



1  
2 g.

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA  
DE MEXICO**

---

---

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN

**" APLICACION DE ALGUNOS ASPECTOS DE LA  
FISICA, PSICOLOGIA, MEDICINA Y ECONOMIA  
DENTRO DE LA CONTADURIA Y LAS  
POSIBLES SOLUCIONES A LA PROBLEMÁTICA  
DE LA CONCEPTUALIZACION; MEDIOS DE  
INFORMACION Y METODOLOGIA EN LA  
CONTADURIA "**

**T E S I S**  
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:  
LICENCIADO EN CONTADURIA  
P R E S E N T A :  
**ROBERTO ACEVES HERRERA**

Director de Tesis:

C. P. Oscar Martínez Gómez

Cuautitlán de Romero Rubio, Edo, de Méx.

1 9 8 9

**FALLA DE ORIGEN**





Universidad Nacional  
Autónoma de México



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

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

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

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

# I N D I C E      G E N E R A L

Página

## OBJETIVOS.

INTRODUCCION GENERAL . . . . . 1

## CAPITULO 1

### GENERALIDADES

1.1 ORIGEN Y ANTECEDENTES DE LA CONTADURIA . . . . . 6

1.2 FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD . . . . . 12

CITAS TEXTUALES CAPITULO 1 . . . . . 15

## CAPITULO 2

LA SITUACION ACTUAL DE: LA CONCEPTUALIZACION, LOS MEDIOS DE INFORMACION CONTABLE Y LA METODOLOGIA DE LA CONTADURIA.

INTRODUCCION . . . . . 17

2.1 LA SITUACION ACTUAL DE LA CONCEPTUALIZACION. . . . . 17

2.1.1 EL POR QUE ES UN PROBLEMA LA CONCEPTUALIZACION EN LA CONTADURIA Y ALGUNOS EJEMPLOS DE ESTE TIPO DE PROBLEMA . . . . . 17

2.1.2 LA NECESIDAD E IMPORTANCIA QUE SIGNIFICA LA HOMOGENEIZACION DE LOS CONCEPTOS BASICOS DE LA CONTADURIA. . . . . 28

2.2 LA SITUACION ACTUAL DE LOS MEDIOS DE INFORMACION CONTABLE . . . . . 31

2.2.1 LOS ESTADOS FINANCIEROS (INFORMES FINANCIEROS) Y SUS LIMITACIONES . . . . . 31

2.2.2	LOS TECNICISMOS DE LA CONTADURIA Y EL PUBLICO USUARIO NO VERSADO EN CONTADURIA.	38
2.2.3	¿ES NECESARIO QUE LA CONTADURIA MEJORE -- SUS SISTEMAS CONTABLES PARA QUE SE DE LA INFORMACION FINANCIERA MAS OPORTUNAMENTE?	44
2.2.4	¿QUE PAPEL JUGARAN LAS COMPUTADORAS EN LA IMPLANTACION DE SISTEMAS CONTABLES Y EN LA OPORTUNIDAD DE INFORMAR AL PUBLICO --- USUARIO INTERESADO? . . . . .	53
2.3	LA SITUACION ACTUAL DE LA METODOLOGIA DE LA CONTADURIA . . . . .	57
2.3.1	LAS CIENCIAS EN GENERAL TIENEN METODOS --- PARTICULARES DE INVESTIGACION, INCLUSO --- LAS CIENCIAS SOCIALES ¿LA CONTADURIA TIENE UN METODO PARTICULAR DE INVESTIGACION O DE CUAL (ES) METODO (S) SE AUXILIA CUANDO INVESTIGA? . . . . .	58
2.3.2	¿POR QUE ES NECESARIO HACER INVESTIGACION CONTABLE? . . . . .	72
2.3.3	LA PROBLEMATICA DE LA INVESTIGACION CONTABLE . . . . .	76
2.3.4	¿EXISTE INVESTIGACION CONTABLE EN MEXICO Y CUAL ES SU SITUACION ACTUALMENTE? . . . . .	76
	CITAS TEXTUALES CAPITULO 2 . . . . .	79
	CAPITULO 3 . . . . .	86
	POSIBLES ALTERNATIVAS DE SOLUCION AL PROBLEMA DE: LA CONCEPTUALIZACION, MEDIOS DE INFORMACION CONTABLE Y LA METODOLOGIA DE LA CONTADURIA.	
3.1	LA CONCEPTUALIZACION EN LA CONTADURIA . . . . .	86

3.1.1	POSIBLES ALTERNATIVAS DE SOLUCION AL PROBLEMA DE LA CONCEPTUALIZACION. (DE ACUERDO A LA CLASIFICACION DE LOS PROBLEMAS) . . . . .	88
3.1.2	¿POR QUE SE DEBEN ABANDONAR LAS FORMAS ANTICUADAS EN QUE SE HA DESARROLLADO LA CONCEPTUALIZACION? . . . . .	90
3.1.3	LA NECESIDAD DE ESTABLECER REGLAS PARA PODER DEFINIR O CONCEPTUALIZAR DENTRO DE LA CONTADURIA Y ¿QUE DEBE HACER LA CONTADURIA PARA LOGRAR ESTABLECER REGLAS DE CONCEPTUALIZACION DENTRO DE SU AREA? . . . . .	92
3.2	LOS MEDIOS DE INFORMACION CONTABLE. ¿QUE ES LO QUE LA INFORMACION CONTABLE DEBE TOMAR EN CUENTA, ADEMAS DE LO QUE YA COMPRENDE Y COMO PUEDE TENDER A LA OBJETIVIDAD LA INFORMACION CONTABLE? . . . . .	94
3.2.1	ALTERNATIVAS DE SOLUCION A LAS PRINCIPALES FALLAS DE LOS MEDIOS DE INFORMACION CONTABLE . . . . .	99
3.3	METODOLOGIA DE LA CONTADURIA Y METODOS RECOMENDADOS PARA EL ESTUDIO DE LA MISMA . . . . .	116
3.3.1	¿LLEGARA A SER CIENCIA EN EL FUTURO LA CONTADURIA? . . . . .	117
	CITAS TEXTUALES CAPITULO 3 . . . . .	125
	CAPITULO 4	
	LA CONTADURIA Y SU RELACION CON LAS CIENCIAS DE LAS QUE MAS SE AUXILIA EN SU DESARROLLO Y CON LAS CIENCIAS EN GENERAL.	
	INTRODUCCION. . . . .	127

	Página
4.1 LA CONTADURIA Y SU RELACION CON: ADMINISTRACION . . . . .	130
4.2 ECONOMIA Y CONTADURIA . . . . .	133
4.3 MATEMATICAS Y CONTADURIA . . . . .	136
4.4 DERECHO Y CONTADURIA . . . . .	138
4.5 CONTADURIA Y CIENCIAS DE LA COMUNICACION . . . . .	140
4.6 CONTADURIA Y CIENCIAS DEL COMPORTAMIENTO HUMANO . . . . .	142
LA CONTADURIA Y SU RELACION CON LAS CIENCIAS EN GENERAL.	
4.7 ¿POR QUE SE HACE NECESARIO APLICAR LOS AVANCES DE LAS CIENCIAS DENTRO DE LA CONTADURIA? ¿POR QUE NO SE HA HECHO? . . . . .	146
4.8 INGENIERIA INDUSTRIAL Y CONTADURIA . . . . .	148
4.9 INGENIERIA ECONOMICA Y CONTADURIA . . . . .	149
4.10 INGENIERIA FINANCIERA Y CONTADURIA . . . . .	150
4.11 INGENIERIA DE SISTEMAS . . . . .	151
4.12 LA COMPUTACION . . . . .	152
CITAS TEXTUALES CAPITULO 4 . . . . .	156
 CAPITULO 5	
ALGUNAS SEMEJANZAS ESPECIFICAS DE ALGUNAS - AREAS DE LA CIENCIA EN LA CONTADURIA; ASI - COMO SUS APLICACIONES PRACTICAS Y (CONCRETAS) DENTRO DE LA CONTADURIA.	
5.1 CONTADURIA Y FISICA . . . . .	158
5.2 CONTADURIA Y PSICOLOGIA . . . . .	165

5.2.1	¿POR QUE SE DICE QUE UNA EMPRESA SE COMPOR TA MUY PARECIDAMENTE A UN SER HUMANO? . . .	176
5.2.2	¿QUE ES UN PSICOANALISIS EMPRESARIAL? . . .	180
5.3	CONTADURIA Y MEDICINA . . . . .	188
5.3.1	¿QUE SIMILITUDES EXISTEN ENTRE LA AUDITO-- RIA Y LA MEDICINA? . . . . .	189
5.4	CONTADURIA Y ECONOMIA . . . . .	194
	CITAS TEXTUALES CAPITULO 5 . . . . .	198
	CAPITULO 6	
	CONCLUSIONES Y COMENTARIOS	
6.1	CONCLUSIONES CAPITULO 1 . . . . .	200
6.2	CONCLUSIONES CAPITULO 2 . . . . .	201
6.3	CONCLUSIONES CAPITULO 3 . . . . .	209
6.4	CONCLUSIONES CAPITULO 4 . . . . .	213
6.5	CONCLUSIONES CAPITULO 5 . . . . .	215
6.6	LAS FUNCIONES QUE DEBERA TENER EL INSTITU-- TO DE INVESTIGACIONES Y APLICACIONES CIEN-- TIFICAS EN LA CONTADURIA . . . . .	220
6.7	LAS FUNCIONES QUE DEBERA TENER LA COMISION DE LA CONCEPTUALIZACION EN CONTADURIA . . . . .	222
6.8	¿QUE PANORAMA LE ESPERA A LA CONTADURIA SI NO SE ADECUA A LAS NECESIDADES DE UNA SO-- CIEDAD EN CONSTANTE CAMBIO? . . . . .	223
	APENDICE . . . . .	226
	CAPITULO 7	

	Página
BIBLIOGRAFIA . . . . .	228
GLOSARIO DE TERMINOS MAS USADOS EN LA <u>TE</u> SIS . . . . .	234

## OBJETIVOS DE LA TESIS

- Demostrar que la conceptualización es un problema para la comprensión y divulgación de la contaduría.
- Demostrar la importancia que tiene la homogeneización - de las diferentes acepciones dadas a una misma cuestión contable.
- Dar soluciones al problema de: La Conceptualización, Me dios de Información y Metodología en la Contaduría.
- Aprovechar algunas similitudes de la Física, Psicología, Medicina y Economía con la contaduría para utilizarlas dentro de la contaduría.
- Cuestionar a la contaduría en el sentido de que si ---- cumple satisfactoriamente con el objetivo de informar - veraz, fehaciente y oportunamente acerca de la situa--- ción financiera de una empresa.
- Demostrar que una empresa funciona y reacciona muy pare cidamente a un ser humano y que por lo tanto es posible utilizar algunas técnicas de la teoría del psicoanálisis para realizar un psicoanálisis empresarial como una téc nica optativa en la contaduría.

## I N T R O D U C C I O N   G E N E R A L

Al escoger un tema para tesis, la mayoría de las personas tienden a tomar un tema un tanto específico, sin embargo a pocos les interesa un tema más general.

Quizás lo anterior se deba a que las personas buscamos - dar solución a problemas cotidianos, a los cuales nos enfrentamos en nuestro trabajo o en nuestro medio ambiente; pero si observamos con atención, notaremos que hay varios problemas de carácter general que también demandan de nuestra --- atención por ser de gran importancia, tanto no mayor ni menor que la que merecen los problemas específicos.

En una época de constantes cambios como la actual, se -- hace necesario adecuar las diferentes ramas de la ciencia, la técnica, la tecnología, las soluciones a los problemas, etc. para satisfacer las nuevas necesidades de la sociedad.

La Contaduría no puede ser excluida de este proceso de - constante cambio (dialéctica), puesto que ella misma forma parte de esta sociedad cambiante. Ahora bien, si muchas de las ciencias se han auxiliado unas a otras al grado de una interdependencia casi total, por ejemplo: La Física de las Matemáticas, Química y Biología; La Biología de la Física, Química y Matemáticas; La Psicología de la Biología, Física, Química, Matemáticas, etc.

¿Por qué la Contaduría se ha auxiliado sólo de algunas ciencias y ha aprovechado muy poco las ventajas que éstas ofrecen?

¿Acaso en la Contaduría ya se ha dado todo lo necesario para que ésta funcione y no es importante investigar más?

¿Entonces, acaso la contaduría se encuentra en el génesis de su despegue y desarrollo de la investigación en contaduría?

¿Quizás sea la investigación la que permita en un futuro no lejano, considerar a la Contaduría como una nueva área científica?

Por otro lado, aún quedan muchos obstáculos por vencer, como son:

- Los métodos de registro.
- Las técnicas y procedimientos de registro anticuados.
- El criterio para el registro contable.
- La conceptualización y definiciones ambiguas.
- "Las vacas sagradas".
- La falta de reconocimiento dentro de la información contable de hechos y fenómenos que afectan a un organismo.
- La falta de aplicación de técnicas, métodos, procedimientos y la metodología de investigación de las ciencias en general en aquellas circunstancias en que se pueda aplicar a éstas, dentro de la Contaduría.
- La resolución de problemas del área contable por medio de analogías heurísticas.

Para ejemplificar una de las situaciones expuestas anteriormente diremos que: Al preguntar a un grupo o conjunto de personas por algún concepto en particular de la Contaduría, éstas contestarán de diferentes maneras, ¿Qué significa lo anterior?

Primero, que la Contaduría no ha homogeneizado sus criterios de conceptualización; Segundo, que no existen reglas para conceptualizar dentro de la Contaduría. Lo anterior es una situación grave para la Contaduría, ya que dificultará su comprensión y divulgación, al no existir bases comunes o similares y tratar de explicar un tema en el que estén involucrados este tipo de conceptos. No obstante ¿Qué hacemos por solucionar esta clase de problemas los profesionales de la Contaduría?

Por lo anteriormente expuesto se hace necesario una serie de cambios dentro de la Contaduría, ya que en la actualidad, la creatividad es de vital importancia, al grado que:

"... ya es un prerequisite para la supervivencia de las economías desarrolladas y será aún más necesaria conforme el tiempo transcurre". Charles H. Tavel. Autor de la 3a. -- Era Industrial.

Y si es necesaria para las economías desarrolladas, ¿A caso no lo será para la Contaduría?, la cual debe ser en la actualidad un sistema de información veraz, fehaciente y oportuno; en el que se apoyen las economías de todos los --

países y las decisiones acerca de una empresa en la sociedad.

Muchos se preguntarán ¿Y qué beneficios aportará la creatividad dentro de la Contaduría y ésta a su vez para el bien de la sociedad?. Se puede decir que varios, entre ellos se citan los siguientes:

- Una simplificación de la información contable para los usuarios, no versados en contaduría.
- Una simplificación en la solución de algunos problemas del área contable.
- Economización de recursos en la resolución de problemas.
- Actualización de muchos conceptos, teorías, métodos, etc.
- En un futuro no lejano todo lo anterior permitirá a la Contaduría tener sus propios métodos de investigación, e incluso auxiliarse de los métodos de otras áreas del conocimiento, esto le irá dando un carácter más científico a la Contaduría hasta que llegue a considerarse una rama de la ciencia.

No obstante de lo expuesto anteriormente si considera que este estudio no vale "ni un sosegado rábano", insistiremos con el ejemplo japonés, el cual viene a colación porque Japón es sin lugar a dudas en la actualidad una potencia económica muy respetable, ¿Qué cómo le han hecho los nipones para lograrlo?, Bueno la respuesta es larga y además nos desviaríamos del tema; sin embargo simplificando daremos una -

una cita de Toshiwo Doko presidente de la Federación Nacional de las Industrias Japonesas, el cual dijo:

"Nosotros no tenemos ningún recurso natural, ningún poderío militar, sólo tenemos un recurso: La capacidad de invención de nuestros cerebros. Esta es ilimitada, hay que desarrollarla. Hay que educarla, adiestrarla, equiparla. Esta potencia cerebral llegará a ser, por la fuerza de las cosas en un futuro próximo el bien común más precioso y más creador de la humanidad entera".

# C A P I T U L O 1

## GENERALIDADES

1.1 Origen y Antecedentes de la Contaduría

1.2 Fundamentos de la Contaduría

## 1.1 Origen y Antecedentes de la Contaduría.

Entre los pueblos con antecedentes más remotos de registros de operaciones comerciales, citaremos los siguientes: Los sumerios, los caldeos, los asirios y los babilonios. Cabe destacar que los pueblos mesopotámicos inventaron una escritura de tipo cuneiforme, hacia el año 3,000 A.C.; además del establecimiento de pesas y medidas para el comercio.

"Por lógica, un nivel tal de desarrollo exigió - un sistema contable suficientemente desarrollado y regulado, que permitió llevar un escrupuloso control de la administración mercantil de sus habitantes". (1)

"Entre las aportaciones más notables de las culturas mesopotámicas a la actividad contable, figura la utilización desde 1,500 A.C. del principio de posición en el registro de cantidades, el cual no fue usado por otros pueblos hasta 300 DC; el empleo del sello, que por su carácter personal, permitía identificar al escriba responsable; la invención de la multiplicación y de la división como sumas y restas abreviadas, que contribuyeron sin duda a simplificar la actividad contable". (2)

Cabe mencionar que pueblos tales como: El Egipto, el Griego y el Romano; hicieron notables contribuciones a la Contaduría.

Por otra parte, "... el desarrollo comercial entre las distintas comunidades, obligó a los pueblos interesados, a crear funcionarios encargados de inspeccionar el registro exacto de las operaciones y la recaudación de tributos; actividades que claramente podrían identificarse con la auditoría". (3)

Hacia la Edad Media, Italia era uno de los Reinos con mayor número de operaciones comerciales, por ello era necesario un registro más evolucionado de las operaciones realizadas, sin embargo:

"La manera de asentar las operaciones tenía características peculiares en cada ciudad ...  
 Con el transcurso del tiempo la consignación del debe y el haber fue adecuándose a las condiciones circunstanciales; se hicieron diferentes ajustes que llevaron a su perfeccionamiento ...  
 De gran trascendencia fue la aparición de los libros auxiliares, registro cronológico y particularizado para llevar la cuenta de cada cliente ---- importante". (4)

El Renacimiento marca una época de vital importancia para la contaduría, pues se establecen las bases del registro contable por partida doble.

Si bien, "Según opinión de algunos autores existen registros digráficos (a partida doble) desde el siglo XIV..., que datan del año 1,340 D.C. y - se encuentran en los archivos del estado de Génova.

Por otra parte, se sabe que el primer tratadista propiamente dicho que se ocupa del tema de la contabilidad por partida doble, fue el dalmata Benedetto Contrugli Raugo, quien en 1,456 escribió - su obra "Della Mercatura et del Mercante Perfetto" y que fue publicada en 1573.

... su principal mérito radica en el hecho de haber sentado las bases para que algunos años después Fra Luca Pacioli desarrollara y perfeccionara el método contable digráfico.

Pacioli ha sido considerado como el padre de la contabilidad propiamente dicha, ya que su obra ... ("Summa de Arithmetica, Geometria Proportioni et Proportionalita") (Todo acerca de la Aritmética, Geometría, Proporciones y Proporcionalidades), rea

lizada (en 1494).

... que incluye un apartado específico para el estudio de la contabilidad por partida doble, - "el Tractus XI, Particularis de Computis et - Scripturis" (De las cuentas y la escritura).

... constituye el primer trabajo impreso en -- lengua vulgar (Italiano antiguo) sobre temas - algebraicos y contables, en la que según indicaciones del propio autor, supo aprovechar experiencias y conocimientos pasados, valiéndose en su elaboración de las prácticas venecianas desarrolladas durante la alta edad media". (5)

Posteriormente muchos otros autores escribieron sobre contabilidad, algunos sólo copiaron literalmente la obra de Pacioli, otros sólo hacían críticas de la parte llamada "Suma".

"La obra de Pacioli es sin lugar a dudas, una de las más significativas y que más profundamente influyeron en la conformación de la profesión contable propiamente dicha; razón por la cual durante largos años sirvió como guía - de numerosos autores especialistas en la teneduría de libros y con posterioridad en la contaduría pública". (6)

En cuanto a México se refiere, existieron 2 tipos de registros contables, el prehispánico y el español; éste último tenía influencia italiana.

"Por testimonios de los cronistas-soldados, sabemos de la existencia de gran número de documentos que contenían información exhaustiva sobre la riqueza del imperio azteca a manera de censos económicos, donde se consignaba el volumen y la naturaleza de los tributos impuestos a cada zona, información que resultó de gran -

utilidad a los mismos conquistadores.

El único documento precolombino de este tipo que ha llegado hasta nuestros días, es el Códice llamado "Matrícula de Tributos", que sirvió de base para la elaboración del "Códice Mendocino" y cuyo contenido fija cantidades sobre alimentos, tales como: El maíz, frijol y cacao; textiles como la manta; armas y adornos, metales y piedras, entre otros". (7)

La contabilidad en la Nueva España fue evolucionando en base a las necesidades de la sociedad, y en el período colonial,

"... se generalizó en Nueva España el uso de la contabilidad, la cual fue aplicada a los diferentes aspectos de la vida política, económica y social; como aportación distintiva se presenta en el siglo XVI la costumbre en el registro de tributación indígena, de incorporar junto a los numerales arábigos y textos en castellano e inclusive en latín, los numerales y pictogramas de -- tradición prehispánica, lo que pone de manifiesto el influjo importante de la cultura indígena y el intento por adecuar los métodos y sistemas tradicionales a la nueva realidad, a la vez que da testimonio del proceso de mestizaje y del sincretismo cultural.

Sin embargo no debe pensarse que los conocimientos y métodos de la contabilidad colonial, permanecieron anclados en la tradición.

Del estudio y análisis de distintos sistemas contables que se emplearon, se infiere que los hubo desde los más simples y sencillos hasta aquellos que se basaron en el uso de la doble partida, ésta última mucho más frecuente hasta las primeras décadas del siglo XIX". (8)

Por otro lado es necesario resaltar que curiosamente,

los países con mayor comercio, son los que han desarrollado o le han dado un mayor impulso a la contabilidad, prueba de ello es Inglaterra.

"Por ser Inglaterra donde el mercantilismo alcanzó mayor auge, se explica que es aquí donde la Contaduría Pública se desarrolla con mayor pujanza y ya que resulta difícil establecer en detalle la evolución histórica de esta profesión, se reconoce a la Gran Bretaña, sin menoscabo de las aportaciones de otras naciones, como la cuna de la profesión moderna; si bien hay que aclarar -- que no obstante de que hubo contadores desde épocas anteriores, no fue hasta el siglo XVIII cuando se le concede validez oficial a la profesión contable, paso trascendental para la actividad -- simbolizado por la Sociedad de Edimburgo..." (9)

Inglaterra influyó fuertemente en todos los aspectos sobre sus colonias y dado que Estados Unidos fue una colonia inglesa, no fue la excepción de esta influencia, -- incluso en el campo contable.

Ahora bien, posteriormente "... la preponderancia económica y política de los Estados Unidos ha sido factor decisivo para que las teorías, métodos y sistemas desarrollados por este país ejerzan -- una influencia determinante en el campo de la contabilidad en todo el mundo". (10)

En nuestro país, el desarrollo de la contabilidad sufrió altibajos, debido en buena parte a la inestabilidad social que hubo desde la Independencia, hasta mediados -- del siglo XX.

Aunado a lo anterior nuestro país se opuso a:

"... la implantación ... del método digráfico, -  
partida doble.

No fue hasta ... (1852) cuando Guillermo Prieto  
inicia una abierta defensa del sistema digráfico  
en oposición a los métodos tradicionales y ana--  
crónicos que se venían utilizando.

Otra de las mejoras nuevamente introducidas opi--  
na Prieto, contra la que han levantado un grito  
de reproche los intereses vivamente heridos, y -  
el obstinado espíritu de sistema, es la contabi-  
lidad por partida doble... la partida doble es -  
la garantía más segura del orden, el móvil más -  
inequívoco de aquel arreglo y el resorte infali-  
ble de la responsabilidad de los que manejan cau-  
dales. En la mayor parte de los pueblos de Euro-  
pa, en los Estados Unidos y en Nueva Granada ul-  
timamente, ha producido los mejores efectos la -  
partida doble: ¿Por qué en México no ha de ser -  
(sic) lo mismo?, porque esa es la suerte que de-  
para la ignorancia a todos los adelantos impor-  
tantes". (11)

Finalmente y a manera de conclusión diremos que:

"El hombre actual tal vez se sienta un poco supe-  
rior con los logros recientes, al considerar que  
hasta ahora han surgido todas las posibilidades  
latentes de la teneduría de libros; debe hacerse  
notar que hemos (trabajado) sobre cimientos ya -  
establecidos y que no hemos mejorado en forma --  
exitosa los fundamentos básicos de la metodolo-  
gía diseñada hace cuatro siglos". (12)

## 1.2 Fundamentos de la Contabilidad.

Al hacer una revisión somera de la historia de la evolución contable, en el inciso anterior, notamos lo si---guiente:

- a). Que la contabilidad surge como una necesidad para el control de las transacciones comerciales-económicas.
- b). Que el desarrollo de la contabilidad ha dependido en buena manera de las condiciones favorables del comercio y algunas veces de las desfavorables.
- c). Que los países con mayor auge comercial son los que más han impulsado la evolución de la contaduría y han dejado sentir esta influencia en el resto del mundo.
- d). Al evolucionar el comercio y las condiciones económicas de cada país, se hizo necesario reglamentar o --normar el comercio, surgiendo las leyes mercantiles y fiscales.

Después de lo anteriormente expuesto, haremos un análisis de la serie de relaciones que tiene la contaduría con varias ciencias, sin embargo este ya es tema de otro capítulo del cual nos ocuparemos más adelante.

Las ramas del conocimiento con las cuales ha convivido mayormente la contaduría son: La Economía y el Dere--cho. Debemos tener en cuenta que:

"Las leyes jurídicas correspondientes tienen ---siempre un contenido objetivo. Marx dijo, refi---riéndose a esta cuestión, que el contenido de esta relación jurídica o de voluntad, lo da la re-

lación económica misma.

Está claro que las leyes jurídicas se forman como expresión de la voluntad y la conciencia de la clase dominante, por lo que pueden responder a las exigencias de las leyes objetivas u oponerse a ellas. Además, las normas jurídicas en una sociedad dividida en clases están garantizadas por la fuerza coercitiva de la superestructura estatal y son modificadas y abolidas por el Estado.

En esto consiste la diferencia radical entre la formación, existencia y manifestación de las leyes jurídicas y de las leyes objetivas de la naturalidad y la sociedad". (13)

El hombre ha establecido normas para las relaciones económicas, lo cual trajo como consecuencia el gravamen o impuesto sobre las utilidades obtenidas en las transacciones y posteriormente sobre los bienes y servicios enajenados.

Ahora bien, a medida que se establecieron estas normas sobre las relaciones económicas, también se debieron adecuar los sistemas, técnicas, etc.; a través de las cuales se controlaban las transacciones para aplicar los cálculos del gravamen o impuesto, según las leyes vigentes.

Las relaciones económicas de producción, marcan las relaciones entre los hombres. El comercio como una de esas relaciones económicas, necesita de un control de las operaciones realizadas, lo cual da como resultado una necesidad de la sociedad, ésta la satisface la Contaduría.

Por tal motivo la contaduría se apegó a las leyes jurídicas, perdiendo con esto objetividad, ya que se alejó de las leyes económicas; además como se dijo en párrafos anteriores las leyes jurídicas pueden estar en contra de las leyes económicas, lo cual hace perder objetividad a la contaduría sin que ella sea la causante de esa falta de objetividad; es decir, al cumplir con la necesidad de control para el cálculo de los gravámenes que establecen las leyes jurídicas, la contaduría no tiene la culpa que las leyes jurídicas estén no en contra de las leyes económicas, arrastrando esta traba. La contaduría no puede ser ciencia, pero no porque carezca de los medios para ser objetiva, sino como consecuencia del auxilio prestado a las leyes jurídicas en el cálculo de los impuestos.

Finalmente debemos dejar en claro que independientemente del sistema económico de que se trate (Capitalismo o Socialismo), se hace necesario tener un control de las operaciones realizadas por un ente económico llamese: Sociedad Anónima, Koljos, corporativo, Empresas Autogestionarias, Cooperativas, Balanza de Pagos, etc. Con esto queremos puntualizar que mientras existan operaciones económicas comerciales lucrativas o no, debe existir la contaduría, la cual registre e informe de dichas operaciones.

C I T A S      T E X T U A L E SC A P I T U L O      1

- (1) ALVARADO M., Lourdes. Et. Al. "La Contaduría Pública", Estudio de su génesis y de su evolución hasta nuestros días. Museo de Ciencias y Arte U.NA.M., Colegio de Contadores Públicos de México, A.C., p. 16, 1a. Ed., 1983 México.
- (2) ALVARADO M., Lourdes. Et. Al. "La Contaduría Pública", Op. Cit., pp. 16, 17
- (3) *Ibidem.*, p. 18
- (4) *Ibidem*, p. 41
- (5) *Ibid.*, pp. 54, 55
- (6) *Ibid.*, p. 56
- (7) *Idem.*, p. 68
- (8) *Idem.*, pp. 79, 80
- (9) *Idem.*, pp. 97, 98
- (10) *Idem.*, p. 100

- (11) MACEDO, Pablo. "La Hacienda Pública" en Justo Sierra (Director), "México su Evolución Social", Tomo II, Barcelona, Ballezá y Cía., 1901, p. 350, citado en "La Contaduría Pública", U.N.A.M., p. 107
- (12) LITTLETON, A.C., "Comparación entre la Contabilidad - Antigua y la Contabilidad Moderna", Chatfield. "Estudios contemporáneos en la evolución del pensamiento - contable", 1a. Ed. Los Angeles, Universidad de California, 1979, p. 47, citado en "La Contaduría Pública" U.N.A.M., pp. 56, 57
- (13) MARX, C. El Capital, Edit. Cártago, Buenos Aires, 1956 T. I, Secc. I. Cap. 2, p. 72, Citado en "Materialismo Dialéctico" G. Kurzanov, Et. Al..

