edición.- U.S.A. .- 1976.
5. Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. .- *Contaduría Pública.*- IMCP.- México.- Diciembre 1984.
6. Mancera Aguayo, Gabriel.- *Futuro de la Información Financiera Actualizada.*- *Revista Contaduría Pública.*- Instituto Mexicano de Contadores Públicos.- No. 145.- Octubre de 1984.- P.P. 6 a 15.
7. Selecciones del Reader's Digest.- *Gran Diccionario Enciclopédico Ilustrado.*- Edición Moderna.- México.- 1975.

CONCLUSIONES

I. GENERALES

1. CIENCIA es: "Un conjunto de conocimientos, que de una manera metódica, racional, y objetiva; describen, explican, controlan, generalizan, y predicen los fenómenos que se producen en la naturaleza y en la sociedad". (Arturo Elizondo López).

2. La ciencia tiene seis *características*: metodicidad, racionalidad, temporalidad, objetividad, generalidad, y verificabilidad. (A. Elizondo).

3. La Contaduría *no es una ciencia* porque en la actualidad *sólo tiene* las siguientes características: *metodicidad, racionalidad, y temporalidad*; pero *carece de: objetividad, generalidad, y verificabilidad*. (A. Elizondo).

4. La ciencia tiene cinco *objetivos*: descriptivo, explicativo, de control, de generalización, y de explicación. (A. Elizondo).

5. La Contaduría *no es una ciencia* porque actualmente *sólo cubre* los objetivos de: *descripción, explicación, y control*; por lo que *no cumple* con los de *generalización y predicción*. (A. Elizondo).

6. Si alguna actividad o disciplina cumple con todas las características de la ciencia, entonces podrá realizar la totalidad de los objetivos de ella, y por lo tanto es una Ciencia. Asimismo, si la Contaduría alcanza a cumplir con las características de Ciencia, realizará los objetivos y será una ciencia.

II. DE TESIS

1. Las etapas de la Contaduría tienen relación temporal con las de la Humanidad, sugiriendo los nombres siguientes:

Etapas para la Humanidad Etapas para la Contaduría

Antigua.	Antigua.
Media.	Media.
Renacentista.	Técnica
Moderna.	Sistemática
Industrial.	Mecánica.
Atómica.	Electrónica.
Espacial.	Científica.

2. El objetivo de este trabajo de investigación, es el de procurar encontrar los caminos a seguir, para que la Contaduría alcance el rango de ciencia.

3. El concepto moderno de la Contabilidad no se reduce exclusivamente al de Registro de Operaciones ni al Proceso de datos Financieros, sino a todas las Fases del Proceso Contable para obtener la Información Financiera.

4. El orden del cumplimiento de las características de la Ciencia posiblemente sea: la Razonabilidad, para alcanzar la Metodividad, siendo la Temporalidad inherente. Las tres restantes: Objetividad, Generalidad, y Verificabilidad, serán posteriores, puesto al mayor grado de dificultad de aplicación.

5. La Objetividad es la base de la Generalidad y de-

la Verificabilidad, pues una vez obtenidos los datos por la investigación objetiva, éstos son confiables y más cercanos a la verdad, conociéndose el ambiente o condiciones exactas en las que el fenómeno se desarrolló, sabiéndose los efectos que produciría cambiando dicho ambiente, por lo que *se alcanza la Generalidad al establecer Leyes*. - Igualmente *teniendo una investigación objetiva*, los datos obtenidos por ésta, *se podrán verificar*, debido a la plena conciencia del origen de la información.

6. Los esfuerzos de la Familia Contable se deben encaminar a alcanzar la Objetividad para obtener la ¡CIENTIFICIDAD DE LA CONTADURIA!

7. Algunas partículas a integrar profundamente, para llegar a la Objetividad, entre otras, están: la Terminología, la Reexpresión de los Informes Financieros, la Computación (herramienta indispensable para la Contaduría Científica), el Patrón Unico del Valor, etc.

8. Para alcanzar la *Objetividad*, en lo que a terminología se refiere, debe hacerse un estudio profundo de la misma, para tener una superación definitiva en todo lo concerniente a: nombres de las cuentas, rubros, informes financieros, principios, postulados, sistemas, procedimientos, técnicas, métodos, reglas, índices a seguir, etc. - que en la Contaduría se utilizan y que carecen de semántica, de uniformidad, de universalidad, etc. porque más bien han prevalecido en los nombres la costumbre, tecnicismos erróneos, influencias extranjeras, así como un enorme y retrasante conservadorismo. Al respecto se ejemplifica:

T r a d i c i o n a l

T e s i s

A) Balance General.

A) Informe de Posición Financiera.

B) Estado de Pérdidas y Ganancias.

B) Informe de Resultados.

V-6 Hacia la Cientificidad de la Contaduría

- | | |
|--|--|
| C) Estado de Cambios en la Situación Financiera. | C) Informe de Origen y Aplicación de Recursos. |
| D) Estado de Costo de Producción y Ventas. | D) Informe de Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido. |

9. Un paso muy importante para llegar a la Objetividad, es la "Reexpresión de Informes Financieros", que desde luego debe ir más allá y mejor estructurada, con más visión de conjunto que lo plasmado en los boletines B-5, B-7, B-10, G-10, H-11 y 27 emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

10. La Contaduría podrá alcanzar la Objetividad de que carece, gracias a la *Informática*, herramienta indispensable para poder llegar a la cientificidad, *ya que la computadora es a la Contaduría, como el microscopio a la Biología.*

11. El Licenciado en Contaduría debe tener una preparación académica más completa sobre Informática.

12. Es tanto en la técnica como en el parámetro con que se valúan los bienes, donde se localiza la clave para alcanzar la objetividad de la Contaduría.