## LA SITUACION ACTUAL DE: LA CONCEPTUALIZACION, LOS MEDIOS DE INFORMACION CONTABLE Y LA METODOLOGIA DE LA CONTADURIA.

## INTRODUCCION:

- 2.1 La situación actual de la Conceptualización.
  - 2.1.1 El por qué es un problema la conceptualización en la contaduría y algunos ejemplos de este tipo de problemas.
  - 2.1.2 La necesidad e importancia que significa la homogeneización de los conceptos básicos de la contaduría.
- 2.2 La situación actual de los Medios de Información Contable.
  - 2.2.1 Los Estados Financieros y sus limitaciones.
  - 2.2.2 Los tecnicismos de la contaduría y el público usuario no versado en contaduría.
  - 2.2.3 ¿Es necesario que la contaduría mejore sus sistemas contables para que se de la información financiera más oportunamente?
  - 2.2.4 ¿Qué papel jugarán las computadoras en la implantación de sistemas contables y en la oportunidad de informar al público usuario interesado?
- 2.3 La situación actual de la metodología de la "Contaduría".
  - 2.3.1 Las ciencias en general tienen métodos particulares de investigación, incluso las ciencias sociales ¿La conta

duría tiene un método particular de investigación o de cuál (es) método (s) se auxilia cuando investiga?.

2.3.2 ¿Por qué es necesario hacer investigación contable?.

2.3.3 La Problemática de la investigación Contable.

2.3.4 ¿Existe investigación contable en México y cuál es su situación actualmente?.

## INTRODUCCION.

A manera de introducción al presente capítulo, diremos que en este, se dará un panorama general de la problemática de la conceptualización, medios de información contable y metodología de la contaduría; aclarando que sólo se tratarán aquellos aspectos de importancia así considerados por nosotros, ya que no es del alcance de este estudio ser exhaustivo en los temas ya mencionados. Finalmente diremos que las soluciones a los problemas que se plantearán en este capítulo, serán dadas en el capítulo 3.

### 2.1 La Situación Actual de la Conceptualización.

#### 2.1.1 El por qué es un problema la conceptualización en la contaduría y algunos ejemplos de este tipo de problema

Al hablar de la conceptualización dentro del campo contable, nos referimos a una parte de la "Teoría de la Contabilidad", la cual se define como:

"... el conjunto coherente de principios, hipotéticos, conceptuales y pragmáticos que integran un cuadro general de consulta para un tipo de investigación". (1)

Desglosando la definición en sus partes principales tenemos que:

"Principio": (Del latín principium = comienzo). Lo que se descubre como primer término en el análisis y que se pone como punto de partida de la síntesis. En sentido causal, lo que constituye la razón suficiente de algo, su causa o su motivo". (2)

"Hipótesis": Es la explicación anticipada y provisional de un hecho, o de la relación supuesta de hechos; explicación aún sujeta a confirmación o a comprobación". (3)

"Pragmático": Que se basa en el estudio de los hechos". (4)

"Concepto": Nominalmente viene de la palabra latina: Concipere, conceptum, concebir, concebido, captado. Incluye por lo tanto una función activa del conocimiento, en cuanto que el concepto se concibe, se capta, se informa el significado y contenido del objeto.

Por lo tanto, el concepto es una unidad lógica indicativa del objeto al cual se refiere; es la unidad significativa determinante. Es unidad ideal de significación y en cuanto a lo logrado y conclusivo, es objetivo y universalmente válido; su significado permanece no importando que varíe la actividad de los sujetos pensantes". (5)

En síntesis la teoría contable es: "... un razonamiento lógico en forma de un conjunto de principios generales que: a). Constituyen un marco general de referencia mediante el cual pueden evaluarse los procedimientos contables; b). Sirven para orientar nuevas prácticas y procedimientos". (6)

En los párrafos anteriores hemos explicado sintéticamente a la teoría contable, ahora pasemos a dar un recordatorio de cómo se desarrolló el problema de la conceptualización dentro de la contaduría.

A lo largo de la historia de la contaduría, esta fue objeto de estudio de tan solo una de sus partes fundamentales, la práctica. Cabe aclarar que el estudio de la práctica contable, simplemente se desarrolló

de acuerdo a las necesidades que requirió la sociedad en su momento, quedando relegado el estudio de la teoría contable.

Fue hasta principios del siglo XX en que la profesión contable organizada de los Estados Unidos e Inglaterra se preocupó por unificar o estandarizar las prácticas contables, lo cual trajo como consecuencia en cierta forma la utilización unificada de los términos o conceptos del campo contable, de manera parcial. En la actualidad (década de los 80') la profesión contable ha demostrado nuevamente un gran interés en el aspecto teórico contable, referente a la investigación en esta parte de la contaduría se encuentra en sus -- principios.

Debido a que desde principios del siglo XX los profesionales de la Contaduría empezaron a investigar -- acerca de la teoría contable y que consideramos que -- la teoría contable tiene la misma importancia que la práctica contable, nos interesó aportar algunos aspectos, quizás no en el orden y la magnitud debida, pero sí con mucho ahínco.

También es necesario agregar que uno de los orígenes de estudio en esta parte de la tesis, fue el hecho de que a lo largo de la carrera, al preguntarle a un grupo de personas relacionadas con la Contaduría, res

pecto a términos o cuestiones contables, éstas contesarán de distintas maneras, dando desde respuestas -- muy similares o semejantes, hasta respuestas opuestas acerca de una misma cuestión contable; de lo anteriormente expuesto nosotros nos permitimos hacer algunas observaciones que a continuación expondremos:

- a). Que no existe una homogeneidad de criterios acerca de una misma cuestión contable.
- b). Al no haber homogeneidad de criterios en la conceptualización, se pueden dar diferentes soluciones a un mismo caso práctico, debido al enfoque o a lo que cada uno entiende acerca de un concepto contable.
- c). Que exista confusión en la utilización de los términos contables, tanto por lo que entiende cada persona por un concepto contable, como por los diferentes nombres que recibe un mismo aspecto o cuestión contable.
- d). La divulgación y comprensión de la contabilidad se dificulta dada la falta de homogeneidad de criterios en la conceptualización contable y la utilización de diferentes nombres para una misma cuestión.
- e). La contaduría conceptúa con sentido más bien de practicidad, que lógico.

Analizando las observaciones ya citadas, llegamos a la conclusión de que existen 3 tipos principales de

problemas de la conceptualización en la Contaduría y son los siguientes:

- a). Ambigüedad del Concepto
- b). Amplitud de Sinónimos
- c). Discordancia del concepto respecto al objeto que trata de conceptualizar.

a). Ambigüedad del Concepto: Este tipo de problema se refiere a aquellos aspectos de la contaduría, que les es asignado indistintamente algún concepto o definición, según el autor u ente que los trate de definir o conceptualizar.

Algunos ejemplos:

- ¿Qué es Contabilidad?
- ¿Qué es Finanzas?
- ¿Qué es Auditoría?

- ¿Qué es Contabilidad?

"Es un arte basado en un conjunto de principios estos principios son proposiciones fundamentales que se refieren a las funciones de la contabilidad y a las reglas que gobiernan la práctica de la misma. Como las reglas se derivan de la razón y la experiencia, son flexibles y se encuentran en constante proceso de evolución".

(7)

"Es un registro sistemático y cronológico de todas las operaciones que realiza una empresa y que permite conocer el resultado económico de estas operaciones". (8)

"Es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son en parte al menos de carácter financiero; así como de interpretar los resultados obtenidos". (9)

"Es la ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por unidades económicas individuales o constituidas bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles --- (Banca, Industria, Comercio, Instituciones de Beneficiencia, etc)". (10)

"La ciencia que establece las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afecten el patrimonio de los comerciantes individuales o empresas organizadas, bajo la forma de sociedades mercantiles". (11)

- ¿Qué es Finanzas?

"Es el medio para obtener fondos y los métodos para administrar y asignar estos fondos". (12)

"Es una forma de la economía aplicada que da énfasis a conceptos económicos teóricos y que se diferencia de la contabilidad por el tratamiento que se da a los fondos y a la toma de decisiones". (13)

- ¿Qué es Auditoría?

"El objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presenten la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en la situación financiera; de conformidad -- con principios de contabilidad generalmente aceptados". (14)

"Es la actividad por la cual se verifica la

corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos". (15)

"Es una revisión analítica hecha por un contador público, del control interno y registros de contabilidad de una empresa mercantil u otra unidad económica, que procede a la expresión de su opinión acerca de la corrección de los estados financieros". (16)

- b). Amplitud de Sinónimos: En este problema una misma cuestión contable, recibe al mismo tiempo varias formas de denominación.

Ejemplos:

- Balance General, Estado de Posición Financiera, Estado de Situación Financiera.
- Gastos de Fabricación, Cargos Indirectos, Gastos de Producción.
- Activo Circulante, Activo a Corto Plazo, Activo Flotante.
- Estado de Resultados, Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Inventarios, Almacén, Mercancías.

- c). Discordancia del Concepto Respecto al Objeto que -  
Trata de Conceptuar: Es cuando el nombre que se le  
 asigna a algún aspecto contable, no refleja su con-  
tenido; o sea que el nombre del aspecto contable  
 no está acorde con el contenido del objeto o cosa  
 en cuestión.

Como ejemplos tenemos los siguientes:

- Estado de Situación Financiera.
- Estados Financieros.
- Presentan "Razonablemente" la Situación Financier  
ra.

- Estado de Situación Financiera.  
 "... la evolución del nombre que se le había -  
 asignado al principal documento (resumen), de  
 la información financiera conocido como Balan-  
 ce General, que afortunadamente se ha venido -  
 desusando...

Sin embargo no se ha erradicado tal denomina-  
 ción y el Instituto Mexicano de Contadores Pú-  
 blicos, en muy atinado progreso sugiere susti-  
 tuir el nombre de "Balance General por el de -  
 "Estado de Situación Financiera".

Este nombre, si bien ya indica algo y es un --  
 adelanto, tiene aún fallas; respecto a la palabr  
bra "Situación", se averiguó que indica este -  
 documento, llegando a la conclusión de que muestr  
tra como está el aspecto financiero de una enti-  
dad de una manera estática, ya que es a una fe-  
cha determinada; por lo tanto nos da el cómo -  
se encuentra una empresa financieramente ha---  
blando en un momento dado.

Encontramos el concepto de situación como: a). ACción y efecto de situar; b). 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 latín --positio--onis) f. manera de estar colocada una -- persona o cosa; Acción de poner (Tomo 6, p. 353). Como se dijo, este documento financiero presenta el cómo o de qué manera está colocada la empresa financieramente 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, Heterodoxia ..., p III-14).

Sin embargo esta denominación es aún susceptible de perfeccionamiento, debido a que de la palabra "estado", el diccionario dice: (Del latín status p.p. de stare, 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".

#### - Estados Financieros.

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 -- "Documentos Financieros", de los cuales el principal se llamaría como se ha precisado: "Informe de Posición Financiera". (17)

- Presentan "Razonablemente" la Situación Financiera.

Otro ejemplo del problema de la discordancia del concepto respecto al objeto, es el de la palabra "razonablemente" insertada en el texto del dictámen, que se formulaba anteriormente.

"Mautz y Sharaf opinan que en esta declaración se afirma que los informes, al manifestar la realidad de las operaciones de la empresa y su estado financiero, son fidedignos.

En su estudio del concepto de lo "razonable", se incluyen tres subconceptos: La corrección contable, la información adecuada (a través de notas en los estados) y las obligaciones inherentes a la auditoría. Por su parte el AICPA en su Procedimiento de Auditoría No. 33 abarca los siguientes aspectos de la presentación razonable:

a). La conformidad con los principios contables generalmente aceptados, b). La información completa, c). La consistencia y d). La propiedad de poder hacer comparaciones.

Por eso, el concepto de lo "razonable" se relaciona íntimamente con el de acatamiento a las normas tradicionales y convencionales. Pero Mautz y Sharaf opinan que no es suficiente el "acatamiento a las normas tradicionales", ya que si ese acatamiento impide presentar estados cuya información se apegue a la realidad, el auditor debe crear sus propios principios. La determinación tanto de realidades, como de los hechos depende del punto de vista del observador.

Para L. Spacek lo que se hace resaltar es lo razonable, para los lectores de los estados, más bien que lo razonable en los datos

que se manifiestan, los informes hechos en forma razonable quizá sean también imparciales; por lo que según Spacek ambas cosas - son indispensables". (18)

Respecto a lo razonable de los estados financieros, (informes financieros), es necesario agregar que el -- término era muy ambiguo, ya que no especificaba que se entendía por "razonable" en un dictámen de estados financieros (informes financieros), dependiendo en gran parte de la ética del profesional que emitía el dictámen, debido a lo que entendía como razonable, en la -- presentación de los estados financieros, (informes financieros), de un ente económico.

Otro problema dentro de la conceptualización lo constituyen "Las vacas sagradas".

¿Qué son las Vacas Sagradas?

"Es una creencia o una doctrina que se acepta - sin análisis crítico y que al igual que la vaca hindú, es un sacrilegio sacrificarla. No se basa en la lógica, ni en la necesidad de los registros contables o de presentación financiera, sino simplemente en la tradición o en la aceptación ciega de lo que ha sido. Cada contador -- tiene su propia colección de tales creencias -- irracionales". (19)

Como algunos ejemplos podemos citar a los siguientes:

El criterio de registro de los contadores en algunas operaciones como: Los depósitos en garantía registrados

en el Activo Fijo o en Activo Diferido. El criterio para determinar que es el corto plazo o que es el largo plazo en los documentos por pagar o por cobrar. La forma de presentación del balance (informe de posición financiera); en forma de cuenta y no en forma de reporte, porque es la tradicional, etc.

Lo anteriormente dicho nos muestra que aún la contaduría adolece de problemas de índole general, en cuanto a la reglamentación para el registro de las operaciones.

#### 2.1.2 La necesidad e importancia que significa la homogeneización de los conceptos básicos de la contaduría.

Al analizar lo expuesto hasta el momento, notaremos que es de gran importancia el hecho de homogeneizar los conceptos de la contaduría, principiando por los básicos; si bien entendemos por homogeneizar los conceptos dentro de la contaduría, para aclararlo citemos a Crisóbal del Río Sánchez el cual dice al respecto:

"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 a 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, con creta y objetiva que el significado de esos -- nombres, es igual a lo que se refieren.

Se ha visto que la Profesión Contable ha evolu cionado 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."

(20)

En esencia homogeneizar significa en contaduría: La unificación de criterios y el establecimiento de reglamentos para conceptuar, por parte de la profesión contable.

Nosotros estamos de acuerdo con Cristóbal del Río - Sánchez, al sostener que a través de la objetivización de la terminología contable, la contaduría tenderá hacia su cientificidad; claro que la terminología sólo - constituye una parte de la contaduría que se debe objetivizar, no obstante del Río Sánchez también nos indica lo siguiente:

"... 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".

(21)

Ahora bien, hemos hablado de objetividad, sin embargo no hemos dicho ¿Qué es la objetividad?

La objetividad "... en la ciencia se entiende - no sólo como imparcialidad, sino también particularmente la obtención de los mismos resultados medidos por diferentes individuos, en diversos sitios y en diversas épocas". (22)

En base a lo dicho anteriormente, debemos inferir - que aún la contaduría no alcanzará a ser ciencia, en tanto no logre ser objetiva; sin embargo nosotros creemos que la objetividad de la contaduría será un proceso, en el que se irán alcanzando una a una las metas - necesarias para que la contaduría sea ciencia y surgirán así también en este proceso nuevas metas y se utilizarán nuevas herramientas que permitirán la cientificidad de la contaduría, no obstante que en la actualidad parezca utópico.

A manera de conclusión expondremos que:

"Toda ciencia, metodología o cualquier otro --- campo del conocimiento, se orienta a alguna estructura conceptual; un esquema de ideas reunidas para formar un todo consistente o un marco de referencia al que se relaciona el contenido operativo de ese campo. Sin dicha estructura - integradora, los procedimientos no son sino ritos carentes de sentido, sin razón o sustancia; el progreso no es sino una combinación afortunada de circunstancias; la investigación es sólo una búsqueda a tientas en la oscuridad y la difusión del conocimiento es un proceso engorroso, en caso de que realmente haya algún "conocimiento" que transmitir". (23)

## 2.2 La Situación Actual de los Medios de Información Contable.

2.2.1 Los Estados Financieros (Informes Financieros) y sus Limitaciones. "La fijación de la extensión de los derechos o atribuciones de una cosa". Debemos considerar que la información presentada en los estados financieros (informes financieros), tienen diversas limitaciones, que van en detrimento del público usuario y de la contabilidad misma como sistema de información

Antes de proseguir daremos el concepto de información y de sistema de información.

"Información: significa datos en algunos casos aislados y en otros combinados con cifras, los cuales han sido procesados, se encuentran al día, son correctos, oportunos, debidamente relacionados e indican una perspectiva apropiada para su utilización". (24)

"Sistema de Información: ... es un sistema de comunicaciones diseñado en tal forma que todos los niveles de la organización se encuentren informados de todos aquellos hechos que les afectan y que en alguna forma contribuyan al desarrollo de la empresa". (25)

Ahora bien, cuáles son las principales limitaciones que tienen los estados financieros (informes financieros); bueno, los estados financieros (informes financieros para iniciar están divididos en estáticos y dinámicos.

Los Estáticos son aquellos que nos proporcionan información a una fecha determinada.

Los dinámicos son aquellos que comprenden dos o más períodos contables (meses, bimestres, semestres, etc.).

La limitación en este caso consiste en que los estáticos sólo presentan la información a una fecha determinada, es decir, sólo son válidos para esa fecha o día y no para el día anterior o el día posterior al que indican los estados financieros (informes financieros) estáticos.

Lo anterior tiene como consecuencia que si la dirección general por ejemplo toma una decisión, digamos una semana después de la presentación de los estados financieros estáticos ésta puede ser ya errónea, debido a -- que durante el transcurso de la semana sucedieron eventos que no fueron considerados en los estados financieros (informes financieros) con los cuales se tomó la decisión ya mencionada, ocasionando con esto problemas a la Dirección General.

En cuanto a los estados financieros (informes financieros) dinámicos, resultan riesgosos para ser utilizados en la toma de decisiones si no son ajustadas las cifras que los componen a fin de reflejar los cambios ocurridos en el nivel de precios.

Es necesario agregar también que:

"Los estados financieros no son exactos ni las cifras que se muestran son definitivas. Esto sucede así porque las operaciones se registran bajo juicios personales y principios de Contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación de las operaciones, las cuales se cuantifican en moneda, que por otra parte no conserva su poder de compra y al paso del tiempo --- pierde su significado en las transacciones de carácter permanente y en economías con una actividad inflacionaria importante, las operaciones pierden su significado a muy corto plazo.

... Las cifras contenidas en los estados financieros (informes financieros), no presentan valores absolutos, consiguientemente la información que ofrecen no es la medida exacta de su situación ni su productividad, ya que es provisional; por lo tanto, la utilidad o pérdida de finitiva no se conoce sino hasta el momento de la venta o liquidación de la entidad". (26)

Es necesario aclarar que respecto a esto último a partir de 1987, las empresas mexicanas deben reexpresar sus cifras de acuerdo a la LISR, tomando como base el Método del Índice Nacional de precios al consumidor; sin embargo no es el único método de valuación a costo actual que pueden ser usados, ya que existen -- otros como el método de Costos Específicos y Combinado (Índice Nacional de precios al consumidor con el -- de Costos Específicos); ahora bien, el método del Índice Nacional de Precios al Consumidor es el aceptado por SHCP y por esta razón es el método más usado por las empresas.

Con lo anterior queremos dejar planteado que en el presente (1988), la información financiera está sujeta a actualización en los rubros más representativos, los cuales se enuncian a continuación:

- Inventario y costo de ventas.
- Inmuebles, maquinaria y equipo, depreciación acumulada y la depreciación del período.
- Capital Contable.

Cabe agregar que:

"... la actualización de la información financiera, se debe considerar como algo sujeto a un permanente proceso de investigación y experimentación, confirmando así el postulado contenido en el boletín A-1, en el sentido de que la evolución constante de la contabilidad debe estar auspiciada por la apertura a diferentes corrientes teóricas, con sus diferentes enfoques y metodologías, con criterios sobre la naturaleza de la contabilidad substancialmente distintos".

Por otra parte "... existen intangibles que no pueden ser medios por los sistemas de captación de las empresas, como son la capacidad de administrar, la localización de la empresa respecto a las fuentes de abastecimiento, las condiciones del mercado, los recursos con que cuenta, etc. Todo lo anterior redundaría en la productividad de la empresa, sin embargo no es cuantificable en los estados financieros como activos". (27)

Ahora bien, se ha establecido tres aspectos para el registro de las operaciones: Los principios de Contabilidad, las reglas particulares y el criterio pru-

dencial en la aplicación de las reglas particulares.

Para una mejor comprensión de los tres aspectos -- mencionados, se elaboraron los siguientes cuadros sinópticos:

Principios	}	Que identifican y delimitan el ente económico y sus aspectos financieros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Unidad o entidad</li> <li>- Realización</li> <li>- Lapsos o períodos contables</li> </ul>
		Que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Base de costo o valor histórico</li> <li>- Continuidad o negocio en marcha</li> <li>- Dualidad económica</li> <li>- Revelación suficiente</li> <li>- Sustancialidad o Importancia Relativa</li> <li>- Consistencia</li> </ul>

Reglas Particulares

Reglas de Valuación: Son aplicables principalmente a los estados financieros (informes financieros), estáticos y señalan la conveniencia de dar a conocer las bases de Valuación adaptadas.

Reglas de Presentación

- Terminología
- Extensión
- Completa información

Criterio Prudencial de Aplicación de las Reglas Particulares. "Las utilidades se registran cuando se realizan y las pérdidas cuando se conocen".

Incluye también la regla de Valuación:

"Costo o Mercado el más bajo" que resulte de ambos, se usa como base para registro de una operación. Este juicio debe estar temperado por la prudencia al decidir en aquellos casos en que no haya bases para elegir entre las alternativas propuestas, debiéndose optar entonces por la que menos optimismo refleje; observando en todo momento que la decisión sea equitativa para los usuarios de la información contable". "Principios de Contabilidad generalmente aceptados", I.M.C.P. Comisión de Principios de Contabilidad, 2a. edición, 1987, p.p. 23 (Criterio de Equidad y Menos Optimista).

Sin embargo es necesario considerar que los tres aspectos mencionados anteriormente aún poseen subjetivismo, debido a que: Los principios son convencionalismos teórico-prácticos, establecidos por la profesión contable organizada. Las reglas particulares también son subjetivas porque dependen de quien esté registrando, valuando o presentando información financiera.

Por su parte el criterio prudencial es en esencia - subjetivo, ya que depende del punto de vista del contador que lo esté aplicando. De lo anterior viene a colación lo siguiente:

"Si la contabilidad ha de ser una ciencia social, también debe aceptar mayor responsabilidad... Beard lo dice sin dejar a dudas: "Las ciencias sociales son por lo tanto ciencias morales". Señala el hecho de que un científico social puede optar por el punto de vista desinteresado de un científico en física; pero la verdad es que entre sus fundamentos se incluyen valuaciones basadas en juicios y si se hacen a un lado estas reflexiones, se destacan aspectos importantes contenidos en esos datos. Las actividades humanas están preñadas de consecuencias de orden ético y las operaciones mercantiles no son una excepción.

Necesitamos tan sólo recordar la parábola bíblica de los talentos y el uso de ellos, para apreciar cuán fundamentales son las consecuencias éticas del tema que tratamos. Si las operaciones tienen repercusiones morales, su análisis y la forma de informar acerca de ellas también entrañan cuestiones de ética". (28)

El problema anterior es otro obstáculo que deberá vencer la contaduría para alcanzar su objetividad. Otro aspecto importante lo constituye el hecho que la contabilidad sirve a partes que tienen intereses opuestos, como por ejemplo: A causantes de impuestos y cobradores de los impuestos; a deudores y a acreedores.

"En estas situaciones es probable que la información está preparada por o a favor de una de las partes, ya sea que se use por ambas partes. Es esencial que se disponga de algunos medios para asegurar a los usuarios que tienen intereses distintos, de que puedan confiar en la información, ésta debe de cumplir con la norma de verificación; la cual es un atributo necesario de la información contable, a fin de facilitar la confianza de personas que ni tienen acceso a los re

gistros fundamentales ni capacidad para auditarlos. En cierto modo también es necesario proporcionar la opinión que formule un contador independiente". (29)

Como observamos con lo anteriormente expuesto, las limitaciones de los estados financieros son varias, si bien sólo se expusieron algunas, notamos que éste es -- uno de los problemas importantes que tiene que superar la contaduría en su proceso de científicidad.

En el Capítulo 3 se darán algunas alternativas de solución a este problema y se analizarán las limitaciones que son consecuencia directa de la contaduría y -- las que son consecuencia de otras áreas del conocimiento, que afectan directa e indirectamente a la contaduría.

#### 2.2.2 Los tecnicismos de la contaduría y el público usuario no versado en contaduría.

Para iniciar este inciso daremos la definición de lo que es un tecnicismo de acuerdo al diccionario: "Tecnicismo: Es el conjunto de voces técnicas de un arte, ciencia, oficio, etc."

Dentro de la contaduría además de la terminología -- que es de uso exclusivo o casi exclusivo, existen métodos, técnicas, procedimientos, etc. que sólo pertenecen a la contaduría.

Sin embargo, "Los informes financieros que se publican pueden influir sobre gran número de personas desconocidas, inclusive muchas que no están versadas en contaduría". (30)

A pesar de lo anterior la información proporcionada a los diferentes usuarios, está preparada en base a los tecnicismos, métodos, técnicas, procedimientos, etc. de la contaduría.

"Para proporcionar al usuario un cuadro correcto de la actividad, el contador debe usar abstracciones, pero su objeto siempre es proporcionar un entendimiento de la actividad más bien que transmitir simplemente palabras y números.

El acceso tradicional para comunicar la información contable requiere comprender claramente el proceso de medición por parte del usuario. Este proceso es complejo cuando está combinado con la naturaleza técnica del material, es causa de preocupación por parte del usuario.

Para facilitar este inconveniente es esencial la uniformidad del significado de las palabras y los números que se usan en contabilidad. Por otro lado debe tenerse en cuenta que las sumas excesivas pueden tener el efecto de "enterrar" datos relevantes.

El problema tiene dos facetas: Una es la informal que implica presentar información a un nivel apropiado de totalización, para ser de utilidad a los gerentes en la toma de decisiones; y la otra formal. Que implica las características inherentes de los procedimientos usados en el análisis y síntesis de los datos.

De cuidado básico es el hecho que muchas operaciones matemáticas llevadas a cabo sobre datos totalizados, presentan resultados diferentes -

de aquellos que se obtienen cuando las mismas operaciones se llevan a cabo con datos no totalizados y después los resultados se suman de igual modo que anteriormente. Por ejemplo: El cálculo de un precio promedio de ventas como una medida no determinada de los promedios de ventas en cada territorio, generalmente producirá un resultado que no es representativo de la política general de precios, porque descansa en totales y pasa por alto las diferencias en volumen, que se obtuvieron en los distintos territorios". (31)

Hemos hablado hasta aquí de tecnicismos, métodos, técnicas, etc. propios de la contaduría, que sin embargo afectan a una gran diversidad de público. Ahora -- bien, cómo está compuesto esencialmente ese público -- usuario de la información financiera:

- a). Inversionistas actuales
- b). Acreedores
- c). Empleados
- d). Bolsas de valores
- e). Unidades gubernamentales
- f). Clientes
- g). Analistas
- h). Asociaciones mercantiles
- i). Despachos de calificadores de crédito
- j). Funcionarios de sindicatos
- k). Comisiones reglamentadoras
- l). Autoridades fiscales
- 11). Otros

Debemos considerar además que cada uno de los usuarios tienen diferentes intereses y que sin embargo la contabilidad debe buscar satisfacer los objetivos de información de cada uno de los diferentes usuarios, - cumpliendo la misma, con la norma de la verificación.

En el proceso de utilización de la información financiera por parte del público, se deben de considerar - dos hechos fundamentales:

- a). Que el público usuario no es un experto en la contaduría y sus respectivos tecnicismos, métodos, - técnicas, etc.
- b). Que muchas de las prácticas contables no son aceptadas e incluso son criticadas por diferentes sectores del público usuario, lo cual redundando en la confiabilidad depositada por el público usuario - en la información financiera.

Es decir ... "el problema de comunicar la información contable a los usuarios externos es -- complejo, porque son un grupo heterogéneo con intereses ampliamente variados.

El hecho de que estén involucradas decisiones diferentes, personas distintas, que deben tomar decisiones y de que muchos tipos de información no son verificables ni cuantificables, - probablemente tiene significado para ellos, - lo que indica que la contabilidad sólo puede suministrar una parte de la información necesaria a los usuarios externos". (32)

Si observamos con detalle notaremos que los tecnicismos contables confunden a la gente no versada en contaduría, ya que:

- a). No son del uso común de la gente.
- b). No existe homogeneidad en su conceptualización (ambigüedad del concepto).
- c). Se da el problema de la conceptualización, de la amplitud de sinónimos.
- d). Existe la discordancia del concepto respecto al objeto que trata de conceptuar.

Lo anterior obliga a la utilización de notas aclaratorias o anexos a los estados financieros (informes financieros). Para explicar, primero ¿Qué es un determinado concepto o conjunto de conceptos?, ¿Por qué se engloban los conceptos por conjuntos determinados?, etc.

Las anteriores preguntas son fundamentales o elementales, pero creemos que es necesario que se explique - que son o bien que se haga alusión en qué diccionarios o manual contable se puede consultar. También es necesario especificar las técnicas y/o métodos de valuación y/o registros, para aclarar a los usuarios el por qué se optó por una determinada técnica y/o método y no por otros.

Nosotros advertimos que no es posible extenderse -- tanto en explicaciones al detalle de la manera en que fueron formulados los estados financieros, pero sí abo-

gamos porque se den señalamientos que permitan valga la comparación ir indicando al usuario, la ruta que le permita llegar lo más rápido posible a su destino, al igual que los señalamientos de tránsito nos guían en las carreteras para llegar a nuestro destino.

Ahora daremos un cuadro sinóptico basado en el libro denominado "Teoría Contable Básica", publicado -- por la American Accounting Association, acerca de las principales causas por las cuales necesitan informa-- ción los usuarios externos para la toma de decisiones.

CAUSAS POR LAS CUALES NECESITAN INFORMACION  
LOS USUARIOS EXTERNOS PARA LA TOMA DE DECI-  
SIONES

- a). Aquellos usuarios externos que tienen o -- piensan tener una relación directa con una empresa, deben decidir con base en toda la información disponible si afiliarse, o si modifican las relaciones que existen con la firma (ejemplo: los inversionistas).
- b). Otros usuarios externos tienen necesidad -- de información que no está directamente re lacionada con el depósito de recursos personales o financieros (ejemplo: Las bolsas de valores).
- c). En aquellas situaciones en las que los --- clientes contratan la compra de cantidades importantes de los productos o servicios -- para períodos largos, sus relaciones ad--- quieren características similares a las -- del acreedor. En otros casos, los intereses del cliente pueden ser sólo indirectos

y unicamente pueden satisfacerse a través de las disposiciones gubernamentales relativas al comercio.

- d). Muchos usuarios externos están interesados en uno o más de los alcances de la administración.

Como conclusión asentaremos que:

"No es necesario conocer en detalle las necesidades de todos los diversos usuarios de información contable para preparar los informes -- convenientes, ya que ciertas clases de información son pertinentes para la toma de decisiones, sin embargo, a medida que se conoce -- más a los usuarios externos y que sus modelos de decisión se refinan y sean mejor conocidos, la teoría y la práctica contable cambiarán".

(33)

- 2.2.3 ¿Es necesario que la contaduría mejore sus sistemas contables para que se de la información financiera más -- oportunamente?

Claro que sí, dada la dependencia de los medios de información contable respecto a los sistemas contables, no sólo es necesaria sino obligatoria.

Hemos hablado de sistemas contables, ahora queremos dejar establecido que un sistema contable es:

"La agrupación de toda clase de recursos útiles en el procesamiento de los hechos económicos contables, que después de determinados -- procesos ajustados a una técnica de registro, arrojan finalmente los estados financieros --

que en sí representan el resultado a que llegó la empresa en un período específico". (34)

Un sistema contable utiliza diversas herramientas para conseguir su objetivo; se auxilia principalmente de:

- a). Libros, registros, auxiliares, tarjetas, formas - impresas y documentación contable que permita hacer anotaciones de la contabilidad en forma manual, mecánica o electrónica.
- b). Catálogo de cuentas e instructivo de la contabilidad.
- c). Informes que se obtienen mediante la elaboración y conocimiento de los estados financieros.

A lo largo de la historia de la contabilidad los sistemas contables han ido evolucionando desde el sistema de Lucca Pacioli, en donde la contabilidad se llevaba en tres libros: Diario único continental, Mayor y el Borrador; posteriormente se hicieron modificaciones al libro Diario para ahorrar tiempo en el registro de las operaciones en este libro y se buscó además una mejor división de las labores entre el personal dedicado al registro contable; las modificaciones consistieron en los siguientes puntos:

- Un aumento del número de columnas para anotar cantidades.
- Se dividió el Diario en varios volúmenes.

- Se registraron las operaciones en papeles sueltos y no directamente sobre el diario.

Pero la evolución de los sistemas contables no quedó ahí, es así que en 1795 E. Degrange en París diseñó el llamado "Diario Mayor Unico", el cual estaba basado en el aumento de columnas al Diario Unico Continental, obteniendo de esta manera un ahorro considerable de -- tiempo en el registro de las operaciones; así como la supresión del libro Mayor, de igual forma tuvo varias desventajas entre estas el reducido número de cuentas que componen dicho Diario, sin embargo no es nuestra -- intención en este trabajo analizar las ventajas de los sistemas contables, pero creímos conveniente citar algunas desventajas.

Otro sistema basado en el aumento de las columnas -- al Diario Unico Continental, es el del "Diario Tabu---lar". Prosiguiendo con la exposición de la evolución de los sistemas contables; toca el turno ahora al Sistema de "Diario y Caja", en el cual se utilizan dos -- diarios uno para registrar las operaciones en las que no interviene el efectivo y que se nombran "De Dia----rio".

El libro de caja puede adoptar las siguientes modalidades: Caja corrida, distribuída y tabular o colum--nar.

La siguiente fase de la evolución de los sistemas contables es el "Sistema Centralizador", el cual consiste en la apertura de varios diarios auxiliares en cada uno de los cuales se registran específicamente un tipo de operación que es muy común, que realice el ente económico en el cual se implante este sistema; además en este sistema existirá un Diario General para -- operaciones no especificadas, que no son numerosas y que no tengan cavidad en los diarios auxiliares.

Un nuevo logro en la evolución de los sistemas contables fue el "Sistema de Pólizas", las variantes del sistema de pólizas son las siguientes:

- Póliza Unica: Se registran todo tipo de operaciones.
- Póliza de caja y póliza de diario: En el primer tipo se registran todas las operaciones que tienen relación con movimientos de efectivo. En el segundo tipo se registran todas aquellas operaciones que no -- tienen relación con movimientos de efectivo.
- Póliza de ingresos, Egresos y Diarios: (Sistema de -- pólizas con tres registros). En el de Ingresos se registran todas las entradas de efectivo (pólizas de -- entradas de efectivo). En la de egresos se registra todas las salidas de efectivo (pólizas de salidas de efectivo). En la de diario el resto de las operaciones, es decir, aquellas no incluidas en las de ingresos o egresos.

Por otra parte dadas las necesidades de algunas --- empresas, se hizo necesario establecer el sistema de - cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Debido a que los ingresos de algunas empresas se van obteniendo par- cialmente, fue establecido el registro de las cuentas por cobrar; de igual forma dadas las necesidades de pa- go parcial de determinadas empresas, se establecieron las cuentas por pagar. El resto de las operaciones -- que no sean cuentas por cobrar o pagar, se registran - en póliza de Diario.

Ahora hablaremos del sistema de volantes, el cual - es empleado unicamente por los bancos, éste constituye una nueva modalidad dentro de los sistemas contables. El sistema consiste en la utilización de tiras de papel para registrar por cada operación realizada los cargos y abonos que comprenden dicha operación, existen dos - tipos de volantes:

a). Un tipo de volante es para el registro de las - operaciones de entrada o salida de fondos.

b). El otro tipo de volante es el traspaso, el cual se usa para registrar las demás operaciones. (Opera- ciones de Diario).

Pasando a otro punto, diremos que los sistemas con- tables se vieron beneficiados con la introducción de - máquinas de registro mecánico en el área contable; si

bien es cierto que sólo permitían el registro simultáneo de varios libros principales y auxiliares, éstas -- constituyeron un avance en las formas de registro con lo que se hizo más eficiente y se optimizó el registro contable. Durante buena parte del siglo XX las máquinas mecánicas y electro-mecánicas se utilizaron en el registro contable, su uso fue aceptado por gran parte de los entes que necesitaban llevar registros contables.

En México aún en la década de los 80's, varias ---- empresas utilizan este tipo de máquinas; no obstante -- la tendencia de éstas es a desaparecer. En la actualidad (80's) se nota una fuerte influencia a nivel mundial y nacional de las aplicaciones y usos de las ---- computadoras en el área contable, éstas han revolucionado a la contabilidad, ya que le han permitido simplificarse y reducir en gran parte el tiempo de procesamiento de la información financiera.

"El equipo electrónico (computadoras) requiere únicamente información sobre los detalles de -- la transacción; es decir, los datos de una factura de venta o de un recibo de pago para que todos los asientos subsecuentes de contabilidad y estadística se ejecuten sin ninguna intervención humana y con muy poca vigilancia.

En vista de la velocidad asombrosa, medida en microsegundos, con que la información contable puede registrarse y transmitirse en un sistema electrónico y para justificar el gasto considerable que implica este sistema, habrá una fuer

te tendencia a la centralización de las funciones contables, no solamente en escala nacional sino también mundial. Actualmente los asientos originales registrados en agencias del extranjero y oficinas de sucursales, ya pueden reducirse a agujeros en estrechas cintas de papel perforadas, las cuales se envían por correo a la oficina principal para su tabulación e incorporación dentro de un sistema centralizado de contabilidad; aún existen casos donde en lugar de enviar las cintas perforadas, se transmiten por vía satélite, con equipos de este tipo se reduce radicalmente la importancia y la intervención del elemento humano". (35)

Debemos agregar que las computadoras, las microcomputadoras, las PC, los paquetes de software, etc. están revolucionando y han revolucionado en buena medida los sistemas contables, a tal grado que en la actualidad -- toda la contabilidad y todas las áreas contables se -- pueden llevar y controlar a través de las computadoras; desde la contabilidad general con todos sus subsiste--mas (cuentas por cobrar, cuentas por pagar, libros --- principales y auxiliares, pólizas de diario, etc.) pasando por la contabilidad de costos, la fiscal, los -- presupuestos, las finanzas, la auditoría, etc. Hasta aquí hemos expuesto brevemente los diferentes sistemas contables, cabe aclarar que en la práctica también se dan combinaciones de los sistemas contables, con la finalidad de eficientar y optimizar el registro de las -- operaciones de cada empresa; sin embargo la tendencia principal ha sido la de ser aplicados lo más puros posibles (sin combinarse con otros sistemas contables).

Ahora bien al hacer una observación analítica de - la evolución de los sistemas contables, notaremos que éstos tienden a:

1. Registrar las operaciones en el menor tiempo posible.
2. Tener una mejor división del trabajo, es decir, una división de labores que permita el registro simultáneo, 'si es posible de las operaciones en los libros principales y auxiliares y además documentos contables.
3. Satisfacer las necesidades de registro, dependiendo del tipo de empresas para los que fueron diseñados.

Sin embargo en México se siguen usando las contabilidades con registro manual, mecánico y/o electro-mecánico, éstas son muy tardadas debido principalmente a lo siguiente: El sistema manual es tardado por la elaboración individual de los registros, aunado a esto - el gran volumen de operaciones registradas por una so la persona retrasa más el procesamiento de la informa ción.

- Lo anterior redundo en posibles errores de registro en las cuentas afectadas, en las cantidades registradas, en el traspapeleo de documentos, so porte, etc. y todo esto se debe al desgaste inte lectual del empleado contable que tiene que cubrir

jornadas muy largas de trabajo y altos volúmenes de operaciones.

- Si aunamos a lo anterior un catálogo de cuentas - deficiente , aumentará aún más el tiempo de registro.
  
- Además en muchas empresas mexicanas (pequeñas y medianas) el registro lo hacen personas con escasos o nulos conocimientos del área contable, esto aumenta nuevamente el tiempo de registro y la calidad de la información financiera obtenida, se ve mermada debido a las ineficiencias del trabajo realizado por el personal ya mencionado.
  
- En algunas otras empresas mexicanas que están en posibilidad de utilizar las computadoras, los registros contables aún se llevan mecánica o electro-mecánicamente, lo cual para la actualidad decada de los (80's) es muy lento, debido a la oportunidad con la que se requiere la información financiera.

Hacemos énfasis en la empresa pequeña, ya que la -- gran mayoría de éstas empresas en México son de mexicanos y por qué nos interesan las empresas nacionales?, porque son el futuro de la industria en nuestro país. Cabe aclarar que existen empresas que caen dentro de -

los errores ya marcados y que no son mexicanas, pero da do el interés de nosotros por la empresa mexicana, hici mos hincapié en la misma.

1.2.4 ¿Qué papel jugarán las computadoras en la implantación de sistemas contables y en la oportunidad de informar - al público usuario interesado?

"Si analizamos las necesidades de una empresa para obtener una información exacta y adecuada, en contraremos varias zonas de actividades de negocios que necesitan controlarse. Pero no sólo está aumentando el volumen de los - datos y la necesidad de los mismos, sino que a - medida que los negocios se hacen más complicados crece también la distancia entre un gerente y la actividad que necesita controlar. Cuando el gerente está muy alejado de las operaciones, las - decisiones que antes se tomaban basándose en la experiencia y los conocimientos personales, de-- ben basarse ahora en una información de "segunda mano"; es muy importante que esa información sea exacta y oportuna para que sea útil. El control administrativo efectivo requiere la "retroalimentación" de información, con tiempo suficiente para que influya en las decisiones importantes. Si la información no llega al gerente cuando la necesita, no será de gran valor. Como el princi-- pal objetivo del procesamiento automático de datos consiste en "ayudar" a la administración, la meta de los fabricantes de equipo de procesamiento de datos consiste en construir máquinas que - procesan esa información en una forma rápida, -- precisa y económica". (36)

"Ya puede pensarse que con la tecnología de la computadora se fortalecerá el crecimiento de las organizaciones y el incremento en el volumen de sus operaciones, además de que se tendrán mejores sistemas de control, con lo cual ... se propiciará la tendencia hacia la centralización administrativa en grupos dirigentes.. Desde el punto de vista de la creatividad, --- quienes están involucrados en el área de la administración tendrán que aceptar las exigen---cias que los nuevos y notables adelantos les - impondrán por el uso y la aplicación de las computadoras y de los sistemas de información, -- así como de los cambios derivados de esos equipos. Las exigencias en cuestión son las si---guientes:

1. "Cambiar de actitud". La constante evolu---ción de los equipos y la calidad y caracte---rísticas de la información que difiere a la procesada por otros procedimientos obsole---tos, implica modificar la actitud para acep---tar los cambios y pensar más creativamente ante la gran variedad de problemas que esos cambios presentarán.
2. "Tomar la información para la acción". La - característica fundamental de los avances - en los sistemas de información es que pre---senterá con claridad y precisión las conse---cuencias de las decisiones que se tomen, en lugar de meros datos estadísticos o conta---bles que describan operaciones pretéritas. Evidentemente que cuanto más exacto se form---mulen los efectos de acciones futuras, me---jor será la visión que tenga un gerente pa---ra tomar decisiones más acertadas, siempre y cuando también aplique una fuerte dosis - de creatividad en el análisis, interpreta---ción y proyección de la nueva información - que se le presente". (37)

Las computadoras permiten procesar la información financiera en tiempos tan reducidos, con lo que se logra en la actualidad tomar una decisión en base a datos de la última quincena, semana e incluso del propio día en que se necesita tomar la decisión.

Las computadoras vienen a constituir en la actualidad el instrumento de procesamiento de información financiera más efectivo y que en el futuro será imprescindible para la profesión contable; por su parte el público usuario de la información financiera obtendrá -- más información en menor tiempo y si sus necesidades -- así lo requieren se le dará con nuevos detalles o con una cantidad mayor de los mismos.

La problemática que se presenta al profesional contable es la de prepararse tanto en los diferentes lenguajes de la computación, como en el manejo de los llamados paquetes de computación orientados al área de la contaduría. La computación constituye a su vez un reto a la profesión contable, ya que revolucionará los sistemas de información al simplificarlos, debido a la gran capacidad de almacenaje de datos que poseen las computadoras; además la gran cantidad de tiempo consumido por el personal contable será absorbido por la computadora, ya que ésta procesará la información en un tiempo muy corto, con lo cual el personal contable debe prepararse para abarcar nuevos horizontes de con-

trol donde el principal instrumento será la capacidad creativa del ser humano.

## 2.3 La Situación Actual de la Metodología de la Contaduría.

### INTRODUCCION

"Es cierto que son aún muchas las carreras -- que no han caído en la cuenta de la importancia fundamental de ... (la metodología); sin embargo, la urgente necesidad de convertir -- las Universidades en grandes Institutos de Investigación interdisciplinaria, obligará a -- dar mayor atención a la metodología de la que se le ha dispensado hasta nuestros días". (38)

"Así en todas y cada una de las diversas ramas del saber, cada una con su propia sustancia, se impone un método, una forma rigurosa de proceder. Si en la enseñanza de cada una de ellas se tiende a proporcionar al estudiante un cúmulo tal de información, suficiente -- para asegurar su conocimiento y dominio; no -- existe en la enseñanza superior, la universitaria, incluso el cuidado de dotar al estudiante de un procedimiento o un método que con -- fundamento filosófico y lógico, le permita previo dominio de su especialidad, capacidad de análisis y síntesis; transmitir a los demás -- oralmente o por escrito cuánto sabe de esa -- disciplina y más que eso, aportar a ésta un -- caudal de ideas personales valiosas y oportunas que la enriquezcan.

Ante esta falla educativa y ante todas las -- consecuencias negativas que de ella derivan -- desde hace varios años, algunos planteles educativos trataron de evitarla y ponerle remedio; así uno tras otro crearon cátedras metodológicas en las que el interés se centró primero en la posibilidad de formar mejores docentes, pertrechados de amplios conocimientos pedagógicos y firme preparación metodológica

y no meros repetidores de asignaturas, seguidamente de incitar a los estudiantes con vocación a la investigación, a realizarla, a unir docencia e investigación para que aprovechándose una de la otra los estudios sean más --- efectivos y más amplios, novedosos; así como lógicas y mejor conducidas las cátedras. Se tendió al tratar de relacionar la cátedra con la investigación, a establecer una unidad estrecha entre una y otra de tal suerte que aquella estuviera siempre atenta a los nuevos aportes de la investigación y está orientada de tal modo que satisficiera los requerimientos que una enseñanza ágil y despierta necesita para lograr el progreso de la cultura y de la sociedad.

La metodología va unida indisolublemente a la adquisición del conocimiento y cada tipo de saber tiene a su vez una metodología específica adecuada a su naturaleza. Si las ciencias puras como las matemáticas siguen un método deductivo, bien sea analítico o sintético, en el cual el punto de partida lo constituyen -- las definiciones, los axiomas y los postulados; las ciencias del espíritu utilizan un método subjetivo, también eminentemente reflexivo. Las ciencias sociales varias de ellas -- apoyadas cada vez más en las exactas, emplean también el método y la sustancia de las del "espíritu". (39)

- 2.3.1 Las ciencias en general tienen métodos particulares de investigación, incluso las ciencias sociales, ¿La contaduría tiene un método particular de investigación o de cual (es) método (s) se auxilia cuando investiga?

Para el desarrollo del presente inciso partiremos - de lo general a lo particular, es decir, de los métodos generales y particulares de las ciencias en general para posteriormente ubicarnos en las ciencias sociales y determinar cuál (es) son los métodos con los que se auxilia la contaduría. Entendemos por Metodología Científica:

"El conjunto de etapas y métodos que sigue la ciencia para alcanzar sus objetivos". (40)

Los métodos de la ciencia son: Generales, Particulares o Específicos; éstos se describen a continuación:

MÉTODOS GENERALES

Son aquellos que utilizan indiscriminadamente todas las ciencias. Coinciden con los métodos lógicos - que rigen a la razón humana.

Método Deductivo: La deducción - parte de la observación de fenómenos universales o generales, - para identificar casos particulares.

Método Inductivo: La inducción - parte de la observación de fenómenos particulares, para llegar a la formulación de generalizaciones o conclusiones universales.

Método Analítico: El análisis se para los elementos que componen un fenómeno, para conocer cada una de sus partes y establecer su relación.

Método Sintético: La síntesis -- reúne los elementos dispersos de un fenómeno, con el fin de estudiarlo como unidad.

Método Analógico: La analogía o comparación obtiene conclusiones a partir de observar semejanzas en dos fenómenos particulares.

- METODOS PARTICULARES.

Son aquellos que siguen de modo exclusivo las diferentes ciencias.

- METODOS ESPECIFICOS.

Son aquellos que se aplican de manera especial a determinadas áreas de la investigación científica, con independencia de la ciencia que los emplea.

METODOS DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA

<u>GENERALES</u>	<u>PARTICULARES</u>	<u>ESPECIFICOS</u>
Deducción	Matemático	Heurístico
Inducción	Filosófico	Observación
Análisis	Histórico	Documental
Síntesis	Económico	Testimonio Oral
Analogía	Sociológico	Histórico
	Pedagógico	Dialéctico
	Psicológico	Hipotético
		Descriptivo
		Experimental
		Estadístico
		Hermenéutico
		Apologético
		Didáctico
		Comparativo

(Elizondo, "La Investigación Contable", pp. 59 y 65)

Hemos hablado de los métodos de la ciencia, ahora -- especificaremos una área determinada de la ciencia, -- llamada área social; para comprender la ubicación de --

las ciencias sociales dentro del contexto general de la ciencia, daremos a continuación la clasificación de las mismas (de acuerdo a las principales ramas de la ciencia).

### CIENCIAS FILOSOFICAS

Dialéctica  
Lógica

### CIENCIAS MATEMATICAS

Lógica Matemática y Matemáticas Prácticas  
Matemática, incluyendo la cibernética

### CIENCIAS NATURALES Y TECNICAS

Mecánica y Mecánica aplicada  
Astronomía y Astronáutica  
Astrofísica  
Física y Física técnica  
Físico-Química  
Química-Física  
Química y Ciencias Químico-Tecnológicas, incluyendo la Metalurgia y Minería  
Geoquímica  
Geología  
Geografía  
Bioquímica  
Biología y Ciencias Agropecuarias  
Fisiología Humana y Ciencias Médicas  
Antropología

CIENCIAS SOCIALESHistoria

Arqueología

Etnografía

Geografía Económica

Estadística Económico-Social

Ciencias que estudian la base y las Superestructuras:

Políticas y Económicas, Ciencias Estatales, Jurisprudencia, Ciencias que estudian el Arte y su Historia, etc.

Lingüística

Psicología y Ciencias Pedagógicas, etc.

(Kedrov y Spirkin, "La Ciencia", p. 127)

Como observamos las ciencias sociales constituyen - una de las ramas fundamentales de la ciencia, entendemos por Ciencias Sociales a:

"... aquellas ciencias mentales o culturales - que tratan de las actividades del individuo como miembro de un grupo". (41).

Cabe agregar que las ciencias sociales se estudian desde 2 planos que son los siguientes:

- a). Como la historia de los diferentes grados de desarrollo de la sociedad, (desde la primitiva hasta la contemporánea).
- b). Como la interconexión entre los diferentes aspectos o elementos de la estructura interna de la sociedad; su base económica y sus superestructuras,

políticas e ideológica.

(Kedrov y Spirkin, "La Ciencia", p. 120)

#### TIPOS DE ESTUDIO O INVESTIGACION

##### CLASIFICACION I ESTUDIO EXPLORATORIO.

Se lleva a cabo cuando el investigador no tiene una idea específica de lo que quiere investigar, por lo -- que realiza este tipo de estudio para lograr una prime ra aproximación al fenómeno y para ver cómo se relacio na dicho fenómeno con ciertos eventos que suceden a su alrededor.

##### ESTUDIO DESCRIPTIVO.

Este tipo de estudio se parece al anterior, en el - sentido de que no se puede llegar a conclusiones muy - específicas del fenómeno; sin embargo cuando el inves- tiguador realiza este estudio, obtiene un mayor conoci- miento del fenómeno en cuestión, no obstante pretende describir las características más importantes del mis- mo en lo que respecta a su aparición, frecuencia y de- sarrollo.

##### ESTUDIO CONFIRMATORIO.

Este tipo de estudio el investigador no sólo conoce más a fondo el fenómenoc que quiere investigar, sino -- que además ya posee una aproximación basada en el mar- co teórico y en los resultados de estudios explorato--

rios y/o descriptivos previos, realizados por el mismo investigador o por otros autores.

La finalidad del estudio confirmatorio consiste en confirmar o rechazar una hipótesis o aproximación teórica y llegar a conclusiones generales con respecto a dicho fenómeno.

#### CLASIFICACION II ESTUDIO DE CAMPO.

Trata de estudiar un determinado grupo de personas para conocer su estructura y sus relaciones sociales. Su principal característica consiste en que se realiza en el medio natural que rodea al individuo y puede o no ser experimental.

#### ESTUDIO DE ENCUESTA.

Este tipo de estudio se aplica a grupos numerosos de personas, es decir a poblaciones; desde luego se basa a muestras tomadas de éstas. El objetivo principal de un estudio de encuesta consiste en analizar -- las características psicológicas, económicas, políticas y sociales; observables en determinada población mediante métodos estadísticos.

La diferencia entre un estudio de encuesta y un estudio de campo, es que el primero tiene mayor alcance

ya que generalmente se trabaja con mayor número de sujetos y el segundo posee mayor profundidad, puesto que estudia con más detalle a una muestra más reducida.

#### ESTUDIO EXPERIMENTAL.

En este tipo de estudios se ha establecido ya el problema concreto que se va a investigar. Tiene una hipótesis de trabajo que pretende confirmar o rechazar y que le servirá para explicar el fenómeno; tiene variables que controla y que piensa relacionar entre sí como parte de la hipótesis y de la explicación del fenómeno.

#### ESTUDIO DE LABORATORIO.

El experimento se realiza dentro de un laboratorio y el investigador tiene un control muy estricto de las variables.

#### ESTUDIO DE CAMPO.

Este tipo de estudios se parece al anterior, en el sentido de que el investigador también controla las variables, pero lo tiene que hacer en el campo, es decir, el lugar en el cual se manifiestan naturalmente estas variables.

#### CLASIFICACION III ESTUDIOS TRANSVERSALES.

Este tipo de estudio se realiza en un momento de---

terminado, nos interesa el fenómeno en el presente. - Puede adquirir cualquiera de las clasificaciones ya mencionadas.

#### ESTUDIOS LONGITUDINALES.

Este tipo de estudio al igual que el transversal - también puede ser descriptivo, experimental, de campo, etc.; en éste a diferencia del estudio transversal, el objeto principal es el estudio del fenómeno a través del tiempo, es decir, los resultados del fenómeno después de determinado período.

#### CLASIFICACION IV ESTUDIO PILOTO.

Es un estudio previo al final... Para llevarlo a cabo el investigador no tiene un conocimiento preciso de qué variables se van a controlar; por otra parte - no conoce muy bien otros elementos importantes como la muestra exacta que va a estudiar, el tipo de instrumento que va a utilizar, etc.

#### ESTUDIO FINAL.

Es aquel que se realiza después del estudio piloto, es decir, este es el estudio en el cual se van a establecer conclusiones y reportes; el estudio final generalmente será de tipo descriptivo o confirmatorio, -- con alguna de las variaciones de longitudinal o transversal, de campo, encuesta o experimental.

Hemos descrito hasta aquí los métodos generales y - particulares de las ciencias, de igual forma los tipos de investigación de las ciencias sociales; ahora toca el turno de explicar el método o los métodos de los -- que se auxilia la contaduría cuando se dedica a la investigación.

Antes que nada definiremos qué es Metodología Contable.

"Es el conjunto de etapas y métodos que sigue la Contaduría para alcanzar sus objetivos".

(42)

Al igual que las ciencias la contaduría, en el proceso de investigación se auxilia de los métodos generales de la ciencia, los cuales ya fueron descritos anteriormente.

"... Cabe recordar que los métodos particulares de las ciencias, son los que siguen de modo exclusivo las diferentes ciencias y disciplinas. Consecuentemente debe reconocer en el caso de la Contaduría, un "Método Contable", - el cual se conforma de los elementos que integran la teoría de esta disciplina, mismos que emplea en el logro de sus objetivos". (43)

Además la contaduría utiliza también los "Métodos - Específicos" que la ciencia aporta y son caminos concretos en la investigación contable. Por último la investigación contable utiliza los "Métodos auxiliares".

Para una mejor comprensión de los Métodos de Investigación Contable, presentamos a continuación el cuadro sinóptico tomado de la obra "La Investigación Contable" de Arturo Elizondo.

MÉTODOS DE LA INVESTIGACION CONTABLE

<u>GENERALES</u>	<u>PARTICULARES</u>	<u>ESPECIFICOS</u>	<u>AUXILIARES</u>
Deducción	Contable	Heurístico	Económico
Inducción	(Teoría Contable)	Observación	Administrati <u>v</u> o
Análisis		Documental	Financiero
Síntesis		Testimonio -	Matemático
Analogía		Personal	Jurídico
		Histórico	Sociológico
		Dialéctico	Psicológico
		Hipotético	
		Descriptivo	
		Experimental	
		Estadístico	
		Hermenéutico	
		Apologético	
		Didáctico	
		Comparativo	

Después de la anterior exposición estamos en condiciones de contestar a la cuestión planteada inicialmente, ¿La contaduría tiene un método particular de investigación, o de cuál (es) método (s) se auxilia cuando investiga?.