13. En el momento en que la Comunidad Mundial, o más específicamente la Comunidad Mundial de la Contaduría, se ponga de acuerdo y unifique el sistema monetario, La Contaduría tendrá el campo basto y libre de obstáculos para su progreso hacia lo científico, tan necesario en nuestra sociedad actual, ya que se caracteriza por inflación, devaluación, etc., o sea en una expresión: "El Cambio".

I. CAPITULAR

Por Vía de identificación y práctica, la bibliografía que fue utilizada para algún capítulo en especial, está listada al final del mismo; siendo la siguiente cantidad en cada uno:

<i>Capitulo Primero:</i>	Cinco Libros
<i>Capitulo Segundo:</i>	Diez Libros
<i>Capitulo Cuarto :</i>	<u>Cinco Libros</u>
T O T A L	<u>Veinte Libros</u>

II. GENERAL O ACCESORÍA

1. Ballesteros, Enrique.- *La nueva Contabilidad.*- Alianza Editorial.- Madrid, 1975.
2. Basave Aguirre, Leonardo.- *El Proceso Administrativo y el Tratamiento Electrónico de la Información.*- Tesis presentada para obtener el título de Contador Público.- F.C.A., U.N.A.M. .- México, 1968.
3. Block; Gómez.- *Inovación en la Información Contable-Trillas.*- México, 1976.
4. Cañibano, Leandro.- *Teoría Actual de la Contabilidad.*- I.C.E. .- 2ª Edición.- Madrid, 1979.
5. Catalytic Construcción Company.- *Método del Camino Crítico.*- DIANA.- 4ª Edición.- U.S.A., 1972.
6. Colegio Mexicano de Contadores Públicos, A.C..- *Noz*

mas y Procedimientos de Auditoría .- I.M.C.P. 16ª -
Edición.- México, 1984.

7. Colegio Mexicano de Contadores Públicos, A.C..- *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*.- I.M.C.P..- 16ª Edición.- México, 1984.
8. Del Río González, Cristóbal.- *Costos I, Introducción al Estudio de los Costos Industriales*.- ECASA.- 11ª Edición.- México, 1986.
9. Del Río González, Cristóbal.- *Costos II, Costos Predeterminados, de Distribución y Administración, y Costo Variable*.- ECASA.- 13ª Edición.- México, 1986.
10. Del Río González, Cristóbal.- *Costos para Administradores y Dirigentes*.- ECASA.- México, 1985.
11. Del Río González, Cristóbal.- *Técnica Presupuestal*.- ECASA.- 9ª Edición.- México, 1986.
12. Del Río González, Cristóbal.- *Producción, un Enfoque Administrativo*.- ECASA.- México, 1985.
13. Dinkel, Kochenberger y Plane.- *Administración Científica*.- Representaciones y Servicios de Ingeniería.- México, 1980.
14. Dutilly, Roberto; Fiol, Michel.- *Planeación y Control de Costos*.- Trillas.- U.S.A., 1980.
15. Elizondo LG, 32, Arturo.- *El Proceso Contable Segundo Nivel*.- ECASA.- 2ª Edición.- México, 1982.
16. Espíndola, Carlos.- *Evaluación de Proyectos a Valor Presente*.- ECASA.- México, 1979.
17. Gómez Morfín, Joaquín.- *La Administración Moderna y los Sistemas de Información*.- DIANA.- 2ª Edición.- México, 1973.

18. Horngren, Charles T..- *La Contabilidad de Costos en la Dirección de Empresas.*- Revolucionaria.- U.S.A.,- 1969.
19. Izunza, José; Sandoval, Rodolfo.- *Lecturas de Contabilidad Administrativa.*- I.M.C.P. de Nuevo León.- México, 1975.
20. Kaufmann, A.- *Métodos y Modelos de Investigación de Operaciones.*- Continental.- 3ª Edición.- U.S.A., - 1964.
21. Masi, Vicenzo.- *Teoría y Metodología de la Contabilidad.*- EJES.- Madrid, 1962.
22. Posadas Ortiz, José de J..- *La Contabilidad como Instrumento de la Administración.*- Tesis presentada para obtener el título de Contador Público.- E.S.C.A., I.P.N..- México, 1965.
23. Ramírez Padilla, D. Noel.- *Contabilidad Administrativa.*- McGraw Hill.- México, 1980.
24. Rodríguez Caballero.- *Métodos Modernos de Planeación, Programación y Control.*- E.L..- México, 1962.
25. Simón, Hebert A..- *Administración de Empresas en la Era Electrónica.*- Letras.- U.S.A., 1963.
26. Skousen, Needles.- *Pensamiento Contemporáneo en Contabilidad y Control Organizacional.*- ECASA.- México, 1984.
27. Smith, Richard L. *La Administración Basada en la Contabilidad.*- CECSA.- U.S.A., 1967.
28. Taylor, Frederick W..- *Principios de la Administración Científica.*- Herrero Hermanos.- México, 1963.
29. Varios.- *Técnicas Modernas de Administración.*- I.M.- C.P..- México, 1970.