Como ya se ha expuesto en el cuadro de los métodos de la investigación contable, la contaduría se auxilia en el proceso de investigación de los Métodos Genera--

les de la Ciencia, de los Métodos Particulares de la - Ciencia y del Método Contable; el cual comprende el -- conjunto de principios, reglas, criterios, postulados, normas, pronunciamientos, métodos, procedimientos, técnicas, instrumentos y terminología que conforman la -- teoría contable. Además utiliza los métodos especifi--cos de investigación contable, los cuales están de conformidad con el tipo de investigación que realiza, es decir:

EL METODO HEURISTICCO.

Busca el conocimiento contable por medio de la in--ventiva y de la búsqueda personal.

EL METODO DE LA OBSERVACION.

Llega al conocimiento contable por medio de la per-cepción directa de los fenómenos.

EL METODO DOCUMENTAL.

Utiliza testimonios consignados en documentos para alcanzar el conocimiento contable.

EL METODO DE TESTIMONIO PERSONAL.

Usa el testimonio verbal o escrito de las personas para llegar al conocimiento contable.

EL METODO HISTORICO.

Es el camino hacia el conocimiento contable a través del estudio de acontecimientos ocurridos en el pasado.

### EL METODO DIALECTICO.

Confronta dos fenómenos contradictorios para lograr la obtención del conocimiento contable.

### EL METODO HIPOTETICO.

Busca el conocimiento contable usando conjeturas y buscando como objetivo probar o rechazar las conjeturas formuladas.

### EL METODO DESCRIPTIVO.

A través de la definición de un fenómeno, análisis de sus características, interrelaciones de los hechos que lo forman y las modificaciones sufridas por el --- tiempo transcurrido, tiene por objetivo el conocimiento contable.

### EL METODO EXPERIMENTAL.

A partir de la producción intencional de fenómenos y con el fin de conocer sus características y relaciones busca llegar al conocimiento contable.

### EL METODO ESTADISTICO.

Por medio del estudio cuantitativo de universos, -- muestras, inferencias y relaciones de fenómenos busca el conocimiento contable.

### EL METODO APOLOGETICO.

Es el camino para llegar al conocimiento contable -

a partir de la defensa de los resultados de una investigación, a través de la presentación de evidencias.

#### EL METODO DIDACTICO.

Camino para transmitir de manera organizada los conocimientos contables, obtenidos durante la investigación.

#### EL METODO COMPARATIVO.

Es la confrontación de dos o más fenómenos para llegar al conocimiento contable.

La contaduría también se auxilia en el proceso de investigación de los métodos utilizados en las ciencias o disciplinas científicas que le sirven de apoyo, por ejemplo: Método Económico, Método Administrativo, Método Matemático, Método Psicológico, Método Jurídico, Método Sociológico, etc.

### 2.3.2 ¿Por qué es necesario hacer investigación contable?

Antes de contestar a esta pregunta, daremos los fundamentos necesarios para dar un panorama de lo que es la investigación y finalmente contestaremos a la cuestión planteada, en base a la importancia de la investigación contable.

"El contenido de la investigación contable comprende dos aspectos: La Investigación Contable

estructural, que se refiere al estudio de la - teoría contable y a la indagación del comportamiento de eventos financieros; la Investigación Contable Social que examina los fenómenos bio-psico-sociales que se producen en los recursos humanos que se desenvuelven en el ámbito contable". (44)

Los objetivos de la investigación contable pueden ser resumidos en el siguiente cuadro, tomado de la "Investigación Contable" por Arturo Elizondo.

#### OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION CCNTABLE

##### ESTRUCTURALES

Revisar la teoría Contable

Conocer el comportamiento de eventos financieros

Se apoya en la disciplina contable

##### SOCIALES

Estudiar fenómenos bio-psico-sociales del contador y otros

Se apoya en las Ciencias Sociales

#### TIPOS DE INVESTIGACION CONTABLE

En función a su esencia se clasifican en:

- a). Investigación Contable Pura: Es la que obtiene fórmulas y en su caso teorías para manejar y fundamentar el estudio y ejercicio de la Contaduría.
- b). Investigación Contable Aplicada: Es la que lleva al campo de la práctica el producto de la investi-

gación contable pura, en beneficio de la sociedad.

En función a su contenido se clasifica en:

- a). Investigación Contable Estructural: Es la que realiza estudios tendientes a concebir, revisar y proponer los elementos que conforman a la "Teoría Contable", así como efectuar indagaciones sobre el comportamiento de los eventos financieros.
  
- b). Investigación Contable: Es la que estudia los fenómenos bio-psico-sociales que se producen en el Contador Público y en general en las personas que participan en el ámbito de la Contaduría.

En función a las entidades que la efectúan, se clasifican en:

- a). Investigación Contable Académica: Es la que realizan los pasantes de Contaduría en Facultades y Escuelas Profesionales Especializadas, a través de seminarios de investigación contable y tesis de tipo tradicional.
  
- b). Investigación Contable Institucional: Es la que efectúan unidades de investigación de Facultades y Escuelas Profesionales de Contaduría y Administración, comisiones especializadas de cuerpos colegiados de Contadores Públicos y Organismos del Gobierno Federal. Los resultados de estas investigacio-

nes suelen tener carácter normativo para la profesión.

- c). Investigación Contable Privada: Es la que llevan al cabo entidades privadas para buscar soluciones específicas a las necesidades de obtener y comprobar información financiera.

En función a la fuente de datos, se clasifican en:

- a). Investigación Contable Documental: Es la investigación en contaduría que se efectúa por medio de documentos, mismos que constituyen testimonios de hechos y fenómenos.
- b). Investigación Contable de Campo: Es la investigación en Contaduría que se lleva a cabo en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos, objeto del estudio.
- c). Investigación Contable Mixta: Es la investigación en contaduría que combina la indagación contable de carácter documental, con la investigación contable de campo.

(La Investigación Contable, Arturo Elizondo,  
pp. 126 - 141)

### 2.3.3 La Problemática de la Investigación Contable.

La contaduría carece de programas de investigación en sus cuadros académicos institucionales y privados, o bien la investigación que existe es insuficiente de bido a:

- a). Indiferencia hacia las tareas de la investigación contable.
- b). Alto sentido pragmático de los miembros de la profesión contable; además existen pocas plazas de - investigación contable no siempre justamente remuneradas, se considera: la investigación una inversión no siempre remunerada o recuperable.

Para finalizar y como respuesta a la pregunta formulada en el punto 2.3.2, haremos referencia a Alberto Paz en su obra "La Profesión Contable en México".

"Obviamente si el mercado de trabajo no ofrece puestos para científicos contables, será - difícil encontrar contadores dedicados a la - investigación, no es posible esperar que con el tiempo como obra de milagro, se produzcan los elementos necesarios para un mecanismo -- que ha permanecido durante siglos como técnica del herramental administrativo, se convierte en ciencia de la noche a la mañana". (45)

### 2.3.4 ¿Existe investigación contable en México y cuál es su situación actualmente?

Sí existe investigación contable en México, sin embargo son muy pocas las Instituciones de Investigación que hay.

"Una entidad de investigación contable es una institución o unidad académica, comprometida con la búsqueda, organización y difusión de conocimientos contables". (46)

En México la investigación contable es realizada por un conjunto de entidades a las que se les denomina Sistema Inquisitivo Mexicano en Contaduría.

Para tener una idea mejor de lo que es el Sistema Inquisitivo Mexicano en Contaduría, se presenta el siguiente cuadro sinóptico:

SISTEMA INQUISITIVO MEXICANO EN CONTADURIAINVESTIGACION CON  
TABLE ACADEMICA

Es la que realizan los pasantes de -- las Facultades y -- Escuelas Profesionales de Contaduría y Administración, a través de seminarios de investigación contable o tesis de grado para optar por la licenciatura o el grado de maestría.

INVESTIGACION CON  
TABLE INSTITUCIO-  
NAL

Es aquella que -- efectúa la búsqueda, organización y divulgación de conocimientos con tables que realizan las instituciones de enseñanza superior y de postgrado (UNAM, IPN y otras Universidades y Escuelas, I.M.C.P. y Cuerpos Colegiados de Contadores Públicos, Gobierno Federal.

INVESTIGACION  
CONTABLE PRI-  
VADA

Es aquella que realizan instituciones de carácter privado, interesadas en el desarrollo de la Contaduría.

(La Investigación Contable, Arturo Elizondo López, pp. 138 - 141).

C I T A S     T E X T U A L E SC A P I T U L O     2

- (1) Webster's Third New International Dictionary, Unabridged (Springfield Mass G. & Merriam Co., Publishers: --- 1961), p. 2371, citado en "La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente", J. W. Buckley, Edit. ECASA, p. 214
- (2) MERANI, Alberto L. et. al. "Diccionario de Pedagogía", Edit. Grijalbo, S.A., 1a. Ed., 1982, Barcelona España.
- (3) CASTRO, Eusebio. "Lógica", Edit. Librería Porrúa Hnos. y Cía, México, p. 108, 11a. Ed. Septiembre de 1972.
- (4) Diccionario Enciclopédico Ilustrado de la Lengua Española "La Fuente", Dirección de: Don José Alemany Bolufer, (De la Real Academia Española) y de varios reputados especialistas, Edit. Ramón Sopena, S.A., Buenos Aires, 1945.
- (5) CASTRO, Eusebio. "Lógica", Op. Cit., p. 39
- (6) Webster's Third New International Dictionary, Unabridged (Springfield Mass G. & Merriam Co., Publishers, --- 1961), p. 2371, citado en "La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente", J. W. Buckley Edit. ECASA, - p. 214
- (7) HOLMES W., Arthur. et. al. "Contabilidad Básica", ----

ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA

Edit. Cía. Editorial Continental, S.A. de C.V., 16a. -  
Ed. México, 1987, p. 13

- (8) RAMIREZ V., Alejandro. "Contabilidad Comercial", Edit. Limusa, S.A., 1a. Ed. 4a. Reimpresión, 1986, México, -  
p. 2
- (9) Informes del Comité sobre Terminología del Instituto -  
Americano de Contadores, citado en "Principios de Con-  
tabilidad", Alejandro Prieto, 16a. Ed. Edit. Banca y -  
Comercio, S.A., Reimpresión 1986, México, p. 2
- (10) LARA Flores, Elías. "Primer Curso de Contabilidad", --  
Edit. Trillas, S.A., 9a. Ed. México, 1983, p. 6
- (11) SASTRIAS Freudentberg, Marcos. "Contabilidad" Primer -  
Curso, 13a. Ed. Edit. Esfinge, S.A., México, 1983, p.9
- (12) Párrafo 110.01 del Pronunciamiento sobre Normas de Au-  
ditoría, 1973, (Statement on Auditing, Standards, ----  
S.A.S.) No. 1 Codificación de Normas y Procedimientos  
de Auditoría, citado en "Auditoría Montgomery", Philip  
L. Defliese, et. al. Edit. Limusa, S.A., 1a. Ed. 2a. -  
Reimpresión, 1985, México, Trad. C.P. Rogelio Casas --  
Alatraste.
- (13) MENDIVIL Escalante, Víctor. "Elementos de Auditoría",  
Edit. ECASA, 1a. Ed. 1976, p. 13, México.

- (14) KOHLER L., Eric. 1a. Ed. 11a. Reimpresión, 1982, Edit. Diana, S.A. Trad. Jorge Balarezo, México, p.
- (15) STEVENSON A. Richard. "Fundamentos de Finanzas", Edit. Mc. Graw-Hill de México, S.A. de C.V., 1a. Ed. Trad. - de "Fundamentals of Finance", 1983, México, p. 5
- (16) GITMAN J. Lawrence. "Fundamentos de Administración Financiera", Edit. Harla, S.A. de C.V., México, 1984, -- Versión autorizada en español de la obra en Inglés --- "Principles of Managerial Finance" pp. 4-6
- (17) RIO Sánchez, Cristóbal del. "Hacia la Cientificidad de la Contaduría", Edit. ECASA, 1a. Ed. 1986, México, Coautores: Cristóbal del Río González y Raymundo del Río - Sánchez, pp. IV-5 a la IV-7
- (18) MAUTZ, R.K. and Hussein A. Sharaf. American Accounting Association Monograph No. 6 (American Accounting Association, 1961), p. 158, citado en la "Contabilidad Con temporánea y su Medio Ambiente" J. W. Buckley, Edit. - ECASA, p. 214
- (19) TAGGART, Herbert F., citado en "Estudios Contemporáneos sobre la Evolución del Pensamiento Contable", Chatfield, serie Dickenson sobre el pensamiento contable con temporáneo, Edit. ECASA, 1a. Ed. México, 1979, Trad. - Lic. Fernando García Quiroz, Rev. Ramón Cárdenas Coronado.

- (20) RIO Sánchez, Cristóbal del. "Hacia la Cientificidad de la Contaduría", Op. Cit. pp. IV-4, IV-5
- (21) RIO Sánchez, Cristóbal del. Ibidem. p. IV-3
- (22) PAZ, Alberto. "La Profesión Contable en México", Ed. - Edit. Trillas, S.A., 1978, p. México, citado en -- "La Investigación Contable", Significación y Metodología, Arturo Elizondo López, Edit. ECASA, p. 104, 1a. - Reimpresión, 3a. Ed. 1986, México.
- (23) Párrafo inicial de "The Found Theory of Accounting and its Implications for Financial Reports", de Williams - J. Vatter publicado en 1947 por la University of Chicago Press, citado en "Estudios Contemporáneos sobre la Evolución de la Contabilidad", Edit. ECASA, Op. Cit. - p. 417
- (24) GOMEZ Morfín, Joaquín. "La Administración Moderna y -- los Sistemas de Información", Edit. Diana, S.A. México 2a. Reimpresión, 1973, 1a. Ed. p. 150
- (25) GOMEZ Morfín, Joaquín. "La Administración Moderna y -- los Sistemas de Información", Op. Cit. p. 150
- (26) MORENO Fernández, Joaquín. "Las Finanzas en la Empre-- sa", U.N.A.M., Dirección General de Publicaciones, 1a. Reimpresión de la 3a. Ed., 1984, México, pp. 13-14

- (27) Párrafo 6 del Boletín A-1 del I.M.C.P. "Reconocimiento de los efectos de la Inflación en la Información Financiera", Junio 10 de 1983, Párrafo 24.
- (28) BUCKLEY, J. W. "La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente", Op. Cit. p. 16
- (29) "Teoría Contable Básica", publicado por: American Accounting Association, Edit. UTEHA, 1a. Ed. 1968, Trad. --- C.P.T., Enrique Martínez, México, pp. 22-23
- (30) "Teoría Contable Básica", Op. Cit. p. 31
- (31) "Teoría Contable Básica", Op. Cit. pp. 30 , 35, 36
- (32) Ibidem, pp. 45, 46
- (33) Ibidem, p. 43
- (34) DUU-TILLY, Roberto y Daniel Ramos. "Contabilidad Contemporánea", Teoría y Elementos, 1a. Reimpresión, 1979, 1a. Ed., 1975, Edit. Trillas, S.A., México, p. 50
- (35) LINTON F, Andrew. "Introducción a la Contabilidad con Computadoras", 3a. Reimpresión, 1984, 1a. Ed. 1974, -- Edit. Limusa, S.A. México, pp. 18 y 19
- (36) AWAD M. Elías. "Procesamiento Automático de Datos", -- Principios y Procedimientos, 6a. Impresión 1982, 1a. -

Ed. 1963, México, Edit. Diana, S.A., pp. 40, 41, 42

- (37) MARTÍNEZ Villegas, Fabián. "Como Desarrollar la Creatividad Gerencial", 3a. Ed. 1a. Reimpresión, 1985, -- Edit. PAC, S.A. México, pp. 203 y 204.
- (38) PARDINAS, Felipe. "Metodología y Técnicas de Investigación en Ciencias Sociales". Introducción Elemental, 22a. Ed. Colombia, 1980, Edit. Siglo XXI, S.A., p. 11
- (39) TORRE Villar, Ernesto de la. Et. Al. "Metodología de la Investigación". Bibliográfica, Archivística y Documental, 1a. Ed. 1982, Edit. Mac-Graw-Hill, México, -- pp. XIV, XV
- (40) ELIZONDO López, Arturo. "La Investigación Contable", Significación y Metodología, 11. Reimpresión, 3a. Ed. 1986, Edit. ECASA, México, p. 56
- (41) EDWIN R. A. Seligman y Alvin Hanson. "Encyclopedia of the Social Sciences", (New York, The Macmillan Company, 1930) Vol. 1 pág. 3 citado en "La Contabilidad -- Contemporánea y su medio ambiente". J. W. Buckley, -- Edit. ECASA.
- (42) ELIZONDO López, Arturo. "La Investigación Contable", Op. Cit. p., 132.

- (43) *Ibidem*, pp. 124, 125.
- (44) *Ibidem*, p. 126
- (45) PAZ, Alberto. "La Profesión Contable en México", p.394  
citado en "La Investigación Contable", Elizondo López  
Arturo, Edit. ECASA, 1a. Reimpresión, 3a. Ed. 1985, --  
p. 136
- (46) ELIZONDO López, Arturo. Op. Cit. p. 138

Posibles Alternativas de Solución al Problema de:

3.1 La Conceptualización en la Contaduría.

Introducción.

3.1.1 Alternativas de Solución a los Problemas de la Conceptualización (de acuerdo a su clasificación).

3.1.2 ¿Por qué se deben abandonar las formas anticuadas -- en que se ha desarrollado la Conceptualización?

3.1.3 La necesidad de establecer reglas para definir o Conceptualizar dentro de la Contaduría y ¿Qué debe hacer la Contaduría para lograr establecer reglas de Conceptualización dentro de su área?

3.2 Alternativas de Solución a las Principales Fallas de los Medios de Información.

3.3 Metodología de la Contaduría y Métodos Recomendados para el Estudio de la misma.

3.3.1 ¿Llegará a ser ciencia en el futuro la Contaduría?

### 3.1 La Conceptualización en la Contaduría.

#### INTRODUCCION.

En el Capítulo 2 planteamos algunos problemas de los que adolece la contaduría, no obstante de que existen muchos más nuestro interés en los mismos se debió a que fueron los que más nos llamaron la atención.

Ahora bien, en el presente capítulo plantearémos algunas soluciones a los problemas ya descritos anteriormente, aunque no son las únicas posibles, es nuestra intención exponerlas a juicio de la profesión contable; con la finalidad de ser susceptibles a ser perfeccionadas y sobre todo de ser llevadas a la práctica si así lo cree conveniente la profesión contable organizada.

Iniciaremos este capítulo recordando las observaciones expuestas en el capítulo 2, las cuales están relacionadas con el problema de la conceptualización.

- a). Que no existe una homogeneidad de criterios acerca de una misma cuestión contable.
- b). Al no haber homogeneidad de criterios en la conceptualización se dan diferentes soluciones a un mismo caso práctico, debido al enfoque o a lo que cada uno entiende acerca de un concepto contable.

- c). Que exista confusión en la utilización de los términos contables, tanto por lo que entiende cada persona por un concepto contable, como por diferentes nombres que recibe un mismo aspecto o cuestión contable.
  
- d). La divulgación y comprensión de la contabilidad se dificulta, dada la falta de homogeneidad de criterios en la conceptualización contable y la utilización de los diferentes nombres asignados a una misma cuestión.
  
- e). La contaduría conceptúa con sentido más bien de practicidad que lógico.

Al analizar las observaciones ya mencionadas concluiremos que: Existen 3 tipos principales de problemas de la conceptualización en la Contaduría y son los siguientes:

- a). Ambigüedad del Concepto.
  - b). Amplitud de Sinónimos.
  - c). Discordancia del concepto respecto al objeto que trata de conceptuar.
- 
- a). Ambigüedad del Concepto.

Este tipo de problema se refiere a aquellos aspectos de la contaduría que les es asignado indistintamente algún concepto o definición, según el

autor u ente que los trate de definir o conceptuar.

b). Amplitud de Sinónimos.

En este problema una misma cuestión contable re  
cibe al mismo tiempo varias formas de denomina-----  
ción.

c). Discordancia del Concepto respecto al objeto que -  
trata de conceptuar.

En cuanto el nombre que se le asigna a algún as  
pecto contable no refleja su contenido, o sea que  
el nombre del aspecto contable no está acorde con  
el contenido del objeto o cosa en cuestión.

3.1.1 Posibles Alternativas de Solución a los Problemas de -  
la Conceptualización. (De acuerdo a la clasificación  
de los problemas).

a). La ambigüedad del concepto se da porque no existen  
reglas para conceptuar dentro de la contaduría. Se.  
sugiere la aplicación de las reglas de la lógica -  
para conceptuar dentro de la contaduría, debemos -  
aclarar que no damos ejemplos al respecto porque -  
las explicaciones serían extensas y además quedan  
fuera de los objetivos de la tesis.

b). Estandarización del léxico contable básico inicial  
mente y posteriormente estandarización del léxico

contable en general.

- c). Delimitación de lo que es una cuestión contable para que se le dé el nombre más adecuado a la misma.

Además de las soluciones ya propuestas, nosotros sugerimos una solución general al problema de la conceptualización, la cual consiste en lo siguiente:

- a). Que el I.M.C.P. a través de la Comisión de la Conceptualización en Contaduría (Organismo que también proponemos para coordinar, solucionar y divulgar - los resultados obtenidos en el proceso de solución de la conceptualización en la Contaduría), realice encuestas a todos los Colegios de Contadores Públicos afiliados al I.M.C.P., acerca del léxico básico utilizado por cada uno de los Colegios de Contadores miembros del I.M.C.P.
- b). Tabulación estadística por computadora de las respuestas obtenidas.
- c). Determinación por frecuencia mayor de las respuestas (Conceptos) que son más utilizadas.
- d). Análisis filosófico de las respuestas (conceptos) más utilizadas por los colegios miembros del I.M.C.P., dicho análisis lo llevará a cabo la Comisión de la Conceptualización en Contaduría, a

través de un equipo multidisciplinario para determinar cuál es el concepto (respuesta) que cumple con la sintaxis y la semántica de los conceptos.

Nota: Análisis filosófico es el instrumento adecuado para descubrir la estructura y aclarar el sentido de los sistemas conceptuales (Bunge. "La Investigación Científica", p. 64).

En nuestra opinión se deberán realizar encuestas - por cada una de las áreas que forman a la Contaduría, desde las de mayor importancia o que sean más conocidas, hasta aquellas que se consideran insignificantes, publicándose los resultados por cada área investigada. Además se sugiere la compilación de los términos utilizados con más frecuencia en la contaduría, independientemente del área que se esté trabajando; con la finalidad de tener un léxico contable básico generalmente aceptado (al menos en México), dicho léxico será recopilado por la Comisión de la Conceptualización en Contaduría.

### 3.1.2 ¿Por qué se deben abandonar las formas anticuadas en que se ha desarrollado la conceptualización?

- Se deben abandonar porque no cumplen con los requisitos de la lógica para conceptualizar.

- La gran mayoría de los conceptos contables no son comprendidos fácilmente por el público usuario.
- Al divulgarse los conocimientos contables se producen confusiones y polémicas acerca de lo que una -- cuestión es.
- Se pueden dar e incluso se dan soluciones diferentes a un mismo problema.
- En ocasiones se toman decisiones erróneas, debido a lo que cada uno entiende acerca de determinado concepto.
- Porque al conceptuarse contablemente con un sentido más bien práctico que lógico, la contaduría retrocede en vez de avanzar más hacia su cientificidad.
- La conceptualización sobre bases filosóficas permitirá a la contaduría tender hacia la objetividad y por ende hacia la cientificidad.
- Al designarse con varios nombres una misma cuestión contable, se producen confusiones entre las personas interesadas en la contaduría.
- No existen delimitaciones de lo que es la contaduría y las áreas que abarca, ya que existen varias -- definiciones y conceptos acerca de lo que es la con

taduría y de sus áreas.

- No está delimitado el campo de acción de la contaduría dentro de las empresas, debido que día a día surgen nuevas áreas en las empresas, las cuales son abarcadas por la contaduría.

3.1.3 La necesidad de establecer reglas para definir o conceptualizar dentro de la Contaduría y ¿Qué debe hacer la contaduría para lograr establecer reglas de conceptualización dentro de su área?

Los 2 temas ya mencionados serán contestados simultáneamente.

Es necesario establecer reglas filosóficas para -- conceptualizar dentro de la contaduría, porque de esta manera la contaduría avanza hacia la científicidad. De igual forma el establecimiento de reglas filosóficas para conceptualizar, permitirá la corrección de muchas de las deficiencias del léxico contable; además de que esto ayudaría a mejorar la calidad de la información financiera presentada, así como permitiría una mejor comprensión de la información financiera.

La contaduría debe advertir el hecho de que la conceptualización es un grave problema que tiene que resolver la contaduría, si desea seguir permaneciendo co

mo una área del conocimiento, debido a que si no lo -- hace se presentarán muchas fallas en la comunicación -- de la información financiera y en la divulgación de la contaduría, al ser transmitida como conocimiento en el aula escolar.

Como se había dicho anteriormente la contaduría debe someterse a un proceso de análisis filosóficos para que de esta manera empiece a tenerse una serie de normas y/o requisitos que debe cumplir todo concepto o de finición contable y que sea generalmente aceptada, sobre todo para que tenga carácter científico; pero insistimos, este tema ya no está dentro de los objetivos de la tesis por eso no es desarrollado, sin embargo se da a nivel de sugerencia.

### 3.2 Los Medios de Información Contable.

¿Qué es lo que la información contable debe tomar en cuenta, además de lo que ya comprende y cómo puede tender a la objetividad la información contable?

Para entender qué es lo que la información contable no comprende, debemos explicar qué es lo que generalmente comprende. A continuación explicaremos -- qué es lo que la información contable generalmente -- comprende:

La información contable debe contener fundamentalmente las siguientes características:

- La Utilidad.
- La Confiabilidad.

Además por su función en la toma de decisiones, la característica de la provisionalidad.

"La utilidad como característica de la información contable es la cualidad de adecuarse -- al propósito del usuario. Estos propósitos -- son diferentes en detalle para cada usuario -- pero todos tienen la comunidad de interés económico en la entidad económica ...

Dada la imposibilidad de conocer al usuario -- específico y sus necesidades particulares, se presenta información general por medio de los estados financieros ...

La utilidad de la información está en función de su contenido informativo y de su oportunidad.

El contenido informativo está basado en: La -

significación de la información, es decir, en su capacidad de representar simbólicamente -- "Con palabras y cantidades", la entidad y su evolución, su estado en diferentes puntos en el tiempo y los resultados de su operación; - la relevancia de la información, que es la -- cualidad de seleccionar los elementos de la -- misma que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus - fines particulares; la veracidad, cualidad -- esencial, ya que sin ella se desvirtúa la representación contable de la entidad, la cual abarca la inclusión de eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo -- con las reglas aceptadas como válidas por el sistema y por último la comparabilidad, es de cir, la cualidad de la información de ser válidamente comparable en los diferentes puntos de tiempo para una entidad y de ser válidamente comparables dos o más entidades entre sí; permitiendo juzgar la evolución de las entidades económicas.

La oportunidad de la información contable es el aspecto esencial de que llegue a manos del usuario cuando éste la use para tomar sus decisiones a tiempo y lograr sus fines, aún --- cuando las cuantificaciones obtenidas tengan que hacerse cortando convencionalmente la vida de la entidad y se presenten cifras estimadas de eventos cuyos efectos todavía no se conocen totalmente.

La confiabilidad es la característica de la - información contable, por la que el usuario - la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Esta no es una cualidad --- inherente a la información, es adjudicada por el usuario y refleja la relación entre él y - la información.

Este crédito que el usuario da a la informa-- ción, está fundamentado en que el proceso de - cuantificación contable, o sea la operaciór. -

del sistema, es estable, objetiva y verificable.

La estabilidad del sistema indica que su operación no cambia en el tiempo y que la información que produce ha sido obtenida aplicando las mismas reglas para la captación de los datos, su cuantificación y su presentación.

Sin embargo la necesidad de la estabilidad en el sistema no debe ser un freno a la evolu---ción y perfeccionamiento de la información contable.

Cualquier cambio que se haga y que sea de ---efectos importantes, debe ser dado a conocer para evitar errores a los usuarios de la in---formación.

La objetividad del proceso de cuantificación contable, implica que las reglas del sistema no han sido deliberadamente distorsionadas y que la información representa la realidad de acuerdo con dichas reglas.

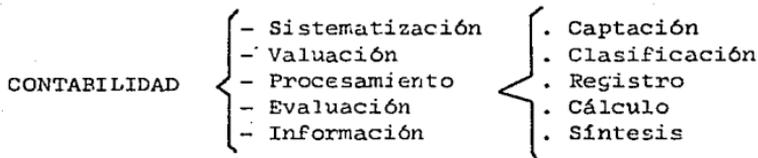
El sistema al operar objetiva e imparcialmente y al satisfacerse la característica de veracidad de las información, obtiene la equidad de ésta, de tal manera que no se afecten los intereses de los usuarios de la información. La verificabilidad de toda la operación del sistema permite que pueda ser duplicado y que se permitan aplicar pruebas para comprobar la información producida, ya que son explícitas sus reglas de operación; captación selectiva de los datos; transformación, arreglo y combinación de los datos; clasificación y presentación de la información.

La Provisionalidad de la información contable significa que no representa hechos totalmente acabados ni terminados. La necesidad de tomar decisiones obliga a hacer cortes en la vida de la empresa para presentar los resulta---dos de operación y la situación financiera, ---así como sus cambios incluyendo eventos cuyos

efectos no terminan a la fecha de los estados financieros". (1)

Cabe aclarar que las características mencionadas anteriormente forman el proceso de cuantificación y que éste a su vez forma parte de la teoría de la contabilidad financiera.

A continuación presentamos un cuadro sinóptico de la Contabilidad y el proceso de cuantificación.



Hasta aquí hemos hablado de lo generalmente contenido en la información contable, ahora trataremos lo que denominamos las principales fallas de los medios de información:

- a). Terminología
- b). Patrón de Medida de Valuación
- c). Combinación de Pesos Corrientes y Constantes
- d). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- e). Convencionalismos del contador que esté registrando la información contable ("Vaca Sagrada")
- f). Los estados financieros (informes financieros), no son suficientemente uniformes y completos, además

los responsables de proporcionar la información se resisten a que se limite su libertad de informar - sobre la realidad económica de sus operaciones tal y como la ven.

- g). Los estados contables se limitan a la información que puede expresarse en términos monetarios.
- h). Los activos, como se muestran en el balance, representan el costo original de adquisición o una fracción residual del mismo y no el valor residual de los activos.
- i). Algunas cifras contables están influenciadas por acontecimientos futuros, que individualmente no pueden preverse y por tanto tales cifras son estimativas, como por ejemplo: Los gastos de depreciación.
- j). El extenso uso de notas aclaratorias ha reprimido el desarrollo de los estados financieros (Informes Financieros), puesto que en vez de procurar que dichos estados proporcionen por sí la mejor información, se ha buscado remedio unicamente en la adición de notas aclaratorias como excusa por lo inadecuado de los estados financieros (informes financieros).
- k). Dificultad de comparación de cifras entre una emp

sa y otra, incluso entre 2 empresas del mismo ramo y magnitud, dadas las diferentes técnicas y criterios de valuación utilizados en la formulación de la información financiera.

Es necesario agregar que además de las fallas antes mencionadas, existe una que por su importancia tratamos por separado, debido a que consideramos que en gran parte depende de este punto el que la Contaduría alcance la objetividad, el referido punto es el siguiente:

- Los Métodos de Valuación de los Activos, Pasivos y Capital.

### 3.2.1 Alternativas de solución a las principales fallas de los medios de información.

#### a). Terminología.

Como ya se había mencionado en párrafos anteriores, la solución a la terminología es a través de la Comisión de la Publicación y Conceptos de resultados por medio de boletines, así como a establecer la obligatoriedad de los mismos.

#### b). Patrón de Medida de Valuación.

Para desarrollar este punto se hace necesario una breve explicación de la evolución del sistema monetario, ya que es precisamente la moneda, la unidad principal de medida utilizada por la conta-

bilidad; recordemos que también en algunas ocasiones se llevan registros en unidades, piezas, litros, kilogramos, etc. sin embargo la contabilidad generalmente valúa toda operación en moneda.

La moneda como tal ha sufrido diversos cambios, ya que se han utilizado como monedas desde guijarros hasta metales o plástico; las etapas de la moneda a saber son:

"a). ETAPA DEL OBJETO/DINERO.

En esta etapa el dinero tiene la característica de ser un bien cuyo valor sea grande para una sociedad.

... de tal forma que según el grado de civilización de las sociedades primitivas, se consti-tuyen las formas del dinero.

b). ETAPAS DE LOS METALES.

Los metales tenían la ventaja sobre todos los demás objetos de ser más resistentes, se transportaban con mayor facilidad, eran fraccionables y hacían posible realizar transacciones de mayor cuantía". (2)

Es necesario agregar que el dinero es el medio de cambio por excelencia y que al cubrir tan importante función, es indispensable conocer cuáles son las otras funciones del dinero.

"FUNCIONES DEL DINERO.

- a). Medio de cambio
- b). Medida de valor
- c). Tipo
- d). Una portadora de valor en el espacio

- a). Cuando no había moneda, el cambio se hacía de cosa por cosa, a eso le llamamos trueque o permuta.
- b). Para medir un objeto cualquiera, es necesario tener un instrumento de medida que posea las mismas cualidades del que se quiera medir y que sea una cantidad conocida; para medir el valor de los bienes económicos, es necesario así mismo un bien económico que tenga un valor por sí propio.
- c). Portadora de valor en el tiempo, ya que conserva su valor inalterable e invariable y así se le acumule a través del tiempo sin temor de descomposición o disminución de valor. Es un tipo de valor más o menos fijo.
- d). En el mundo actual el hombre ha multiplicado su movilidad, gracias a la moneda".
- (3)

Ahora bien, dentro de la contaduría la moneda sirve principalmente como medida de valuación.

"La valuación en Contabilidad consta en determinar el valor de un bien o servicio para ser manejado en términos monetarios y que en tales condiciones sea procesado.

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 del 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". (4)

c). Combinación de Pesos Corrientes y Constantes.

Antes que nada definiremos cada uno:

- Pesos Corrientes: Pesos de la actualidad.
- Pesos Constantes: Pesos que se tienen como patrón de medida o base de medición.

Al ir acumulando los aumentos de activos, pasivos y capital, se mezclarán pesos con distintos poderes adquisitivos. La solución en este caso sería la aplicación de algunos de los métodos usados para la actualización de las cifras y una vez actualizadas, se harían las comparaciones pertinentes.

d). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Son convencionalismos establecidos por la profesión contable organizada y que han sido utilizados para uniformar las prácticas contables; sin embargo debemos considerar que al ser convencionalismos interviene el criterio humano y por tanto tienden a ser subjetivos, con lo que se pierde la objetividad.

En nuestra opinión los principios de contabilidad generalmente aceptados, constituyen las bases sobre - las cuales se desenvuelve la contabilidad; debido a - que en el desarrollo de la práctica contable se enfrenta uno a varios problemas, entre los que se destacan: La valuación de los activos, pasivos y capital, la -- amortización de los gastos erogados en un período de-- terminado, la depreciación de los bienes de la empre-- sa, las políticas de registro de cada empresa en cuanto a algunas cuestiones contables. (Ejemplo: Los activos intangibles).

La solución a la problemática de los principios de contabilidad generalmente aceptados, constituye un caso demasiado difícil, sin embargo debemos hacer es--- fuerzos porque dichos principios se vayan apegando -- más a la objetividad que a la subjetividad. Dichos - principios deben ser sometidos a un análisis lógico.

Debemos aclarar que aún pasará mucho tiempo antes de que este problema sea resuelto del todo, debido a que han sido establecidos para ser observados en general, por el gremio contable y que además en su elaboración intervino el criterio subjetivo de las perso-- nas que lo elaboraron; por otra parte si analizáramos los problemas que se presentan en la práctica nos daríamos cuenta que tan difícil es el problema de la objetivización de los principios de contabilidad gene-- ralmente aceptados, ya que en la práctica notamos con

más claridad el por qué se tuvieron que hacer principios de contabilidad, de observancia general; ya que de otra manera la información financiera presentada - por las empresas, sería aún más dispar o sea no tan homogénea como lo es con la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, sin embargo proponemos a la profesión contable organizada - que se empiece a investigar sobre el particular ya señalado.

e). Convencionalismos del Contador que esté registrado.

En el desarrollo de la práctica contable el -- contador se ve en la necesidad de registrar contablemente operaciones con características peculiares, lo que provoca que el contador formule determinados convencionalismos y/o criterios de registro, lo que trae consigo la influencia subjetiva del contador que esté registrando las operaciones.

Nuevamente volvemos al problema de que en la práctica contable, las operaciones presentan en su registro varios problemas como por ejemplo:

La valuación del activo, pasivo y capital, la amortización de los gastos, la depreciación de los bienes, etc. Aún así debemos tender hacia la objetividad de los criterios en vez de hacia la subjetividad.

Varios son los problemas que va a enfrentar la contaduría para ser objetiva, éstos se irán alcanzando poco a poco. Debemos agregar que en la práctica contable se presentan muchas veces situaciones que el contador debe resolver, utilizando su propio criterio de registro (subjetivismo) y que en muchas ocasiones estas situaciones son resueltas por diferentes contadores, - los cuales a su vez darán diferentes soluciones (formas de registro), trayendo como consecuencia además de una falta de objetividad, una falta de homogeneidad en cuanto al registro; sin embargo este problema aún no - se le ha tratado muy a fondo, nosotros creemos que este es otro problema a investigar por la profesión contable organizada.

f). Los estados financieros (Informes Financieros) no son suficientemente uniformes y completos, además los responsables de proporcionar la información se resisten a que se limite su libertad de informar - sobre la realidad económica de sus operaciones, tal y como la ven.

Esta situación es muy delicada, ya que si la información principal y los anexos detallados son publicados por una empresa, se verá en serios problemas, ya que la competencia con todo lujo hará una disección de la empresa y de esta manera estará en gran ventaja sobre aquella que publicó la información. Sin embargo si una compañía no presenta ni -

la más elemental información, el público usuario no - tendrá bases suficientes para tomar decisiones.

Se debe considerar que la información contable está impregnada fuertemente de un sentido ético, ya que algunas veces la información es tendenciosa, es decir, estar influenciada para mostrar una determinada situación; esto se evita si los Estados Financieros (Informes Financieros) son dictaminados por Contador Público independiente.

El problema de la información será resuelto, si la información que se necesita por parte del público usuario, es solicitada a la Gerencia y ésta a su vez decide de qué tipo y qué información será proporcionada.

De igual forma el público usuario o la persona interesada en la información de la empresa, solicitará a ésta la información que sea necesaria o de otra manera no procederá con la petición requerida por la -- empresa y/o con la satisfacción de las necesidades de información, ya sea del público usuario o de la persona interesada en dicha información.

g). Los estados contables (informes financieros) se limitan a la información que se exprese en términos monetarios.

"No obstante que a mediados de 1979, la - JECF expuso para comentario público una -

propuesta de declaración, "Características Cualitativas: Criterios para seleccionar y evaluar las políticas de la Contabilidad - Financiera y de los Informes". La elaboración de políticas contables es la principal tarea de la JECF.

La declaración de "Características cualitativas", está diseñada para ayudar a la junta en la selección entre métodos alternos contables de información o de revelación - de información. El criterio cualitativo está dirigido a ayudar a producir la información "mejor" o la más útil. La declaración contiene una jerarquía de calidades contables..." (5)

"La unidad de cantidad y calidad se llama medida. Los fenómenos sociales también tienen expresión cuantitativa y cualitativa. En la cognición y la actividad práctica es de suma importancia tener en cuenta la unidad de los aspectos cuantitativos y cualitativos de los fenómenos.

Como queda dicho, el cambio de la cantidad dentro de ciertos límites, no conduce al -- cambio del estado cualitativo del objeto. Pero en cuanto esos límites se rebasan o -- la medida se "infringe", los cambios cuantitativos que antes parecieran poco importantes, originarán sin falta transformaciones radicales, cualitativas. La cantidad pasará a calidad. Marx escribió que en el proceso de desarrollo... los cambios puramente cuantitativos se truecan en diferencias cualitativas.

El tránsito de los cambios cuantitativos a cualitativos, es una ley universal del desarrollo del mundo material". (6)

La información no sólo debe ser medida en cantidades sino también en cualidades, ya que por ejemplo: La buena administración de un departamento, negocio o --- empresa, las ideas de los jefes, sub-gerentes y gerentes, etc.; la calidad de las marcas y procesos, así como de las patentes utilizadas en la elaboración de los productos de una compañía, el crédito mercantil, la --ubicación del negocio, etc., no son medidas cuantitativas excepto en algunos casos el crédito mercantil. Sin embargo se hace necesario que la contabilidad considere los aspectos cualitativos de las empresas, ya que - éstos también influyen en la situación económica de cada compañía.

Nosotros sugerimos que estos aspectos y los que se consideren como catalogados en este tipo de contabilidad, a la que denominaremos en adelante "Contabilidad Cualitativa", sean incluidos en informes formulados -- por Departamento y turnados a la Gerencia General.

Todo lo anteriormente suena a "Contabilidad por --- Areas de Responsabilidad" mal desarrollada, estableceremos la diferencia entre ambas.

"Contabilidad por Areas de Responsabilidad, es aquella que acumula los gastos y los costos -- por responsabilidades individuales, identifi--cando para tal fin las erogaciones controla---bles con las personas responsables de las mismas; de esta manera no inventa nada; ya cuenta

con los elementos que necesita, simplemente - los adapta a sus requerimientos informativos". (7)

La contabilidad cualitativa evalúa, analiza y sintetiza aquella información que no es considerada dentro de la Contabilidad Tradicional o Cuantitativa, la cual influye o afecta de alguna manera la situación económica de una empresa y lo hace a través de informes de cada departamento. Por eso afirmamos que:

"Los cambios cuantitativos y cualitativos están por tanto ligados entre sí y dependen unos de otros.

Los cambios cuantitativos presentan un carácter relativamente lento, contínuo; mientras - que las transformaciones cualitativas se interrompen, tienen la forma de saltos.

El desarrollo se manifiesta como la unidad de formas o fases distintas, pero interdependientes continuidad y discontinuidad (formas de - saltos), estas dos fases del desarrollo se deben tener en cuenta en la actividad práctica y cognoscitiva. El ignorar cualquiera de las dos da lugar a que se desfigure el proceso -- del desarrollo y lleva a la metafísica.

Así a todos los objetos y fenómenos les son - inherentes los rasgos de cantidad y calidad. La cantidad y la calidad están vinculadas entre sí, pasando en el proceso del desarrollo, los cambios cuantitativos graduales e imper--ceptibles a cambios radicales cualitativos. Este paso se realiza en forma de salto. Tal - es la esencia de la ley dialéctica del tránsito de los cambios cuantitativos a cualitati--vos.

Como hemos visto, el salto es una forma obligatoria y universal de tránsito de los -----

cambios cuantitativos a cualitativos, pero como en el mundo existen objetos y fenómenos de los más variados, los saltos también son multiformes". (8)

La contabilidad no es la excepción a lo anteriormente expuesto y es por esta razón que nuestra inquietud fue la de sentar los antecedentes de la Contabilidad - Cualitativa.

- h). Los activos, como se muestran en el balance, representan el costo original de adquisición o una fracción residual de los activos.

Anteriormente los activos eran valuados para su registro al costo original y posteriormente eran depreciados, en base al porcentaje que fijaba la ley I.S.R.; en la actualidad los activos son valuados en base a su año de adquisición y aplicándoles alguno de los métodos existentes para tributar en la base nueva de la ley I.S.R.

Lo que queremos dar a entender con este tipo de problema es que la valuación de los activos, además de la del pasivo y capital, es de tipo subjetivo; por lo que ahora con la base nueva de tributación s/L.I.S.R., se está tendiendo a la objetividad, aunque faltan detalles para alcanzar dicha objetividad.

- i). Algunas cifras contables están influenciadas por acontecimientos futuros que indudablemente no pueden preverse y por tanto tales cifras son estimativas como por ejemplo: Los gastos de depreciación.

Volvemos al problema de la valuación, ya que la depreciación es un convencionalismo establecido - por los contadores, en cuanto a la forma de cálculo de la propia depreciación, por lo que se establece que la depreciación es proporcional en cada mes; pero la realidad es que la depreciación de - un activo es muy rápida o menor al tiempo que se establece para su total depreciación.

Más lenta que el tiempo establecido para la total depreciación del activo, o incluso es constante como lo establece el convencionalismo.

La solución sería que en cada ejercicio se valuáran los activos al precio de mercado que rigiera en ese momento, pero el costo de la valuación al precio del mercado encarecería el proceso de la valuación y dificultaría por tanto su uso, la otra alternativa es utilizar alguno de los métodos de valuación a costo actual, usados para tributar en la base nueva según ---  
L.I.S.R.

- j). El extenso uso de notas aclaratorias ha reprimido el desarrollo de los estados financieros (informes financieros), puesto que en vez de procurar que dichos estados proporcionen por sí la mejor información, se ha buscado remedio únicamente en la adición de notas aclaratorias como excusa por lo inadecuado de los estados financieros (informes financieros).

Como observamos los Estados Financieros (Informes Financieros) son concentrados de las operaciones que realiza una empresa y en muchos casos no reflejan la información, al grado de detalle que deseamos o necesitamos, para eso son utilizadas las notas aclaratorias que han invadido a los Estados Financieros (Informes Financieros), debido a que cada vez se hace más necesario una información detallada cuantitativa y cualitativamente hablando; es por esta razón que sugerimos se hagan los informes con el detalle pertinente que sea necesario, tanto cuantitativamente como cualitativamente para tener una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa.

- k). Dificultad de comparación de cifras entre una empresa y otra, incluso entre 2 empresas del mismo ramo y magnitud dadas las diferentes técnicas y criterios de valuación utilizados en la formulación de la información financiera.

Si observamos con atención notaremos que las empresas incluso aquellas del mismo ramo y magnitud no son comparadas fácilmente, por las siguientes razones:

- Utilizan métodos y criterios de valuación muchas veces diferentes.
- Existen varias técnicas de valuación como por ejemplo: En Inventarios; el P.E.P.S., U.E.P.S. y Promedios.
- Anteriormente las cifras comparadas, digamos de un año a otro no eran actualizadas y por tanto las cantidades comparadas eran de distinto poder adquisitivo y no deberían ser comparadas, ya que no tenían una misma base de comparación, etc.

Por último tenemos los Métodos de Valuación de los Activos, Pasivos y Capital.

El problema de la objetividad de la contaduría será resuelto en el momento en que se encuentren métodos o técnicas de medición y/o en el momento en que se encuentren métodos o técnicas de valuación, en las que no intervengan los criterios del contador (es) -- que estén registrando las operaciones contables.

No obstante está considerado como un objetivo dentro de la tesis el dar alternativas de solución a los medios de información, cabe aclarar que el problema -

de los Métodos o Técnicas de Valuación de los Activos, Pasivos y Capital es de vital importancia para que la contaduría alcance la objetividad y que su solución es difícil, pero no imposible; sin embargo sólo damos algunas soluciones tentativas y simples a algunos de los grupos de cuentas en que se divide el balance, de ---- acuerdo a los Boletines del I.M.C.P. que tratan al respecto.

A pesar de lo anterior he aquí las soluciones tentativas:

#### Cuentas por Cobrar.

Por medio de la Teoría de las Probabilidades y de la Inferencia Estadística, calcular el % probable de cobro sobre el total de las cuentas por cobrar del período y determinar su valor en pesos. (La actualización de las cifras se hará con alguno de los métodos sugeridos por el I.M.C.P.).

#### Inventarios.

Por medio de la Teoría de Probabilidades y de la Inferencia Estadística, calcular el % probable de Inventarios en buen estado, obsoletos, de lento movimiento y desperdicios en bodega, así como determinar su valor en pesos. La actualización de los inventarios se hará con alguno de los métodos recomendados por el I.M.C.P.

#### Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Valuación a Costo Actual por el Método del I.N.P.C.

o Costos Especificos, se valuarán por medio de un perito valuator que considere el precio de mercado de los bienes valuados, su estado actual, etc.; apegándose lo más posible a la realidad y no a su opinión.

Pasivo.

Por medio de la Teoría de las Probabilidades y de - la Inferencia Estadística, calcular el % probable de - pasivos del período y determinar su valor en pesos.

Como notaremos no se incluyen soluciones al Activo Intangible y al Capital Contable, por considerarse de mayor dificultad que las expresadas anteriormente; ade más creemos necesario agregar que en la valuación del activo intangible y del capital contable, será necesario que se consideren situaciones cualitativas, así como las cuantitativas que ya se tienen, por ejemplo: La plusvalía, el crédito mercantil, la buena o mala administración del personal sobre la empresa, la producti- vidad de la empresa en base a las buenas relaciones -- obrero-patronales e inter-obreras y/o inter-empleados, etc.

### 3.3 Metodología de la Contaduría y Métodos Recomendados -- Para el Estudio de la Misma.

#### "Los Métodos de la Investigación Científica"

Este punto fue tratado con anterioridad de manera - más amplia en el Capítulo 2, al igual que los "Métodos recomendados para la investigación de la Contaduría"; sin embargo agregaremos haciendo alusión al libro "La Ciencia" de Kedrov y Spirkin, el cual dice:

"Engels mostró que el desarrollo general del - conocimiento de la naturaleza, la sociedad y - la actividad espiritual de las personas incluye las siguientes fases principales; observación directa del objeto de estudio como un conjunto en el que todo cambia y está interrelacionado; análisis del objeto, resaltando sus - distintas facetas y estudiando sus elementos; reconstitución del cuadro de conjunto del objeto sobre la base de las fracciones que habían sido establecidas, es decir, sobre la base de unir el análisis y la síntesis. El enfoque dialéctico se caracteriza por "... la combinación del análisis y la síntesis, el desmontaje de - las distintas partes y su reunión, su suma en un todo".

La aplicación del método dialéctico a la Contaduría, traerá como consecuencia grandes avances en el camino hacia la objetividad y posteriormente el alcance del - grado de ciencia por parte de la contaduría.

Ahora bien aún falta una cuestión por resolver y es la siguiente:

### 3.3.1 ¿Llegará a ser ciencia en el futuro la Contaduría?

Si al lector le interesa saber con todo detalle la comparación de la Contaduría respecto a la ciencia, - consulte la obra "Hacia la Cientificidad de la Contaduría", Capítulo Segundo del autor Cristóbal del Río Sánchez.

Para no entrar en detalle nos ubicaremos directamente en el problema principal, que son los objetivos y características de la ciencia que cubre y que no cubre la Contaduría.

Ahora bien estos objetivos y características de la ciencia los resumiremos en el siguiente cuadro sinóptico, tomado de la obra "La Investigación Contable" - de Arturo Elizondo, Edit. ECASA, S. A.

OBJETIVOS DE LA CIENCIA QUE CUBRE Y NO CUBRE LA CONTADURIA

SI CUBRE

- DESCRIPCION
- EXPLICACION
- CONTROL

NO CUBRE

- GENERALIZACION
- PREDICCION

#### DE FENOMENOS CONTABLES

"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 su-primirlos.
- 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 las producen". (9)

Concluimos en que a la Contaduría aún le falta cubrir los objetivos de generalización y predicción. En lo que se refiere a las características de la ciencia en relación con la Contaduría, anotaremos lo siguiente.

- "a). Metodicidad: El conocimiento contable - sí cuenta con una metodología para alcanzar sus objetivos sigue un proceso contable y manej a métodos específicos de trabajo.
- b). Racionalidad: El conocimiento contable - sí es racional. Parte de abstracciones, hace juicios y formula razonamientos.
- c). Objetividad: Aunque busca la objetividad, el conocimiento contable no siempre es objetivo, pues está impedido en muchos casos para cuantificar con exactitud ciertos fenómenos financieros. Por ejemplo: El valor de - la depreciación de un activo permanente que se expresa en un estado financiero, difícilmente corresponde a la realidad.
- d). Generalidad: Aunque el conocimiento contable es universal en cuanto que todos los - recursos del orbe son susceptibles de reducir se a información financiera, no es general, por cuanto que dicho conocimiento maneja procedimientos disímbolos en la producción de -

la información financiera.

e). Verificabilidad: El conocimiento contable no es siempre verificable, pues maneja criterios diferentes para valuar ciertos fenómenos financieros. Por ejemplo: Determinadas cifras de dos informes contables referentes a las mismas transacciones, discreparán ciertamente si en cada caso se aplicaron métodos de valuación de inventarios diferentes.

f). Temporalidad: El conocimiento contable sí es temporal, pues está sujeto al cambio. De conformidad con procedimientos de la contaduría organizada, a partir de 1980 deberán reexpresarse los estados contables con el fin de cuantificarse los efectos de la inflación en la situación financiera de las entidades".  
(10)

De lo anterior concluimos que las características que le faltan por cumplir a la contaduría son las siguientes:

- Objetividad.

Porque aún prevalecen los criterios y técnicas subjetivas para registrar y valuar operaciones.

- Generalidad.

Porque aún son utilizados diversos procedimientos para tratar un mismo aspecto contable y lo crítico del asunto es que son aceptados todos esos procedimientos como válidos. (Ejemplo: Las técnicas de valuación de inventarios P.E.P.S., U.E.P.S. y Promedios).

- Verificabilidad.

Porque aún prevalecen diversos criterios y técnicas que son utilizados para valuar ciertos fenómenos financieros (Ejemplo: La depreciación en línea recta y la depreciación acelerada).

El cumplimiento de los objetivos de: Generalización y Predicción, así como de las características de: Objetividad, Generalidad y Verificabilidad; todo esto traerá como consecuencia que la Contaduría alcance en un futuro no lejano el grado de ciencia. En otras palabras y haciendo referencia a Cristóbal del Río Sánchez, concluiremos en que:

"... el cumplimiento de la Generalidad y la Verificabilidad, depende directamente del alcance o logro de la objetividad". (11).

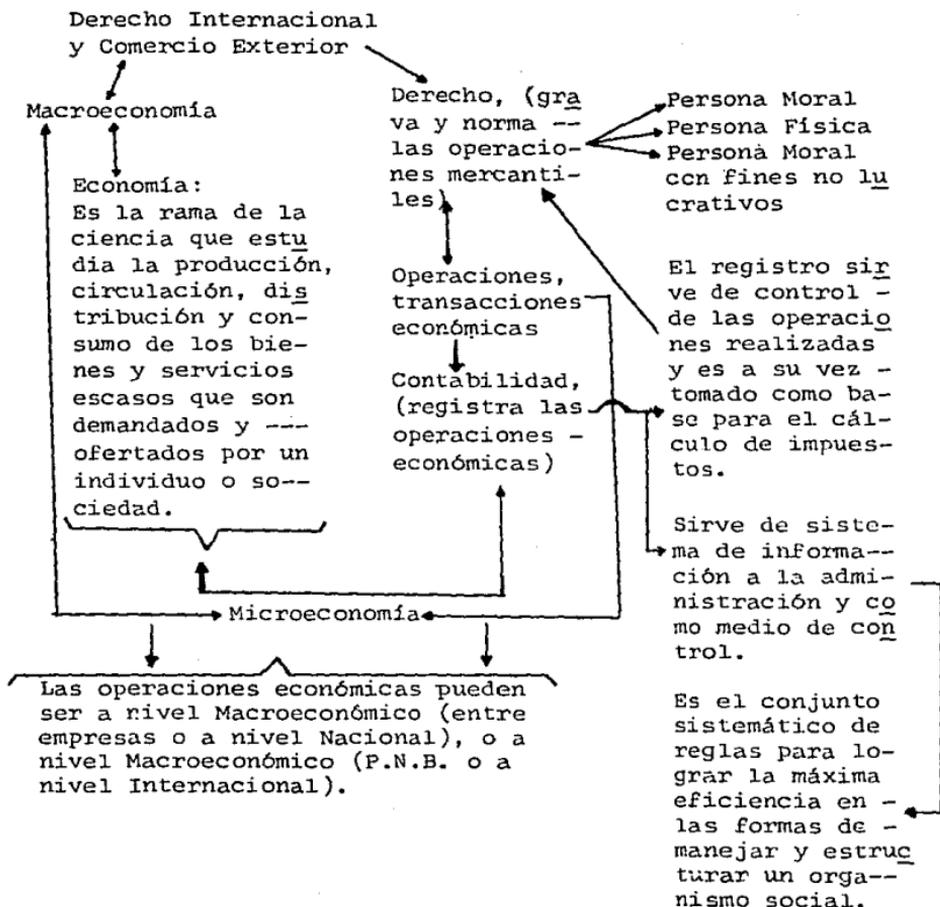
Siguiendo al mismo del Río Sánchez, añadiremos:

"... 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". (12)

Nosotros creemos que cuando a la contaduría se le reconozca como una ciencia, ésta se ubicará dentro de la "Clasificación de las Ciencias", en las Ciencias Sociales como una ciencia híbrida, es decir, como una --

ciencia, producto de la combinación de otras ciencias y disciplinas científicas que a saber son principalmente: Economía, Administración y Derecho.

Las relaciones fundamentales de la Contaduría con - la Economía, la Administración y el Derecho, pueden -- ser esquematizadas en la forma siguiente:



En cuanto a su relación con el derecho, la contaduría está supeditada en el sentido de que debe cubrir la necesidad de informar; aquellos aspectos de la empresa que el derecho grava y debido a que el derecho es formulado por el hombre mismo; ya lleva implícito un cierto subjetivismo e incluso deficiencias en cuanto a la reglamentación de las leyes que rigen las transacciones económicas que la contabilidad registra, obligando de esta manera a la contabilidad a mantenerse en la fase subjetiva del conocimiento; pero esto no quiere decir que la contaduría no pueda alcanzar el grado objetivo del conocimiento, logrando con esto un carácter científico, sino porque se le había obligado a mantenerse en el subjetivismo, debido a que cubre una necesidad de información sobre la cual se basa el derecho para establecer impuestos o gravámenes. En la actualidad con la base nueva de tributación se tiende -- hacia la objetividad de la contaduría.

En lo referente a la relación de la economía con la contaduría se debe investigar detalladamente las relaciones que existen entre la economía y la contaduría, sin embargo aquí no lo hacemos porque queda fuera de los objetivos principales de la tesis, trataremos de dar una breve y simple explicación de las relaciones económico-contables en el capítulo siguiente de esta tesis.

En cuanto a la Administración en relación con la --

contaduría, son inseparables la una de la otra, porque la contaduría proporciona la información que necesita la administración para tomar decisiones, además de ser vir como medio de control.

Incluso existe un tipo de contabilidad denominada - "Contabilidad Administrativa", la cual es definida por Francisco Perea en su obra "Contabilidad por Areas de Responsabilidad" como:

"... todo un conjunto de técnicas, interpretaciones, evidencias subjetivas y refinamientos contables, enfocados a proveer de la información dinámica que precisa la Dirección para - sus fines internos de planeación y control..."

A manera de conclusión diremos que la Contaduría es tá en proceso de ser una ciencia (cientificidad) y aún le faltan algunos aspectos que cubrir para ser conside rada como tal, pero a pesar de todo, depende en gran - parte de la profesión contable organizada, el que se - alcance o no esa gran meta; puesto que es la profesión contable organizada la que debe investigar más en el - campo de la contaduría y hacer aplicaciones de otras - ciencias dentro de la contaduría. Si bien es cierto - que es una tarea muy difícil, los contadores debemos - lograrlo si en verdad amamos a nuestra profesión y que remos seguir siendo considerados como profesionales en nuesra área de actuación.

C I T A S      T E X T U A L E SC A P I T U L O      3

- (1) Principios Contables Básicos A-1. Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera I.M.C.P. párrafos 11 a 25.
- (2) RIO Sánchez, Cristóbal del. 1a. ed., 1986, "Hacia la Cientificidad de la Contaduría", p. IV-32
- (3) LOPEZ Rosado, Felipe. "Economía Política", 20a. Ed., 1971, México, Edit. Porrúa, S.A., pp. 144, 145.
- (4) RIO Sánchez, Cristóbal del. Op. Cit. pp. IV-36 y IV-37
- (5) CHATFIELD. "Estudios Contemporáneos sobre la Evolución del Pensamiento Contable", Serie Dickenson, sobre el - Pensamiento Contable Contemporáneo, 1a. Ed. Edit. ECASA 1979, Trad. Lic. F. García Quiroz, Rev. R. Cárdenas C.
- (6) AFANASIEV, V. "Fundamentos de Filosofía", 2a. Ed., 1971, México, Edit. Ediciones de Cultura Popular, S.A., pp. 117 y 118.
- (7) PEREA, Francisco. "Contabilidad por Areas de Responsabilidad", 3a. Ed. Edit. ECASA, México, 1978, 4a. Reimpresión, 1982.
- (8) AFANASIEV, V. Op. Cit., pp. 120-122

- (9) RIO Sánchez, Cristóbal del. *Ibidem.*, p. II-6
- (10) ELIZONDO López, Arturo. "La Investigación Contable", 3a. Ed. 1a. Reimpresión, 1986, México, Edit. ECASA, - p. 100
- (11) RIO Sánchez, Cristóbal del. *Op. Cit.*, p. III-6
- (12) RIO Sánchez, Cristóbal del. *Ibidem*, p. IV-3

INTRODUCCION.

LAS PRINCIPALES RELACIONES DE LA CONTADURIA CON LAS CIENCIAS DE LAS QUE MAS SE AUXILIA EN SU DESARROLLO, LA CONTADURIA Y - SU RELACION CON:

- 4.1 La Administración.
- 4.2 La Economía.
- 4.3 Las Matematicas.
- 4.4 El Derecho.
- 4.5 Las Ciencias de la Comunicación.
- 4.6 Las Ciencias del Comportamiento Humano, La Contaduria y su Relación con las Ciencias en General.
- 4.7 ¿Por qué se Hace Necesario Aplicar los Avances de las Ciencias Dentro de la Contaduría?
- 4.8 La Ingeniería Industrial
- 4.9 La Ingeniería Económica.
- 4.10 La Ingeniería Financiera.

4.11 La Ingeniería de Sistemas.

4.12 La Computación.

## INTRODUCCION.

Las principales relaciones de la Contaduría con las ciencias de las que más se auxilia en su desarrollo y que son: Administración, Economía, Matemáticas, Derecho, Ciencias de la Comunicación, Ciencias del Comportamiento Humano.

Para poder tratar el tema de la relación de la Contaduría con las ciencias de las que más se auxilia en su desarrollo, creemos necesario hacer un recordatorio del surgimiento o antecedentes más remotos que se tienen de la contaduría. Recordemos que los registros de operaciones comerciales más antiguos que se conocen, - se deben a los siguientes pueblos: Los sumerios, los - caldeos, los asirios y los babilonios.

La necesidad de contar es tan antigua, como el --- hombre mismo y ha dependido en gran medida del desarrollo del comercio. Ahora bien, las bases científicas de la contaduría no están del todo definidas, ya que el - contar es una actividad de medición y por tanto el medir, se realiza a través de un patrón de medida y del uso de números.

Pero he aquí lo más destacado e importante en la -- búsqueda de las bases científicas de la contaduría, -- las cosas que midió la contaduría, fueron en un principio bienes escasos y con un valor económico de impor--

tancia, pero posteriormente las necesidades de control y registro de las operaciones se extendieron a los ser vicios prestados por las empresas y también a aquellas entidades económicas cuyos fines no son de lucro.

El uso de los números para contar implica aunque -- sea rudimentario, el auxilio de las Matemáticas. El pa trón usado al principio por la contaduría fue el de -- las especies y el dinero; posteriormente el patrón de medida usado principalmente, fue el dinero.

Teniendo en cuenta las diferentes formas que ha tomado el dinero al ser usado y aceptado por el hombre y las repercusiones macroeconómicas que tiene el mismo - dentro de un país, encontramos otra base científica de la contaduría que es la Economía. Quizás por cuestio- nes de diferencias político-económicas no se ha estudia do la contaduría a la luz de la Dialéctica, siendo la misma la que permitirá alcanzar a la Contaduría el gra do de ciencia.

Por tal motivo en el Capítulo 1 mencionamos que la Contaduría existirá independientemente del sistema --- socio-económico en que se viva, puesto que la Contadu- ría viene a ser una ciencia de la comunicación de la - información de carácter económico-financiero que estu- dia a la empresa como un sistema de sistemas, en el -- cual la contaduría mide la actuación del supra-sistema

(Empresa) en cantidades y ahora también la deberá medir en cualidades.

Como observamos, la contaduría es cada vez de mayor importancia para el hombre sin embargo no se ha definido con exactitud ¿Qué es la Contaduría?, ¿Cuál es su campo de actuación?, ¿Si es la Contaduría Ciencia, Técnica o Arte?, ¿Cuáles son sus Bases Científicas?, etc.

A manera de conclusión diremos que nos hemos dedicado a construir un gran edificio que cada día tiene más pisos y nuevos departamentos, pero nos hemos olvidado de los cimientos o bases que sostienen a dicho edificio.

#### 4.1 La Administración.

Iniciaremos con las principales relaciones de la - Contaduría con la Administración, daremos la defini-- ción de Administración:

"Es el conjunto sistemático de reglas para lo grar la máxima eficiencia en las formas de es tructurar y manejar un organismo social". (1)

Nos reservamos dar la definición de Contabilidad - en todas las exposiciones que haremos en el presente capítulo, por las siguientes razones:

- a). No existe una sola definición de Contabilidad.
- b). No se ha delimitado el campo de actuación de la - contabilidad.
- c). No se ha precisado como se debe catalogar a la -- contabilidad; si como una ciencia, una técnica o un arte y además por qué se le cataloga de esa ma nera.
- d). Cuál es el grado de avance de la contaduría en su proceso de desarrollo, es decir, ¿A dónde se si-- túa? ¿Y qué le falta para ser ciencia?.

A pesar de todo lo anterior algunos de los proble- mas ya citados, han sido tratados en otros capítulos de esta tesis, otros faltan ser investigados más al - detalle o más ampliamente; sin embargo nosotros nos - concretamos a comparar las principales funciones de -

cada una de las ciencias o técnicas, con las principales funciones de la contabilidad, como se describe en el siguiente cuadro sinóptico:

Principales Funciones de la Contabilidad		Principales Funciones de la Administración
a). Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias.		a). Coordinar los recursos materiales, técnicos, humanos y financieros de un ente social.
b). Estudiar las fases del negocio y proyectos <u>es</u> pecíficos.		b). Busca obtener resultados.

Al analizar la anterior comparación diremos que:

- a). La contabilidad y la administración son sistemas, ya que ambas están formadas por partes, que se --- agrupan buscando un objetivo común respectivamente.
- b). Mientras que la contabilidad busca suministrar la información que servirá a la Administración en la toma de decisiones, la administración busca obtener resultados con la máxima eficiencia.

Cabe aclarar que sólo es un simple y pequeño análisis de las dos áreas del conocimiento antes mencionado y que aún queda mucho por investigar, por nuestra parte basta con lo asentado para hacer notar que las dos --- áreas tienen algunas cosas en común y que estas cosas

pueden servir a la contaduría en su proceso de cientificidad.

#### 4.2 La Economía.

##### La Economía y la Contaduría.

La Economía: Es la rama de la ciencia que estudia la producción, circulación, distribución y consumo de los bienes y servicios escasos que son demandados y - ofertados por un individuo o sociedad.

No daremos la definición de la Contaduría, por las razones ya expuestas anteriormente; sin embargo es necesario aclarar que:

"Por economía privada se entiende la de un particular; por economía nacional la de un país - determinado; por economía mundial, la de toda la humanidad". (2)

Ahora bien, la infinidad de transacciones económicas realizadas, tanto por personas físicas como por - personas morales en una sociedad, está sujeta a controles con fines de: Información, Tributación, Administración, etc.

Es así que la Economía Privada está regida jurídicamente y que por tanto para determinar el ingreso, - gastos, costos, utilidades y/o pérdidas se hace necesario un sistema de control e información llamado contaduría. Para tener una idea más clara de las relaciones económico-contables, citaremos fragmentos de - las comparaciones entre ambas formuladas por J. W. -- Buckley.

"... el contador se interesa en términos generales por lo que es o ha sido, (la empresa), - en tanto que el economista, no lo podría ser. Para el contador, lo pasado no lo es sin que él se oponga y quizá esto es preferible. A veces, sin embargo, la pugna tiene que cesar y es forzoso que los costos pasados se casti---guen (o revalúen) de acuerdo con las realidades del momento.

Además ... el contador tiene necesariamente - que resolver en alguna forma la cuestión de - "¿Cuáles utilidades se han realizado?". Debe hacerlo por razones jurídicas y para que puedan tomarse decisiones; porque la ley exige - que, hasta cierto punto, la actuación de las empresas se amolde (o por lo menos se limite) a sus resultados contables, particularmente - en el pago de los impuestos y en el reparto - de dividendos.

Es por eso que el economista considera al contador obligado a desempeñar una tarea imposible.

En primer lugar, debe reducir a una cifra de una sola dimensión, lo que esencialmente es - una realidad multidimensional y en segundo lugar, debe hacerlo basándose en conocimientos imposibles del futuro.

Es cosa fácil criticar los procedimientos contables (y los economistas con frecuencia han hecho estas críticas), apoyándose en que esos procedimientos consideran un valor constante para la unidad monetaria, siendo que fluctúa permanentemente su poder adquisitivo.

... sin embargo el valor de la unidad monetaria quizá ha cambiado completamente en más o en menos (a través de los años).

En síntesis ... la contabilidad quizá no diga cosas ciertas, pero no engaña y puesto que ya sabemos que estrictamente no dice la verdad, podemos efectuar nuestros propios ajustes en

cada caso particular, así como usar los resul  
tados proporcionados por el contador en cali-  
dad de declaraciones y no de información defi-  
nitiva". (3)

Agregaremos además que la contabilidad satisface --  
una necesidad de medición de las utilidades que consti-  
tuyen la base de las leyes jurídicas para la tributa-  
ción, mientras que la economía busca saber la situación  
de la empresa, en base a las leyes naturales.

#### 4.3 Las Matemáticas.

Las Matemáticas y la Contaduría.

Las Matemáticas se definen como:

"La ciencia que estudia las relaciones entre - ciertos entes abstractos, definidos también de manera abstracta sin otra condición que su --- compatibilidad (igualdad), es decir, la no con tradicción entre esas definiciones". (4)

La relación de la contabilidad y las Matemáticas -- principalmente es la siguiente:

"El engranaje contable es de indole esencialmen te matemático; a menudo se emplean axiomas y - fórmulas matemáticas en la resolución de los - problemas contables. Y lo que es más importan te, la lógica de la investigación matemática - es indispensable para comprender y perfeccio-- nar el engranaje contable.

Esta relación no deja de ser recíproca, porque la contabilidad, por su parte, aporta a los ma temáticos un laboratorio amplio, variado y fér til, en el cual pueden ensayarse empíricamente las teorías y los procedimientos técnicos mate máticos, con beneficios palpables. Esta reci procidad ha abierto campos de operación, tales como la investigación de administración de ope raciones.

Las Matemáticas también son útiles para la in vestigación contable avanzada mediante el enfo que axiomático.

Desde un punto de vista formal, hay semejanzas precisas entre los métodos analíticos matemáti cos y contables. En ambos el razonamiento si gue un orden de sucesión, partiendo de proposi ciones básicas para llegar a conclusiones "uti les" y se formulan hipótesis con acopio sufi-- ciente de datos circunstanciales para derivar

las conclusiones necesarias. Es posible que - esta orientación natural hacia el método de-- ductivo nos de la base para la sistematiza-- ción axiomática de los conocimientos conta-- bles actuales, tal vez en forma análoga a la formulación clásica de Euclides respecto de - la geometría.

... la semejanza fundamental entre el razona-- miento matemático y el contable ofrece una -- fuente de perfeccionamientos en la metodolo-- gía contable.

Si se reflexiona sobre estas características de la metodología de las matemáticas, vemos - que señalan el camino para reforzar la consis-- tencia lógica de los análisis contables de la actualidad; es más, la investigación orienta-- da a esta meta quizá pueda con el tiempo, en-- gendrar nuevos "sistemas" contables". (5)

#### 4.4 El Derecho

El Derecho y la Contaduría.

"Derecho: Es un vocablo metafórico que significa aquello que está de acuerdo con la regla, lo recto; lo derecho, lo que debe ser, que implica, lo que es justo y también lo -- que se debe hacer; y además el conjunto o -- sistema de reglas que constituyen una norma general de la conducta del individuo que vive en sociedad". (6)

Ahora bien, el derecho puede ser: Privado o Público, Mercantil, Civil. Fiscal, etc.

Dentro de la sociedad las operaciones mercantiles tanto de servicios como de bienes, están grabadas -- (Derecho Mercantil y Fiscal); para constituirse, un negocio debe adoptar alguna de las formas establecidas por la ley (Derecho Mercantil, Civil). Para el cálculo y pago de impuestos existen varias leyes (Derecho Fiscal, Mercantil), pero para determinar las bases sobre las cuales se calcularán los impuestos, la ley marca el uso de la contabilidad (C.F.F.); es así que la contabilidad es el sistema de control e información que sirve al Derecho para la determinación de las bases para el pago de los impuestos.

Sin embargo no se confunda que el Derecho es la fuente principal o una de las fuentes de las que emana la Contabilidad, ya que aún antes de que el Dere-

cho empezara a grabar las operaciones mercantiles, la Contabilidad ya existía.

Por otra parte el mismo Derecho reconoce a la Contabilidad como el sistema por el cual se determina la base gravable de cualquier persona moral o física, e incluso hace mención al respecto en el C.F.F. (al menos en el caso de México), de llevar la contabilidad por --partida doble y en idioma español; además de facultar al personal de la SHCP, para hacer visitas domicilia--rias, (Auditorías Directas e Intermedias).

En la actualidad (1988) la base de tributación fiscal, considera los efectos de la inflación en la información financiera para efectos del cálculo de los pagos, tanto provisionales como anuales; de esta manera se tiende a la objetividad de la información financiera y por ende de la contaduría.

Es necesario aclarar que a pesar de que la contaduría está empezando a tender hacia la científicidad, --gracias a la nueva base de tributación, aún le faltan algunos otros aspectos que superar para ser ciencia y que ya dichos aspectos fueron tratados anteriormente.

#### 4.5 Las Ciencias de la Comunicación.

Las Ciencias de la Comunicación y la Contaduría.

Comunicación: "Es la sabia nutricional que hace "vivos" los procesos de toda organización, que como tales sólo son formas y adolecen la ausencia de aliento propio. La buena comunicación en suma, es resultante de una administración - eficaz; pero también es perfectamente válido - considerarla como la causa de dicha eficiencia". (7)

Siguiendo la secuencia ya trazada, no daremos la definición de Contabilidad por lo ya expuesto anteriormente.

Considerando que la buena comunicación permite una buena administración y que una buena administración es consecuencia de una buena comunicación y que la contaduría tiene como fin primordial el comunicar información financiera para la toma de decisiones, debemos tomar en cuenta a la ciencia de la comunicación para lograr que la contaduría sea transmitida eficientemente, desde el punto de vista de la Comunicación; tomar en cuenta si la contaduría cumple o no con los objetivos de la comunicación, etc. y en fin cumplir con los requisitos que marcan las Ciencias de la Comunicación.

La comunicación es de tal importancia que el éxito en la toma de las decisiones de una empresa, puede ser destruido por haber considerado información errónea; -

pero la comunicación eficiente, también permite detectar donde están los errores.

#### 4.6 Las Ciencias del Comportamiento Humano. La Contaduría y su Relación con las Ciencias en General.

Las Ciencias del Comportamiento Humano y la Contaduría.

Ciencias del Comportamiento Humano: "Son aquellas que consideran al hombre como unidad indivisible, en la cual concurren tres grandes vertientes: Biológica, Psicológica y Social; de tal manera que tienen como fin, entender más acertadamente la conducta del hombre". (8)

Partiendo del hecho que el elemento humano es el -- factor más importante en todo ente económico, debemos tener en cuenta que el elemento humano que desarrolla la actividad contable no es la excepción y que como -- tal, tiene problemas generales o específicos del área en cuestión; por lo tanto la contaduría debe enfocar -- dichos problemas, desde el punto de vista bio-psico-social.

Debemos considerar que se está iniciando la aplicación directa y continua de las ciencias del comportamiento humano dentro de la contaduría, así como la investigación del comportamiento del personal que se desarrolla en el campo contable.

"A manera de resumen y como conclusión diremos que: Deben realizarse esfuerzos para utilizar los conocimientos aportados por las ciencias -- de la conducta, si es que la investigación en el área de la contabilidad va a ser de alguna

utilidad para el desarrollo de mejores técnicas contables. Llevarlos a cabo requiere que se dé una consideración apropiada al elemento humano, así como la interacción dentro del -- sistema, entre los individuos o los grupos. -- En el momento actual sólo un número muy limitado de estudios se ha efectuado; sin embargo se han iniciado muchos más y es probable que éstos proporcionen al menos ciertos cimientos sobre los cuales se pueda construir". (9)

Finalmente diremos que las exposiciones ya citadas, entre la Contaduría y las ciencias y técnicas con las que más se auxilia, fueron muy simples y pequeñas por las siguientes razones:

- a). No está dentro de los objetivos de la tesis, el ex poner detalladamente este punto.
- b). No existe bibliografía que trate este punto.
- c). La poca bibliografía existente al respecto, se enfoca a exponer las aplicaciones principales, inves tigaciones recientes y futuros puntos a investigar; pero no explica amplia y detalladamente las rela-- ciones de la contaduría y la ciencia o técnica con la que más se relaciona.
- d). No está delimitado del todo, el campo de acción de la contaduría.

De lo expuesto, se infiere que es necesario que la

profesión contable organizada, se preocupe por realizar estudios tendientes a investigar el punto ya mencionado, ya que es de vital importancia saber por qué la -- contaduría se auxilia de las ciencias y/o técnicas ya antes tratadas.

¿Existen aplicaciones de las ciencias relacionadas directamente con la Contaduría, dentro de ésta?.

Sí existen aplicaciones, pero son muy pocas.

¿Por qué no existen más aplicaciones?

- a). Porque aún no se ha investigado al respecto.
- b). Porque apenas se empiezan a aplicar teorías, hi pótesis, técnicas, etc. de otras áreas del conocimiento dentro de la contaduría.
- c). Porque el gremio contable no le ha dado la debida importancia a las aplicaciones ya citadas.
- d). Porque la contaduría había sido esencialmente -- práctica y no teórico-práctica como ahora lo -- inicia a ser.

¿En qué consisten las aplicaciones de las ciencias relacionadas directamente con la Contaduría?

Esencialmente solo en algunas teorías y/o técnicas.

Las ventajas de aplicar los avances de las ciencias relacionadas directamente con la contaduría serían --- principalmente:

- a). Simplificación de muchos problemas contables.
- b). Reducción del tiempo de elaboración de informes -- contables y del tiempo de entrega de los mismos.
- c). Avance de la Contaduría hasta llegar a ser ciencia en el futuro.
- d). Adquisición de una mayor importancia para la contaduría, como área del conocimiento y como satisfactora de necesidades en la Sociedad.

Aplicaciones de las demás ciencias en general en la Contaduría.

4.7 ¿Por qué se hace necesario aplicar los avances de las Ciencias dentro de la Contaduría?, ¿Por qué no se ha hecho?.

Porque "El desarrollo de la ciencia exige insistentemente el enriquecimiento mutuo y el intercambio de ideas entre ramas del saber diferentes, que pudieran parecer muy lejanas -- unas de otras.

Uno de los procedimientos cardinales para con seguir la expansión mutua de las diferentes ciencias, es la utilización de los métodos de una o varias de ellas para estudiar los objetivos de las otras

La relación entre los diferentes métodos en las ciencias actuales, la interpretación de las disciplinas teóricas y aplicadas, la descomposición de las diversas ciencias en capítulos de diferentes niveles de abstracción e integración de los conocimientos científicos, constituye en su conjunto una manifestación concreta del proceso dialéctico". (10)

De lo expuesto podemos derivar la necesidad de aplicar los avances de las ciencias dentro de la contaduría, como la necesidad de subsistencia de la contaduría en la esfera del conocimiento, como la necesidad de no quedarse rezagada en el proceso de constante cambio que es la realidad y como la necesidad de alcanzar el grado de ciencia a través de la Dialéctica.

Y ¿Por qué no se ha hecho?

- Porque para empezar la investigación contable está - en sus inicios.
- Porque el gremio contable organizado no ha impulsado este tipo de aplicaciones.
- Porque las aplicaciones de otras ciencias en la contaduría, se han realizado como consecuencia de las - necesidades que ha tenido la contaduría y que de otra manera no han sido resueltas.

¿Existen relaciones de la Contaduría con las ciencias en general? (Excepto de las que más se auxilia, - ya tratadas anteriormente).

Sí existen, pero aún se encuentran en la fase de -- inicio o con muy poca interrelación, primordialmente - la contaduría se relaciona con las siguientes ciencias:

- Ingeniería Industrial
- Ingeniería Económica
- Ingeniería Financiera
- Teoría de Sistemas y/o Ingeniería de Sistemas
- Computación

#### 4.8 La Ingeniería Industrial.

La Contaduría con la Ingeniería Industrial se relaciona en el aspecto del presupuesto, al determinar la cantidad y tipo de Materia Prima utilizada, así como la cantidad de horas-hombre que son necesarias para producir un determinado artículo; de igual forma en la valuación de la Producción (En proceso terminada y la M.P.).

Definición de centros de costos y utilidades, programación de la producción y establecimiento de stocks de Inventarios, etc.

#### 4.9 Ia Ingeniería Económica.

La Contaduría se relaciona con la Ingeniería Económica en el estudio de las relaciones productivas enfocadas, desde el punto de vista económico para la determinación de la oferta y la demanda de un producto, en base a su repercusión Económico-Financiera.

#### 4.10 La Ingeniería Financiera.

La Contaduría se relaciona con la Ingeniería Financiera que es una nueva rama de la Ingeniería en la Evaluación de Proyectos de Inversión, en base a la aplicación de probabilidades de riesgo y éxito de un proyecto, considerando las diversas variables que intervienen en el mencionado proyecto.

#### 4.11 La Ingeniería de Sistemas.

La Contaduría se relaciona con la Teoría de Sistemas, porque la Contabilidad misma constituye un Sistema de Información que debe ser visualizado, a través del enfoque de la Teoría de Sistemas para que sea optimizado; con la Ingeniería de Sistemas en la construcción de sistemas de información financiera más eficientes.

Con ambas ramas de las ciencias (Teoría e Ingeniería de Sistemas), porque las empresas reaccionan muy parecidamente a un ser humano, el cual está constituido por varios tipos de sistemas; la aplicación de las áreas ya mencionadas en este aspecto permitirá una facilitación de la comprensión de la problemática empresarial, así como de sus posibles alternativas de solución.

#### 4.12 La Computación.

La Contaduría se relaciona con la Computación --- porque la contabilidad necesita procesar grandes cantidades de información, la cual es procesada a través de la Computación, con esto se agiliza enormemente el procesamiento de la Información, Minimización del tiempo de procesado, Obtención de la Información a tal grado de detalle que facilita grandemente la toma de decisiones, obtención de un banco de datos -- que permite la aclaración al detalle de cualquier -- operación, etc.

La computación permite a la Contaduría satisfacer necesidades de información que ésta tiene y con esto le permite avanzar a la contaduría en el proceso de llegar a ser ciencia (cientificidad). En fin la contaduría sin la computación es como la Física sin las Matemáticas.

Cabe aclarar que la Contaduría aún se relacionará con muchas más ciencias que ni siquiera imaginamos -- pero que serán necesarias por ejemplo:

- La utilización de términos y técnicas de la Ingeniería de Sistemas en el diseño de un Organigrama de la Empresa e incluso de un Departamento de Contabilidad.

- La aplicación de las técnicas médicas en el Diagnóstico a la problemática contable.
- El estudio de una ciencia general de la información y los Sistemas, que incluirá varias ciencias y técnicas, etc.

La empresa será estudiada por la Ingeniería de Sistemas porque al igual que el cuerpo humano, debe ser estudiada como un sistema constituido a su vez por sub-sistemas, dicho sistema es mecanicista en cuanto a su constitución, pero racional en cuanto a su funcionamiento y desarrollo.

¿Pueden modificar las ciencias en general a la Contaduría?

Por supuesto que sí, porque le permitirán a la Contaduría tener una visión más general y completa de la realidad, le permitirán en un futuro no lejano llegar a alcanzar el grado de ciencia y cuando lo alcance le permitirá avanzar no solo a la Contaduría, sino a todas las ciencias que tratan de la Información y los Sistemas hacia una ciencia única y general, que tendrá como objetivo principal la Información y los Sistemas.

¿En qué se diferencia la Contaduría de las ciencias en general o en otras palabras, qué tienen las -

ciencias en general que no posee la Contaduría?

Esta pregunta ya fue contestada en un capítulo anterior, pero la ampliaremos más para complementarla. Mencionamos que la objetividad, la generalidad y la verificabilidad son las características de la ciencia, que aún le falta cubrir a la contaduría en su proceso de llegar a ser ciencia; además la contaduría se ha desarrollado más que nada como un conocimiento cotidiano.

"El conocimiento cotidiano se limita a hacer constar y eso solo superficialmente, cómo se desarrolla tal o cual acontecimiento. El conocimiento científico, en cambio no responde únicamente a la pregunta de cómo, sino también de por qué se realiza precisamente de ese modo. La esencia del conocimiento científico, consiste en la auténtica generalización de los hechos, en que tras lo casual descubre lo necesario, lo que se halla respaldado por leyes; tras lo singular, lo general y sobre esta base se lleva a cabo la previsión de diferentes fenómenos, objetos y acontecimientos; "... la coronación de la labor científica es la predicción, que nos descubre los horizontes de los fenómenos o acontecimientos históricos futuros, es el signorevelador de que el pensamiento científico supe-  
redita las fuerzas de la naturaleza y las que mueven la vida social a la realización de las tareas que la humanidad se plantea".

(11)

Considerando que la contaduría tiende hacia la científica, debemos tomar en cuenta que:

"... el criterio que rige la creación de cualquier ciencia es común: Determinar la materia a investigar, elaborar los conceptos correspondientes a la materia en cuestión, establecer la ley fundamental inherente a dicha materia y descubrir el principio o crear las teorías que permitan explicar gran número de casos". (12)

C I T A S      T E X T U A L E S  
C A P I T U L O      4

- (1) REYES Ponce, Agustín. "Administración de Empresas", - 27a. Reimpresión, 1981, 1a. Ed. Edit. Limusa, S.A., - México, T.1, p. 26
- (2) KLEINWACHTER, "Economía Política", 20a. Ed. Edit. Porrúa, S. A., 1971, México, p. 21
- (3) BUCKLEY, J. W. "La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente", 1a. Ed. en español, 1970, Edit. ECASA, México, Traducido por: C.P. Vicente F. Pardo, pp. 324 a 329.
- (4) Enciclopedia Metódica Larousse, Ed., 1982, México, -- Ediciones Larousse, S.A. Dirección Ramón García-Pelayo y Gross, T. 5, p. 2
- (5) BUCKLEY, J. W. Op. Cit., pp. 331, 333 y 336
- (6) PUENTE Y F., Arturo. "Principios de Derecho", 19a. -- Ed. México, 1970, Edit. Banca y Comercio, S.A., p. 7
- (7) FLORES de Gortari, Sergio, et. al. "Hacia una Comunicación Administrativa Integral", 12a. Reimpresión, Julio 1983, México, Edit. Trillas, S.A., p. 27

- (8) ARIAS Galicia, Fernando. "Administración de Recursos - Humanos", 4a. Reimpresión, Marzo 1978, México, Edit. - Trillas, S.A., p. 53
- (9) BRUNS Jr, William J. y Don T. de Coster. "La Contabilidad y el Comportamiento Humano", 1a. Ed., 1975, México Edit. Trillas, S.A., p. 33
- (10) KEDROV, M. B. y A. Spirkin. "La Ciencia", 1a. Ed., --- 1968, México, Edit. Grijalbo, S.A., pp. 44, 45
- (11) KEDROV, M. B. y A. Spirkin. Op. Cit., p. 9
- (12) Ibidem, p. 10

## C A P I T U L O 5

ALGUNAS SEMEJANZAS ESPECIFICAS DE ALGUNAS AREAS DE LA CIENCIA CON LA CONTADURIA, ASI COMO SUS APLICACIONES PRACTICAS Y CONCRETAS DENTRO DE LA CONTADURIA.

5.1 Contaduría y Física.

5.2 Contaduría y Psicología.

5.2.1 ¿Por qué se dice que una empresa se comporta muy parecidamente a un ser humano?

5.2.2 ¿Qué es un psicoanálisis empresarial?

5.3 Contaduría y Medicina.

5.3.1 ¿Qué similitudes existen entre la Auditoría y la Medicina?

5.4 Contaduría y Economía.

## 5.1 Contaduría y Física.

La similitud de la Teoría de la Partida Doble y -  
la 3a, Ley de Newton.

"La imitación exacta de las ciencias físicas en el estudio de la humanidad y de la sociedad es un error, pero no hay otro medio para la observación paciente de los hechos empíricos de la vida, ni para el razonamiento sistemático de esos hechos. Igual que en el caso de la moderna biología, se han logrado -- grandes avances con los métodos científicos matemáticos, a pesar de las previas advertencias contra la imitación de las ciencias físicas. Dejemos que la experiencia diga la última palabra.  
Y que a nadie le impresione la simple elegancia técnica". (1)

Por lo tanto usemos las similitudes de la Física dentro de la Contaduría, ya que esta es otra opción en el proceso de llegar a ser ciencia (cientificidad) para la Contaduría.

Si bien es cierto que se inicia a investigar dentro de la Contaduría, algunos autores ya han dado -- sus opiniones sobre el particular, por ejemplo:

"Por su parte Dwight P. Flanders manifiesta que existen relaciones entre la contabilidad y la filosofía (especialmente en el aspecto de epistemología y en el de la ética), la -- historia, las artes, la ciencia y lo que él llama "instrumentos" (la gramática, las mate

Ahora bien, citaremos a la 3a. Ley de Newton y a la Partida Doble, de tal manera que sean comparadas para poder apreciar sus semejanzas.

La 3a. Ley de Newton enuncia lo siguiente:

"A toda fuerza (acción) se le opone otra (reacción), igual y opuesta. Es decir, si un cuerpo ejerce una acción sobre otro, éste último - ejerce también una acción del mismo módulo y - dirección, pero de sentido contrario sobre el primero". (4)

La Teoría de la Partida Doble enuncia que: "A todo cargo corresponde un abono".

Si hacemos una mezcla de ambas obtendríamos lo siguiente: A toda acción (cargo) corresponde una reacción (abono), de igual magnitud pero de diferente sentido, ambas contenidas en una misma línea de acción (operación comercial).

Aún hay más, si consideramos la ecuación fundamental de la Contabilidad y la insertamos en la exposición ya citada obtendremos:

A toda acción (Cargo),	+A	-P	-C
corresponde una reacción	-A	+P	+C
(Abono)			
de igual magnitud	(A=P+C) (P=A-C) (C=A-P)		
pero de diferente sentido, ambas contenidas en una misma línea de acción (operación comercial).			

Para una mejor comprensión lo esquematizaremos en "T" de Mayor.

3a. Ley de Newton	ACCION	=	REACCION
Tecría de la Partida Doble	CARGO	=	ABONO
	+A		-A
	-P		+P
	-C		+C
	A	=	P + C
	A - C	=	P
	A - P	=	C

Aclaremos que una sola acción (cargo) tiene varias reacciones (abonos).

- Varias acciones (cargos), una sola reacción (abono).
- Una acción (cargo), una sola reacción (abono).

Es necesario agregar que también a la Teoría de la Partida Doble se le ha considerado fundamentada en la Causalidad, es decir, en el hecho de que toda causa - (cargo) tiene un efecto (abono).

Nosotros creemos que la comparación de la Teoría - de la Partida Doble y la 3a. Ley de Newton, le da un carácter más científico a la Contaduría; ya que la -- 3a. Ley de Newton es de carácter universal y científico, por tanto al ser semejante la Teoría de la Partida Doble y la 3a. Ley de Newton, la contaduría adquiere de esta manera un carácter más científico.

Por lo tanto coincidimos con Humberto Oropeza Martinez, al decir que:

"No existe operación de intercambio o acción comercial alguna, que no tenga dos partes, es decir, que no afecte a dos personas o negocios; - una. la que recibe y aumenta su caudal o patrimonio, mientras otra que entrega y lógicamente ve disminuído su caudal o patrimonio en la misma - proporción.

De esta manera en cualquier época de que se trate y que se haya realizado una operación de intercambio, un cobro o un pago, los comerciantes o partes afectadas, conocieran o no la partida doble, estaban sometidos a su ley inevitable".

(5)

Pero la partida doble no es la única semejanza existente entre la Física y la Contaduría, existen otras - que el gremio contable debe analizar y detectar en beneficio de la contaduría, ejemplo: La Homeóstasis que es un principio de Física, en el cual todo sistema tiene al equilibrio, siendo un sistema de información la contaduría, este principio puede ser aplicable a la -- misma.

La Sinergia que es un principio de Física en el --- cual la función de las partes no puede ser mejor, ni - mayor que la función desarrollada por el sistema mismo.

'Un sub-sistema de contabilidad no puede ser mejor - ni mayor que la contabilidad misma.

¿Para qué sirven este tipo de similitudes?

Para contestar a la pregunta formulada anteriormente, citaremos a M. B., Kedrov y A. Spirkin en el sentido de que:

"La ignorancia de la independencia relativa y la lógica interna que manifiesta la ciencia en su desarrollo, conduce a un practicismo muy limitado, a que se subestime el papel de la teoría, se desvirtuale el pensamiento teórico y se llegue a las lucubraciones más fantásticas. La incomprensión de la continuidad en el desarrollo de la ciencia, da lugar a actitudes nihilistas con respecto a su historia, lo que -- conduce a la pérdida de la capacidad de ver -- las raíces históricas y con ello el fundamento cognoscitivo de los conceptos, tendencias y -- teorías científicas actuales. La incomprensión de la interdependencia y la interconexión que existen entre los métodos de la ciencia, -- da lugar a diferentes manifestaciones unilaterales en las concepciones relativas a la cuestión a investigar, entre las cuales destacan -- las siguientes: Negar la aplicación de los métodos empleados por una ciencia al estudiar -- otra, o por el contrario, negar el carácter específico e incluso la existencia de cierto objetivo en algunas de las ciencias, debido a -- que es posible estudiarlo empleando los métodos de otra. Todo intento de limitar la libertad de crítica y de discusión, imponiéndole a la ciencia determinado punto de vista, considerado como el único cierto, sobre el que no cabe discutir, da lugar a su paralización. Cualquier maniobra para implantar métodos administrativos, para sustituir los argumentos -- científicos por decretos y medidas de carácter organizador o para crear un clima de monopolismo y de prohibición de las discusiones libres o tratar de orientarlas hacia la destrucción,

previamente organizada de aquellas que no resul  
ten deseables, con el fin de dar paso a otras,  
es decir, la utilización de actitudes propias -  
del culto a la personalidad son incompatibles -  
con la verdadera ciencia y están preñadas de --  
grandes peligros para ella". (6)

En conclusión las similitudes que se encontrarán en  
tre la contaduría y las ciencias y/o técnicas, sobre -  
todo las aplicaciones de técnicas, métodos, etc. de --  
las ciencias y técnicas dentro de la contaduría; condu  
cirá a ésta última a desarrollarse más científicamente  
y posteriormente a ser ciencia.

## 5.2 Contaduría y Psicología.

Si las ciencias se auxilian unas de otras por ---- ejemplo: La Física de las Matemáticas, la Química de la Biología, la Biología de la Psicología y de la Química, la Física de las Matemáticas, etc.

¿Por qué la Contaduría se ha auxiliado muy poco de las ciencias y de las ventajas que éstas ofrecen?

Si tomamos en cuenta que el administrador o contador, tienen que enfrentarse a situaciones en la práctica, en las cuales convergen varias ciencias y la -- contaduría misma.

Tal vez se deba al hecho de que al no ser considerada aún como ciencia a la contaduría, no se crea necesario utilizar a las ciencias.

Quizás se deba a que no hay una gran actividad, en cuanto a investigación en el campo contable se refiere.

Probablemente se deba a que como la contaduría ha tendido a ser práctica esencialmente y no teórica, no se ha dado la debida importancia al auxilio de las -- ciencias y el método científico, en la resolución de cuestiones de índole contable.

Sin embargo creemos que ya es necesario que se auxilie, si la contaduría quiere seguir sobreviviendo -

como una área del conocimiento útil para el hombre.

En el caso de la Psicología el Administrador o Contador, tienen la función de manejar información financiera y recursos humanos, por lo tanto es necesario conocer a fondo a la gente y a la información para dar soluciones a la problemática que se plantea en estos y otros aspectos relacionados con la información y los recursos humanos dentro de una empresa.

Para manejar los recursos humanos de una empresa, el contador se debe auxiliar de las ciencias del comportamiento humano y dentro de éstas, una ciencia de vital importancia en el manejo del personal lo constituye la Psicología.

Pero, ¿Qué es la Psicología?

La Psicología se define como:

"La ciencia que trata de la conducta del hombre de sus experiencias íntimas y de las relaciones entre ambas. También se ocupa de los órganos que ejercen influencia sobre la experiencia y el comportamiento y de las conexiones de éstos con el ambiente". (7)

Por lo expuesto anteriormente notaremos que la Psicología es una de las herramientas fundamentales para el contador, en el manejo de los recursos humanos y ya que los recursos más importantes de una empresa son los recursos humanos, el manejo de los mismos conduci-

rá al éxito o fracaso de cualquier cuestión empresarial.

Ahora bien, ubicándonos en el caso de México diremos que en muchas de las empresas mexicanas que hemos tenido oportunidad de observar, las personas encargadas del manejo de los recursos humanos no están muchas veces capacitadas para tratar adecuadamente a los recursos humanos.

De igual forma en algunas empresas transnacionales se da el caso de que el personal encargado de los recursos humanos, no trata o no está capacitado para tratar adecuadamente a los mencionados recursos; además - no evalúa, ni califica los méritos del personal correctamente, en muchos de los casos.

Por lo tanto nuestra inquietud en este punto, es desarrollar sintéticamente el tema denominado: "Antes -- que nada un empleado es un ser humano".

Si hicieramos un estudio de las condiciones de trabajo de los empleados en México, nos sorprendería saber que en algunas ocasiones se retribuye monetariamente - mejor a un obrero que a un empleado, aunque generalmente el empleado tenga mejores condiciones de trabajo -- que el obrero.

No es nuestro propósito en este trabajo realizar -- ese estudio, sino más bien, un análisis generalizado -- de las condiciones de trabajo y motivaciones principales de los empleados del área contable en México.

Para iniciar analizaremos el problema mencionado en sus partes principales que a saber son:

- a). La situación del empresario dentro del contexto de la administración en general.
  - b). Las condiciones de trabajo del empleado contable.
  - c). Las motivaciones del empleado contable y la evaluación, calificación de méritos del empleado por parte del patrón y/o del personal encargado para esta función.
- 
- a). La situación del empresario dentro del contexto de la administración en general.

La mayoría de las empresas mexicanas son pequeñas y medianas. Los empresarios en México son gente con todos los niveles de preparación, desde personas sin ninguna instrucción educativa hasta personas altamente preparadas.

Las técnicas administrativas usadas por el empresario mexicano para la administración de los recuru

Los humanos, generalmente son anticuadas y tienden a clasificarse dentro del rango de la Teoría "X" - de Douglas Mc. Gregor, a pesar de que también hay sus honrosas excepciones a todo lo antes expuesto.

Una gran cantidad de empresarios mexicanos se basan en el dicho de que: "Mientras la empresa me dé dinero, lo demás no me interesa". Por otra parte el empresario mexicano considera inútil el gasto en capacitación de personal, incluido el personal contable, lo anterior es la tendencia en general.

En muchas ocasiones el dueño de la empresa es el "todólogo" de la misma y por tanto él es el único "elegido por los dioses" para conceder ascensos, préstamos y más sueldo o salario a sus empleados. Es frecuente el hecho de que el personal designado o encargado para desarrollar las funciones inherentes al manejo del personal, caiga dentro de las siguientes fallas:

- Que no tenga la preparación adecuada para tratar al personal.
  
- Que aún teniendo la preparación adecuada, tenga que maltratar al personal por consejos del patrón o porque las circunstancias así lo ameritan.

- Que por el hecho de haber trabajado "muchos años" en la empresa se sienten "casi dueños" de la misma y con derechos a solucionar los problemas del personal cuando a ellos les parezca más conveniente.
- Buscar hacer la "vida de cuadritos" al personal de la empresa porque no están de humor para soportarlos, o bien porque les "cae mal" un empleado o grupo de empleados.
- No pagar a tiempo los sueldos y salarios, muchas veces aun después de que el patrón ya los autorizó.
- Finalmente diremos que se tiende a la Burocratización al estilo mexicano, que todos en México - muy bien conocemos.

b). Las condiciones de trabajo del empleado contable.

Las condiciones de trabajo del empleado en México es un tema demasiado extenso e incluso tan solo tratar el tema de las condiciones de trabajo del empleado contable en México, es aun un tema muy -- amplio, pero basta para los fines de este estudio mencionar lo siguiente: En México al empleado contable se le considera generalmente como una perso-

na que tiene que soportar grandes cantidades de -- trabajo por un sueldo muchas veces igual que el de un obrero, además de que sólo tiene hora de entrada pero no de salida y por si esto fuera poco muchas veces tiene que laborar Sábados y en ocasiones Domingos e incluso en vacaciones, sin recibir en no pocas de las veces un sueldo o retribución extra.

Anteriormente se igualaba en el momento de ocupar una vacante del área contable a un estudiante profesionalista, a un técnico y a una persona hecha en la práctica; como empleados contables de un mismo nivel y no en pocas ocasiones se le daba preferencia a la persona formada en la práctica por el hecho de tener más años de experiencia. En la actualidad ya se empieza a notar una clara diferencia entre el personal formado en la práctica, el auxiliar, el técnico en contabilidad y el profesional contable; se puede decir que ahora es más justo el criterio de evaluación, ya que empezando por la preparación cada uno tiene distinta preparación.

Por otra parte el hecho de ser empleado contable, le da a la gente el carácter de personal de confianza con derecho a mejores condiciones de trabajo pero con mayores responsabilidades.

Cabe agregar que mucha gente fomenta el "tortu-  
gismo" y nosotros consideramos que es bueno y malo  
hasta cierto punto.

- Lo consideramos bueno cuando al personal que ver  
daderamente trabaja no se le reconoce su trabajo,  
ni se le retribuye, ni se le estima o motiva.
- Es bueno cuando el empleado trabaja en no muy bue  
nas condiciones de trabajo.
- Es malo cuando el patrón retribuye justamente a  
sus empleados.
- Es malo cuando por cobrar horas extras o porque  
vean como se "mata" trabajando el empleado, se -  
la "vive" practicamente en la empresa.
- Es bueno cuando se carga de trabajo injustamente  
a un solo empleado o grupo de empleados.
- Es bueno cuando el empleado no recibe la capaci-  
tación que necesita.

Para no entrar en más detalle diremos que es ne  
cesario que en México se tomen en cuenta las si---  
guientes cuestiones en materia de administración -  
de personal.

- Para empezar el recurso humano es el principal recurso de toda empresa.
- Los gastos de capacitación van en aumento de la eficiencia del personal.
- El uso y aplicación de técnicas y métodos más modernos en la valuación y calificación de méritos del personal, es la mejor manera de motivar al personal, si la empresa no cuenta con departamento de personal puede solicitar un asesoramiento por lo menos 2 veces por año y si aún es caro, se solicitará a nivel de servicio social a las Escuelas pertenecientes a la ANFECA la realización del mismo, por parte de los estudiantes prestadores del servicio social.
- Una empresa sub-administrada es una empresa sub-desarrollada.
- Se debe tomar en cuenta la cultura del pueblo mexicano para la aplicación y uso de técnicas y métodos de Administración de Recursos Humanos, provenientes del extranjero.
- Se deben estudiar los diferentes tipos de empresas para aplicar los métodos y técnicas adecuadas para el manejo de los recursos humanos.

De lo anteriormente expuesto diremos que ya de antemano lo sabemos e incluso que le falta agregar muchas cosas más y nosotros estamos de acuerdo, pero lo que quisieramos ejemplificar con lo expuesto, es que la administración en la pequeña y mediana - empresa en México, frecuentemente es nula o muy de ficiente; en muchas ocasiones por negligencia del empresario mexicano, del personal, del empresario extranjero o por negligencia tanto del patrón como del personal. En otras ocasiones los vicios en la empresa son tan graves que ya no se pueden solucionar fácilmente, e incluso a veces la propia empresa los necesita para seguir desarrollándose; en -- otras sería mejor cerrar la empresa y volverla a - estructurar desde un principio.

Cabe agregar además que en la empresa pequeña y mediana, se da la duplicidad de mando y que incluso muchas veces el patrón le grita a los empleados auxiliares del contador y al contador mismo. Si -- bien es cierto que es el dueño de la empresa y que puede mandar en la empresa y hacer lo que crea más cnveniente, no compartimos la idea de que al ---- empleado contable se le trate como a un "esclavo". Debemos recordar que: "Antes que nada un empleado es un ser humano".

- c). Las motivaciones del empleado contable y la evaluación, calificación de méritos del empleado por parte del patrón y/o del personal encargado para esta función.

En cuanto a la Administración de Recursos Humanos en México generalmente es nula o deficiente; además debemos agregar los problemas y fallas sobre el particular, ya tratados con anterioridad.

Ahora bien, cómo esperamos que la Evaluación y Calificación de Méritos se lleve a cabo, si en sí la administración en la Empresa Mexicana generalmente es deficiente o nula; por otra parte es reducido el número de empresas mexicanas que toman en cuenta las motivaciones del personal y en el caso de que nos ocupa, del personal contable.

Consideramos que es necesario que se tome en cuenta por lo menos lo siguiente:

- Que las cargas de trabajo deben estar de acuerdo a la capacidad y preparación del personal contable.
- Que las jornadas de trabajo muy largas van en detrimento de la calidad del trabajo realizado.
- Que todo empleado debe ser tratado de la mejor

manera posible.

176

- Que la capacitación es la forma adecuada para -- elevar el nivel de eficiencia.
  
- Que un empleado contable al no tener un horario fijo de trabajo debe dársele algún tipo de motivación, sobre todo aquella que va de acuerdo a -- los intereses personales.

5.2.1 ¿Por qué se dice que una empresa se comporta muy parecidamente a un ser humano?

Quizá parezca novedoso el hecho de que se compare a una empresa con un ser humano, sin embargo basta la si guiente comparación para darnos cuenta de la gran impor tancia de esta similitud.

"... para determinar las deficiencias de la -- empresa, es necesario en primer lugar analizar su funcionamiento. Por eso se realiza ... un análisis de los sistemas que la integran, rela cionándolos con los del cuerpo humano como se muestra a continuación:

#### S I S T E M A S

<u>CUERPO HUMANO</u>	<u>EMPRESA</u>
- Respiratorio	- Financiero
- Circulatorio	- Comercialización
- Músculo-esquelético	- Organizacional
- Digestivo	- Operacional
- Nervioso	- Directivo

Una vez determinado el funcionamiento de la - empresa, estudié sus principales deficiencias y descubrí que al igual que en el cuerpo humano no existen la esterilidad, el parto prematuro, las enfermedades propias del desarrollo de -- efectos leves, graves o mortales. Para su -- tratamiento con frecuencia se recurre a la -- automedicación. Asimismo curanderos y charlatanes son muy solicitados para desgracia de - la práctica administrativa sería.

Analizando las enfermedades empresariales he observado que por lo general las compañías de ciden tratarse únicamente cuando el padeci--- miento ya ha hecho crisis. Esto en cierto mo do resulta explicable, ya que ¿Cómo va a reco nocer una empresa que está enferma, si las -- utilidades dicen lo contrario?

Este razonamiento es muy común y los resultados obedecen más a la nobleza del mercado que al esfuerzo de la empresa, la que en términos generales tiene éxito a pesar de si misma".

(8)

Ahora bien, si partimos del hecho que una empresa - es un supra-sistema semi-abierto que está formada por varios sistemas y si la comparamos con el cuerpo humano, el cual también está formado por varios sistemas, nos daremos cuenta de la semejanza existente entre una<sup>7</sup> empresa y un ser humano.

Si analizamos más al detalle notaremos que cada sis tema del cuerpo humano, en cuanto a función tiene su - correspondiente semejanza en la empresa y que de lo an terior podemos llegar a la conclusión, que una empresa se comporta e incluso actúa muy parecidamente a un ser

humano. Por ejemplo: En el cuerpo humano la parte --- "pensante" es el cerebro, que viene a ser igual a la función que desempeña la dirección en una empresa.

Ahora bien, para cumplir la función "pensante" del cuerpo humano, el cerebro se auxilia de sub-sistemas a los que llamamos nervios y que están distribuidos - por todo el cuerpo humano. De la misma manera para - que la Dirección pueda pensar y decidir en una empresa se auxilia de sub-sistemas llamados departamentos o gerencias.

Más aún si entramos a detalle observaremos lo siguiente: Los nervios están formados por: Axones y Dendritas. Los Departamentos están formados por: Seres Humanos.

Si consideramos que el recurso más importante en una empresa lo constituye el ser humano y que la ---- empresa no piensa por si misma, sino más bien depende de lo que piensen y realicen sus recursos humanos, -- por una parte y por la otra de las condiciones externas que afecten a la misma; concluiremos que una empresa se comporta muy parecidamente a un ser humano.

¿Qué beneficios le reporta la anterior similitud a la contaduría, es decir, cómo la puede aprovechar?.

La anterior similitud le sirve a la contaduría pa-

ra una mejor comprensión de la empresa y para localizar con una mayor exactitud los lugares donde se encuentran las fallas que le compete a la contaduría resolver e incluso informar a otros departamentos de las fallas detectadas que no sean de su esfera de acción.

Se abrén nuevas y mejores dimensiones para la comprensión de la empresa, tanto a nivel interno como externo. Con este nuevo enfoque se reducirá enormemente la problemática de comprensión y aburrimiento que implica a veces el resolver cuestiones empresariales. Además se podrá hacer un seguimiento más detallado de los problemas que impliquen la intervención de dos o más sistemas e incluso de todos los sistemas que forman a la empresa y de la empresa misma.

La empresa puede ser estudiada a través de las similitudes que presenta la misma con el cuerpo humano, en la aplicación de métodos o técnicas médicas y/o psicológicas que son utilizadas en general o en particular en el ser humano; así mismo se aplicarán en la empresa adecuándolas a las necesidades de la empresa o de las empresas, considerando características comunes o particulares de las empresas.

Si bien es cierto que ninguna empresa es igual y que cada una tiene características diferentes, se puede decir que en general las empresas tienen semejanzas

que serán aprovechadas para aplicarles las técnicas y métodos generales que tienen la Medicina y la Psicología para estudiar las semejanzas que presentan los seres humanos. Y además así como la Medicina y la Psicología tratan con otros tipos de técnicas y métodos, las características particulares de cada individuo; - con este tipo de técnicas y métodos individuales se pueden estudiar las características particulares de cada empresa.

Para ejemplificar lo anteriormente dicho, desarrollaremos el tema en el siguiente punto.

### 5.2.2 ¿Qué es un psicoanálisis empresarial?

"La psicología del individuo evade los procedimientos sistematizados y generalizados, por lo que el primer intento de estudiar lo más profundo del individuo, se hizo mediante los métodos de una psicología nueva. Estos métodos son los de la psicología profunda o de las distintas escuelas del psicoanálisis, fundado por Sigmund Freud, que explora muy a fondo las distintas experiencias del individuo y expresiones del mismo. Como la experiencia individual y su significación para la personalidad total son únicas, resulta casi imposible tratar estas observaciones cuantitativamente o generalizarlas. Sin embargo, así ha ido formándose la doctrina del psicoanálisis". (9)

Los principios generales del psicoanálisis son:

"Actos fallidos: Freud observó que las extrañas expresiones de los neuróticos tenían cierta semejanza con las de las personas de mente normal.

Represión: Es uno de los principales conceptos del psicoanálisis.

Si un apetito o deseo entra en conflicto con la moral del hombre o con las convenciones sociales, vence o el apetito o la resistencia -- del mismo. Si se rechaza el impulso, puede -- apartarse su energía total (catexis) y de ello resulta la adaptación.

Si por el contrario, esa energía no es ni descargada ni adaptada, sino reprimida, se presentan las condiciones para la neurosis.

Sueños: Como se sabía ya antes de Freud, un -- sueño puede aparecer como reacción a un estímulo endógeno o exógeno.

Líbido o energía psíquica:

En todos estos fenómenos se descubre la presencia característica de una energía psíquica que puede manifestarse en distintas formas.

Freud enfocó su interés sobre esta energía psíquica y comprobó lo que ya había oído a Charcot: que toda neurosis se basa en un trastorno sexual.

Los complejos: La palabra "complejo" se deriva de una latina que significa "enroscarse juntos" y expresa la idea del entrelazamiento de varias partes o cosas. Según el psicoanálisis, un complejo es una serie de ideas marcadamente emocionales en estado reprimido". (10)

Para nuestros fines utilizaremos la esencia del psicoanálisis para aplicarlo a la empresa y hacer un psicoanálisis empresarial.

En esencia el psicoanálisis se encarga de la interiorización del individuo para la localización de las

fallas que afectan su desarrollo. En el caso de la -- empresa, el psicoanálisis busca la interiorización de la misma para la localización de las fallas que afectan su desarrollo.

Es necesario agregar que el psicoanálisis empresarial también servirá para determinar los nuevos planes y soluciones que dará la empresa a los problemas que enfrente, ya que al analizar a la empresa cada departamento determinará tanto los problemas, como los logros obtenidos en el funcionamiento de la empresa.

El psicoanálisis de la empresa deberá ser realizado por cada departamento, en base a cuestionarios formulados de antemano por todos los departamentos. Los mencionados cuestionarios incluirán principalmente -- preguntas que permitan evaluar el desarrollo de cada departamento, en el sentido de:

- Si cumplió a tiempo las obligaciones que se le encomendaron.
- Si cada trabajo realizado lo considera de calidad y por qué.
- . En caso de fallas a qué las atribuye y especifique en qué consistieron todas y cada una de las fallas.
- En caso de que una persona sea la responsable, men-

cione sólo el departamento al que pertenezca.

- Qué cosas considera que debe tener el departamento.
- Qué cosas considera que no deben existir en el departamento.

También dentro de los cuestionarios se incluirán preguntas que tiendan a calificar la actuación del resto de los departamentos que forman a la empresa y de la empresa en general.

- Cómo considera el desarrollo de cada uno de los departamentos de la empresa.
- Diga las razones por las que cree que el desarrollo de cada departamento es como su departamento lo considera.
- Cómo pueden mejorar cada uno de los departamentos.
- Cómo puede mejorar su departamento.
- Cómo considera el desarrollo de la empresa.
- De acuerdo a su contestación, diga a qué atribuye que así sea el desarrollo de la empresa.

El psicoanálisis empresarial aplicado de la forma

ya descrita se presta a que haya errores de juicio, — pero esto puede ser solucionado si las personas que — hagan la evaluación de la empresa en base a estos — cuestionarios, manejan la información confidencialmente reportando los resultados sólo a la Gerencia General. Además las referidas personas sólo tendrán una jerarquía de autoridad a nivel staff.

Por otra parte harán muestreos aleatorios en los departamentos para determinar si efectivamente la información presentada, está acorde con la realidad del departamento en cuestión. El formato del cuestionario será el siguiente:

Nombre de la Compañía  
 Nombre del Departamento  
 Nivel Jerárquico de la persona que contesta el cuestionario.

Preguntas acerca del Departamento      Nota: Las respuestas deberán ser generalmente de tipo Abiertas.

Preguntas sobre los Departamentos de la Compañía      "      "

Preguntas sobre la Compañía      "      "

Comentarios que la persona que -- contesta el cuestionario considere pertinentes.      "      "

La aplicación de los cuestionarios se realizará de acuerdo a la problemática de la empresa, es decir, si se considera una empresa muy problemática los cuestionarios tendrán una frecuencia mayor que si la empresa está sana.

Pero para determinar si una empresa es muy problemática o no, se hace necesario realizar una serie de --- cuestionarios pilotos con el formato ya mencionado, en los departamentos o áreas clave de la empresa, las cuales serán localizadas en el organigrama de la misma, o bien a través de inspecciones físicas a todas las áreas de la planta, también se pueden aplicar al azar, excepto en empresas de las que se consideren medianas en -- adelante.

Para evitar el problema del subjetivismo en la contestación de los cuestionarios por cada departamento, la gerencia deberá advertir a cada uno de los departamentos de la importancia de la evaluación de dichos -- cuestionarios, de la contestación de los mismos y de -- la importancia que tiene el hecho de que una empresa -- no tenga problemas interiores y el de que cumplir cada departamento con sus funciones eficientemente, permite que los otros lo hagan también.

Una vez que se tengan todos los cuestionarios re--- sueltos, las personas encargadas de realizar el psicoanálisis empresarial, podrán comparar los problemas en en

contrados y clasificarlos de acuerdo a los principios generales del psicoanálisis en:

- a). Actos fallidos.
  - b). Represión.
  - c). Sueños.
  - d). Líbido o energía psíquica.
  - e). Complejos.
- 
- a). Si las fallas en apariencia no tienen sentido.
  - b). Si las fallas reflejan conflicto con la moral o -- las convenciones sociales.
  - c). Si las fallas reflejan deformaciones de la reali-- dad muy notorias.
  - d). Cuando las fallas localizadas encuadran en proble-- mas de índole sexual.
  - e). Cuando las fallas reflejan grandeza o inferioridad injustificada en la elaboración del cuestionario.

Cabe agregar que en apariencia a la Contaduría no -- le sirve de gran ayuda el psicoanálisis empresarial, -- pero recordemos que al momento de tomar decisiones se hace necesario determinar las áreas críticas de la --- empresa, estudiando sus fallas, analizándolas, buscando las soluciones pertinentes y llevando las solucio-- nes a la práctica.

Además el psicoanálisis permite al contador un conocimiento más profundo de la empresa, que le permite no sólo solucionar los problemas inherentes al aspecto -- contable, sino visualizar a la empresa como un ente vivo que reacciona de acuerdo a los estímulos internos y externos. Considerando que los estímulos externos generalmente son los estudiados, el psicoanálisis empresarial pretende estudiar los estímulos internos que al fin y al cabo también conducen al éxito o fracaso de -- una empresa.

A manera de conclusión diremos que si a fin de cuentas la empresa está formada por seres humanos y si el ser humano es la parte pensante de la empresa que la -- transforma y de él depende el éxito o fracaso de la -- empresa; entonces concluiremos que una empresa reaccionará psicológicamente en forma semejante a como lo hace un ser humano, ya que el ser humano es quien crea -- los problemas, da las soluciones y pone en práctica -- las mismas en toda empresa.

### 5.3 Contaduría y Medicina.

"Analizando las actividades de consultoría en administración, observé que al igual que en la práctica médica, antes de prescribir el -- tratamiento se efectúa el reconocimiento y se prepara el diagnóstico, con la diferencia de que en la empresa se requiere más tiempo (algunas veces años) para descubrir si el tratamiento indicado fue el correcto.

Existe además un principio común para ambas -- actividades que consiste en cobrar antes de -- que el paciente se doble.

... el cuerpo humano ... al igual que la ---- empresa nace, crece, se reproduce y muere; -- ahora bien, con frecuencia se ignora que la -- muerte de una empresa se debe a torpezas de -- su dirección". (11)

En base a lo anterior nos preguntaremos, ¿El contador es un doctor de empresa?, podría decirse que así -- es; porque al igual que un doctor, un contador debe ana -- lizar las deficiencias y excesos existentes en cada -- empresa. Por ejemplo: Cuando un ser humano come en demasía, puede producirle agruras, vómito y/o temperatura. Cuando una empresa tiene inventarios demás puede producirle desperdicios anormales, mayores gastos de -- almacenaje y un exceso de inversión o una inversión -- inútil.

Quando a un ser humano le falta el dinero se inmovi -- liza, cuando a una empresa le falta dinero se asfixia. Cuando un ser humano tiene parásitos adelgaza, cuando una empresa se burocratiza sus gastos aumentan y se ha

ce improductiva. Cuando a un ser humano le falla el sistema circulatorio, le falta o le sobra presión en la sangre y se desestabiliza. Cuando a una empresa le falla la comercialización de los productos, le falta o le sobra dinero y se desestabiliza. Podríamos citar más ejemplos pero bastenos decir que:

"... para determinar las deficiencias de las empresas es necesario en primer lugar, analizar su funcionamiento.

#### SISTEMAS

<u>Cuerpo Humano</u>	<u>Empresa</u>
Respiratorio	Financiero
Circulatorio	Comercialización
Músculo esquelético	Organizacional
Digestivo	Operacional
Nervioso	Directivo

Además las enfermedades se presentan en la empresa en grupo, unas como consecuencia de otras. Resulta conveniente señalar que ninguna organización está a salvo de padecer alguna enfermedad...

Esto no quiere decir que no existan empresas sanas. Aunque son raras, si las hay, pero se mantienen así por algún tiempo, ya que la salud de una empresa es el intervalo entre dos crisis...

¿Crisis de qué? De todo." (12)

5.3.1 ¿Qué similitudes existen entre la Auditoría y la Medicina?

Para una mejor comprensión de la similitud de la Au  
ditoria con la Medicina, nos permitiremos desarrollar  
lo que se entiende por diagnóstico:

"Con este término derivado del verbo griego que significa "conocer mediante", se entiende en Medicina el descubrimiento o reconocimiento de la enfermedad en la cabecera del enfermo, mediante los síntomas de índole diversa con los que aquella se manifiesta:

Los síntomas clínicos pueden ser patognomónicos (es decir "reveladores del mal" en cuanto son exclusivos de una sola afección), características (que se producen en un número limitado de enfermedades) o genéricos (comunes a muchas afecciones y que por lo tanto, no orientan en el diagnóstico: Cefaléa, fiebre, etc.); así mismo y desde otro punto de vista, los síntomas pueden ser subjetivos, que son los que advierte el enfermo y refiere después al médico (dolor, astenia o sensación de debilidad, etc.) y objetivos, que son los que extrae el médico del cuerpo del enfermo mediante la oportuna técnica semiológica (se denomina semiología la ciencia que enseña la manera de obtener diversos síntomas que producen las enfermedades).

La obtención de los síntomas antecede siempre a la formulación diagnóstica, para llegar a un diagnóstico no sólo es necesario el conocimiento de los síntomas obtenidos del enfermo, sino también la valoración crítica de los mismos, - al objeto de descubrir las eventuales conexiones que tienen entre sí, buscando al mismo tiempo una explicación patogerética de la afección que provoca aquel conjunto de síntomas en cuestión". (13)

Si a lo anteriormente tratado lo comparamos con la Auditoría, en los siguientes aspectos notaremos que: En el estudio y evaluación del control interno:

"El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; así mismo que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría". (14)

Observemos que al igual que el diagnóstico médico - el auditor hace una evaluación de las condiciones en que se encuentra la empresa. En la obtención de evidencia suficiente y competente.

"Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria - suficiente y competente con el grado que requiere para suministrar una base objetiva para su opinión". (15)

Al igual que un médico después de un reconocimiento clínico, determina la (s) enfermedad (es) que tiene el paciente.

El auditor después de obtener evidencia suficiente y competente, determina la (s) falla (s) de control interno que tiene la empresa.

Además el médico receta los medicamentos y tratamientos necesarios al enfermo para su curación. El audi--

tor por su parte hace una carta de sugerencias y cédula de observaciones, de las fallas del control interno de la empresa para que ésta sea sanada.

Dentro de las técnicas de auditoría está la de la - Inspección, que viene a ser igual a la auscultación -- que hace el médico a los pacientes. La técnica de la confirmación se puede comparar con los estudios realizados por los especialistas y de los cuales el médico se vale para emitir su opinión acerca del paciente. La técnica del estudio general se puede comparar con el - primer chequeo que hace el médico acerca de un paciente. En general diremos que al igual que la Medicina, - la Auditoría tiende a diagnosticar y recetar lo necesario para la salud del enfermo (empresa); por otro lado el análisis financiero viene a ser como el historial - médico de una empresa, que puede ser de uno o varios - ejercicios.

¿Qué podemos aprovechar en el campo contable de las anteriores similitudes?

Las técnicas médicas son aplicables de acuerdo al - tipo de enfermedad de que se trate, ya que cada persona es distinta; sin embargo también existen semejanzas (síntomas de un tipo definido de enfermedad) que son - iguales.

Lo que debe hacer la Contaduría, es hacer una reco-

pilación de los males o enfermedades de las empresas - (Patología empresarial) para determinar los síntomas - generales y particulares de las empresas y así solucionar más fácilmente la problemática empresarial, ya que muchas veces las enfermedades de las empresas son las mismas, aunque las características varien y el grado - en que se padezcan sea distinto.

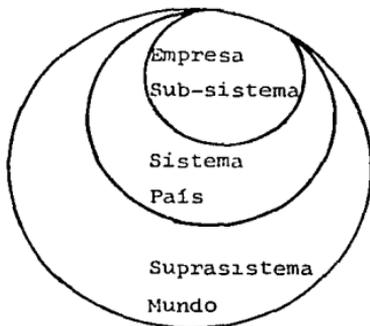
#### 5.4 Contaduría y Economía.

¿Toma en consideración los fenómenos económicos la contaduría para preveer y planear las repercusiones directas o indirectas que tendrán estos fenómenos en las actividades de la empresa?

No del todo, puesto que la previsión que realiza la contaduría está enfocada hacia el funcionamiento interno de la empresa, pero no contempla la previsión de -- los hechos o fenómenos exteriores.

- Directos (País)
- Indirectos (Mundo)

Para una mejor claridad, véase el siguiente esquema:



Un ejemplo de que no del todo considera la previsión de los hechos o fenómenos exteriores, es la siguiente:

A pesar de que al reconocer la inflación en la información financiera, se da un gran paso para apegarse a la realidad, ésta no es completa pues sólo toma en cuenta la situación de los precios de un número determinado de bienes y servicios y sólo de algunas ciudades del país (I.N.P.C.) sin tener en cuenta todos los precios del país en cuestión y del mundo.

¿Por qué debe analizar el entorno económico en que se desenvuelve la empresa que controla un contador?

Porque de esta manera podrá protegerla y sobre todo hacerla que sobreviva, en un mundo en el que las leyes económicas juegan un papel fundamental, desde la empresa misma hasta el mundo entero.

La empresa es una célula más de todo el cuerpo que forma, tanto la economía nacional por una parte y la internacional por otra, y por tanto debe tomar en cuenta cómo la beneficia y cómo la perjudica ese entorno económico.

¿Qué similitudes pueden ser aprovechadas dentro de la contaduría y qué pertenecen al campo económico?

La economía se rige por las leyes Macro (universa--

les), mientras que la contaduría se rige por leyes Micro (universales). Las leyes micro-universales deben estar en concordancia con las leyes macro-universales, ya que de lo contrario no existirá equilibrio entre - las fuerzas o partes que componen al universo en lo - Macro como en lo Micro.

Cabe agregar que muchas veces sí se da un desequilibrio entre lo Macro y lo Micro, pero posteriormente se tiende al equilibrio.

La contaduría además de considerar el marco jurídico legal en el que se desenvuelve, debe considerar -- las leyes económicas, que rigen los mercados de los - productos que elabore una empresa; es decir, debe considerar que así como hay algunas similitudes entre la Economía y la Contaduría, también hay diferencias y - nosotros nos apegamos más a la idea de que son más -- las diferencias que las similitudes. Sin embargo y a pesar de todo la contaduría y la economía buscan medir lo producido por un país, aún considerando que:

- a). El patrón de medida, el dinero, está sujeto a variables que lo afectan.
- b). Que los gustos del público afectan a los bienes y servicios ofertados o demandados.

c). Que no hay procedimientos exactos para medir la - producción de bienes y servicios de un país y para valorar exactamente el costo de cada uno de los productos de una empresa.

Como observamos la relación de la Economía y la -- Contaduría, reside en que la primera estudia los fenómenos que provoca el que se encuentren diversos recursos, en cierta cantidad en una sociedad (ya sea una - empresa o un estado); y la segunda valúa, registra, - estudia e interpreta la información recabada acerca - de los recursos y bienes de una entidad económica-so-cial.

En conclusión diremos que: A pesar de todo, la Economía y la Contaduría son las únicas ramas del conocimiento, que tratan de satisfacer la necesidad que tiene el hombre de valorar y estudiar los bienes y servi-cios que produce el hombre, a lo largo de su historia.

C I T A S      T E X T U A L E SC A P I T U L O      5

- (1) SAMUELSON, Paul A. "Curso de Economía Moderna", 17a. Ed., 7a. Reimpresión, 1981. España, Edit. Aguilar, -- p. 13.
- (2) BUCKLEY, J. W. "La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente", 1a. Ed. en español, 1970, Edit. ECASA, Trad. C.P. Vicente F., Pardo, University of California, Los Angeles.
- (3) Enciclopedia Metódica Larousse, Dirección Ramón García-Pelayo y Gross, Ediciones Larousse, S. A., México Ed., 1982, T. 6 p. 3
- (4) SHAUM, Daniel B. S. "Física General", Serie de Compendios Schaum Teoría y Problemas, Trad. y Adaptación, - Luis Gutiérrez Díez y Angel Gutiérrez Vázquez, 1970, México.
- (5) OROPEZA Martínez, Humberto. "La Partida Doble", 2a. - Ed., 1984, Edit. ECASA, México, p. 21
- (6) KÉDROV, M. B. y A. Spirkin. "La Ciencia", 1a. Ed., -- Edit. Grijalbo, S. A. México, 1968, Trad. José Ma. -- Bravo, pp. 35, 36

- (7) WOLFF, Werner. "Introducción a la Psicología", 1a. -- Ed. en español, 1953, Edit. Fondo de Cultura Económica, México, Breviarios del Fondo de Cultura Económica p. 7, Trad. Federico Pascual del Roncal, 11a. Reimpresión.
- (8) SARIÑANA, Jesús Arturo. "Introducción a la Patología Empresarial", 1a. Ed. 1982, México, Edit. LIMUSA, S.A. pp. 14, 15 y 121
- (9) WOLFF, Werner. "Introducción a la Psicología", Op. -- Cit. p. 259
- (10) *Ibidem*, pp. 259-265
- (11) SARIÑANA, Jesús Arturo. Op. Cit. pp. 7 y 8
- (12) *Ibidem*, pp. 14-16
- (13) Diccionario Médico Teide. Dr. Luigi Segatore y Dr. -- Gianganelo Poli, Ed. 1980, Edit. Teide, p. 315
- (14) Boletín C.I.M.C.P. Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, "Normas de Auditoría", Párrafo 15, Edición de ANFECA.
- (15) . Boletín C. I.M.C.P., Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, "Normas de Auditoría", Párrafo 16, Edición de ANFECA.

C A P I T U L O 6

CONCLUSIONES Y COMENTARIOS

## 6.1 Conclusiones Capítulo 1

Fra Luca Pacioli es considerado como el padre de la contabilidad, debido a su obra "Summa de Aritmética, - Geometría Proportioni et proportionalita".

La contabilidad surge como una necesidad para el -- control de las transacciones comerciales - económicas. El desarrollo de la contabilidad ha dependido en buena manera de las condiciones favorables del comercio y al gunas veces de las desfavorables.

Los países con mayor auge comercial son los que han impulsado la evolución de la contaduría y han dejado - sentir esta influencia en el resto del mundo. Al evo- lucionar el comercio y las condiciones económicas de - cada país, se hizo necesario reglamentar o normar el - comercio, surgiendo las leyes mercantiles y fiscales.

"El hombre actual tal vez se sienta un poco supe--- rior con los logros recientes, al considerar que hasta ahora han surgido todas las posibilidades latentes de la teneduría de libros.

Pero debe hacerse notar que hemos (trabajado) sobre cimientos ya establecidos y que no hemos mejorado en - forma exitosa, los fundamentos básicos de la metodolo- gía diseñada hace cuatro siglos". Littleton, A.C. --- "Comparación entre la Contabilidad Antigua y la Conta-

bilidad Moderna.

Las dos principales ciencias en las que se fundamenta la contaduría, son: La Economía y el Derecho. La contaduría se tuvo que apegar a las leyes jurídicas -- perdiendo con esto objetividad, ya que se alejó de las leyes económicas; además las leyes jurídicas pueden estar en contra de las leyes económicas, lo cual hace -- perder objetividad a la contaduría, sin que ella sea -- la causante de esa falta de objetividad. Independientemente del sistema económico que se trate (capitalismo o socialismo), se hace necesario tener un control -- de las operaciones realizadas por cualquier ente económico.

## 6.2 Conclusiones Capítulo 2

La conceptualización en el campo contable es:

"... el conjunto coherente de principios, hipotéticos, conceptuales y pragmáticos que integran un cuadro general de consulta para un tipo de investigación". J. W. Buckley, "La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente".

A lo largo de la historia de la contaduría, ésta fue objeto de estudio de sólo una de sus partes fundamentales: La práctica; pero cabe aclarar que el estudio de la práctica contable, simplemente se desarrolló de ---

acuerdo a las necesidades que requirió la sociedad en su momento, quedando relegado el estudio de la teoría contable hasta principios del siglo XX. Estado Unidos e Inglaterra estandarizaron sus prácticas contables, con lo cual en cierta manera se unificó el uso de los términos contables, aunque de manera parcial. México por su parte, se guió por la estandarización de las prácticas de Estados Unidos.

Ahora bien, en el caso de México anotaremos lo siguiente, en lo que se refiere a la conceptualización:

- A). Que no existe homogeneidad de criterios acerca de una misma cuestión contable.
- B). Al no haber homogeneidad de criterios en la conceptualización, se pueden dar diferentes soluciones a un mismo caso práctico; debido al enfoque o a lo que cada uno entiende acerca de un concepto contable.
- C). Que exista confusión en la utilización de los términos contables, tanto por lo que entiende cada persona por un concepto contable, como por los diferentes nombres que recibe un mismo aspecto o cuestión contable.
- D). La divulgación y comprensión de la contabilidad, se dificulta dada la falta de homogeneidad de cri

terios, en la conceptualización contable y la utilización de diferentes nombres para una misma cuestión.

- E). La contaduría conceptúa con sentido más bien de --practicidad o pragmáticamente, que con sentido lógico.

Existen tres tipos principales de problemas de la --conceptualización en contaduría y son:

- a). Ambigüedad del concepto.
  - b). Amplitud de Sinónimos.
  - c). Discordancia del concepto, respecto al objeto que trata de conceptuar.
- 
- a). Este tipo de problema se refiere a aquellos aspectos de la contaduría, que les es asignado indistintamente algún concepto o definición, según el autor u ente que los trate de definir o conceptuar.
  - b). En este problema una misma cuestión contable recibe al mismo tiempo varias formas de denominación.
  - c). Es cuando el nombre que se asigna a algún aspecto contable, no refleja su contenido, o sea que el --nombre del aspecto contable, no está acorde con el contenido del objeto o cosa en cuestión.

Otro problema dentro de la conceptualización lo constituyen "Las vacas sagradas".

Y ¿Qué son "Las Vacas Sagradas"?

"Es una creencia o una doctrina que se acepta sin análisis crítico y que al igual que la vaca hindú, es un sacrilegio sacrificarla.

No se basa en la lógica, ni en la necesidad de los registros contables o de presentación financiera, sino simplemente en la tradición o en la aceptación ciega de lo que ha sido, cada contador tiene su propia colección de tales creencias irracionales". Taggart, Herbert F. "Estudios Contemporáneos sobre la Evolución del Pensamiento Contable".

Cabe agregar que algunos autores llaman terminología a la conceptualización y viceversa, pero el término conceptualización ya fue definido para evitar diferencias.

Hemos hablado homogeneización de los términos contables, pero ¿Qué es la homogeneización?

Es la unificación de criterios y el establecimiento de reglamentos para conceptualizar, por parte de la profesión contable. La homogeneización de la conceptualización, es parte del proceso de la objetivización, que deberá seguir la contaduría en su camino para llegar a

ser ciencia.

En cuanto a los estados financieros se refiere, es necesario aclarar que como dice Cristóbal del Río Sánchez: Deberían llamarse "Informes Financieros" y el Balance "Informe de Posición Financiera" o "Documento de Posición Financiera"; ya que estos conceptos reflejan lo que en realidad contienen hasta ahora los llamados "Estados Financieros".

Debemos considerar que la información financiera - presentada en los Informes Financieros (estados financieros), tiene diversas limitaciones que van en detrimento del público usuario y de la contabilidad misma como sistema de información.

Las principales limitaciones de los Informes Financieros (Estados Financieros) son los siguientes:

- Sólo presenta la posición financiera de un ente económico a una fecha determinada (Estáticos).
- Las cifras que no han sido estandarizadas a una misma base (pesos de un determinado año), no pueden -- ser comparadas (Informes Financieros Dinámicos).
- Los informes financieros no reflejan todos los intangibles que también contribuyen al éxito o fracaso de la empresa.

- Los criterios de registro de las operaciones comerciales.
- Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son convencionalismos teórico-prácticos, establecidos por la profesión contable organizada.
- Las reglas particulares también son subjetivas, porque fueron establecidas por la profesión contable organizada para registrar, valorar o presentar información financiera.
- El criterio prudencial es en esencia subjetivo, ya que depende del punto de vista del contador que lo esté aplicando.
- La presentación de la información al público en general, debe restringirse para efectos de evitar problemas con la competencia, por lo tanto la información financiera está sujeta al subjetivismo de las personas que presenten la información y por lo cual no es que la contaduría no puede ser objetiva en este caso, sino que se hace necesario que así sea.
- Los informes financieros que se publican pueden influir sobre gran número de personas desconocidas, inclusive muchas que no están versadas en contaduría.

Los tecnicismos de la información contable afectan a aquellas personas no versadas en contaduría, por lo tanto se debe tomar en cuenta que:

- a). El público usuario no es un experto en la contaduría y sus respectivos tecnicismos, métodos, técnicas, etc.
- b). Muchas de las prácticas contables no son acepta--das e incluso son criticadas por diferentes sectores del público usuario, lo cual redundo en la --confianza depositada por el público usuario en la información financiera.

Además los tecnicismos contables adolecen de los -problemas de la conceptualización ya mencionada, es -decir:

- a). Ambigüedad del Concepto.
- b). Amplitud de Sinónimos.
- c). Discordancia del concepto respecto al objeto que trata de conceptuar.

Lo anterior obliga a los contadores al uso de anexos a los informes financieros (Estados Financieros).

"... a medida que se sepa más respecto a los usuarios externos y que sus modelos de decisión se refi--nen y sean mejor conocidos, la teoría y la práctica -contable cambiarán". American Accounting Association.

## "Teoría Contable Básica".

La evolución de los sistemas de registro contable, ha permitido darle una mejor agilidad a los procesos de información y toma de decisiones.

En la actualidad la computación permite manejar -- grandes volúmenes de información en un tiempo muy reducido, información procesada al detalle que permite conocer a fondo diversas cuestiones empresariales. La empresa mexicana está en proceso de automatización del registro e información contable. La computación es a la contaduría lo que las matemáticas a la Física.

La investigación contable puede ser: Estructural o Social. Los métodos de investigación contable son: -- Generales, Particulares, Específicos y Auxiliares. -- Los tipos de la investigación contable son: Pura y -- Aplicada.

La investigación contable es insuficiente o deficiente por:

- a). Indiferencia hacia las tareas de Investigación Contable.
- b). Alto sentido pragmático de los miembros de la profesión contable.

Existen pocas plazas de investigación contable, no siempre justamente remuneradas, se considera la investigación una inversión no siempre recuperable.

En México el Sistema Inquisitivo Mexicano en Contabilidad, está formado por aquellas instituciones u entes encargadas de la investigación contable en México.

### 6.3 Conclusiones Capítulo 3

Existen 3 tipos principales de problemas en la conceptualización contable y son:

a). Ambigüedad del Concepto.

Este tipo de problema se refiere a aquellos aspectos de la contaduría, que les es asignado indistintamente algún concepto o definición, según el autor u ente que los trate de definir o conceptuar.

b). Amplitud de Sinónimos.

En este problema una misma cuestión contable, recibe al mismo tiempo varias formas de denominación.

c). Discordancia del concepto respecto al objeto que trata de conceptuar.

Es cuando el nombre que se le asigna a algún aspecto contable, no refleja su contenido, o sea

que el nombre del aspecto contable, no está acorde con el contenido del objeto o cosa en cuestión.

Las soluciones a los principales problemas de la -- conceptualización son:

- a). Aplicación de las reglas a la lógica, para conceptualizar dentro de la contaduría.
- b). Estandarización del léxico contable básico inicialmente y posteriormente estandarización del léxico contable en general.
- c). Delimitación de lo que es una cuestión contable, - para que se le dé el nombre más adecuado a la misma.

Por otra parte la Comisión de la Conceptualización en Contaduría se encargará de coordinar, solucionar y divulgar los resultados obtenidos en el proceso de la conceptualización de la contaduría, de acuerdo a las - áreas que forman a la contaduría. Se sugiere la compi lación de los términos generalmente utilizados en la - contaduría.

Las principales fallas de los Medios de Información Contable son:

- a). Terminología.
- b). Patrón de Medida de Valuación.

- c). Combinación de Pesos Fijos y Constantes.
- d). Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.
- e). Convencionalismos del contador que esté registrando la información contable (vacas sagradas).
- f). Los informes financieros (Estados Financieros) no son solo suficientemente uniformes y completos, - además los responsables de proporcionar la información se resisten a que se limite su libertad de - informar sobre la realidad económica de sus operaciones tal y como la ven.
- g). Los estados contables se limitan a la información que puede expresarse en términos monetarios.
- h). Los activos, como se muestran en el balance (Informe de Posición Financiera), representan el costo original de adquisición o una fracción residual - del mismo y no el valor residual de los activos.
- i). Algunas cifras contables están influidas por acontecimientos futuros que indudablemente no pueden preverse y por tanto tales cifras son estimativas como por ejemplo: Los gastos de depreciación.
- j). El extenso uso de notas aclaratorias ha reprimido el desarrollo de los informes financieros (Estados Financieros), puesto que en vez de procurar - que dichos estados proporcionen por sí la mejor - información, se ha buscado remedio únicamente en la adición de notas aclaratorias, como excusa por

lo inadecuado de los informes financieros.

- k). Dificultad de comparación de cifras entre una persona y otra, incluso entre 2 empresas del mismo - ramo y magnitud, dadas las diferentes técnicas y criterios de valuación utilizados en la formulación de la información financiera.
- l). Los métodos de valuación de los activos, pasivos y capital.

La contaduría no es ciencia aún porque: A la contaduría le faltan por cubrir los siguientes objetivos - para llegar a ser ciencia.

- a). La Generalización.

Porque aún no demuestra que un fenómeno se repite en cualquier ente, tiempo o espacio.

- b). Predicción.

Porque aún no demuestra que un fenómeno se repite en el tiempo cuando se dan las condiciones que lo producen.

A la contaduría le faltan por cubrir las siguientes características de la ciencia:

- a). Objetividad.

Porque aún prevalecen los criterios y técnicas subjetivas para registrar y valorar operaciones.

b). Generalidad.

Porque aún son utilizados diversos procedimientos para tratar un mismo aspecto contable y lo crítico del asunto es que son aceptados todos esos procedimientos como válidos.

c). Verificabilidad.

Porque aún prevalecen diversos criterios y técnicas que son utilizados en la elaboración de la información financiera.

#### 6.4 Conclusiones Capítulo 4

La contabilidad y la administración son sistemas, ya que ambas están formadas por partes que se agrupan buscando un objetivo común, respectivamente.

Mientras que la contabilidad busca suministrar la información que servirá a la Administración en la toma de decisiones, la Administración busca obtener resultados con la máxima eficiencia.

La contabilidad se diferencia de la Economía, en que se basa en las leyes jurídicas, mientras la economía se basa en las leyes naturales. La contabilidad pierde objetividad al basarse en las leyes jurídicas, pero lo hace para cubrir la necesidad de la información que demanda el derecho.

"La contabilidad quizá no diga cosas ciertas, pero no engaña y puesto que ya sabemos que estrictamente - no dice la verdad, podemos efectuar nuestros propios ajustes en cada caso particular, así como usar los resultados proporcionados por el contador en calidad de "declaraciones" y no de información definitiva". Buckley, J. W. "La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente".

La semejanza fundamental entre el razonamiento matemático y el contable, ofrece una fuente de perfeccionamientos en la metodología contable, si se reflexiona sobre estas características de la metodología de - las matemáticas, vemos que señalan el camino para reforzar la consistencia lógica de los análisis contables de la actualidad, es más, la investigación orientada a esta meta quizá pueda engendrar con el tiempo nuevos 'sistemas' contables.

A pesar de que la contaduría está iniciando a tender hacia la cientificidad, gracias a la nueva base - de tributación, aún le faltan algunos otros aspectos que superar para alcanzar la cientificidad.

La utilización y aplicación de las técnicas y métodos de las Ciencias de la Comunicación dentro de la - Contaduría, permitirá el éxito en la toma de decisiones. La comprensión del Comportamiento Humano y la -

aplicación de los métodos y técnicas de las ciencias del comportamiento humano, permitirá a la Contaduría alcanzar la superación y eficiencia del personal contable.

Es necesario que la profesión contable organizada, realice estudios sobre las relaciones de las ciencias o técnicas de las que más se auxilia la contaduría. A medida que avance la Contaduría en su proceso de ser ciencia, se deberá auxiliar de otras ciencias o técnicas que en apariencia no tienen ninguna relación con la Contaduría, pero que le permitirán a la contaduría solucionar muchos problemas.

Cuando la contaduría alcance a ser ciencia, se le clasificará como una ciencia híbrida, formada esencialmente de: Economía, Derecho, Administración.

## 6.5 Conclusiones Capítulo 5

A toda acción (Cargo)	+A-P-C
corresponde una reacción (Abono)	-A+P+C
de igual magnitud	(A=P+C) (P=A-C) (C=A-P)
pero de diferente sentido,	
ambas contenidas en una misma línea de acción (operación comercial)	

3a. Ley de Newton	<u>ACCION</u>	<u>REACCION</u>
Teoría de la Partida		
Doble	CARGO	ABONO
	+ A	- A
	- P	+ P
	- C	+ C

La comprensión de las motivaciones y problemas del empleado contable en México, permitirá dar soluciones, que beneficiarán al empresario mexicano y al empleado contable. Al igual que el cuerpo humano la empresa -- tiene las siguientes deficiencias:

- La esterilidad, el parto prematuro, las enfermedades propias del desarrollo de efectos leves, graves o -- mortales.
- La psicología es una de las ciencias del comporta--- miento humano más importante para el manejo del personal de la empresa.
- La mayoría de las empresas mexicanas son pequeñas y medianas y su administración es deficiente o nula.
- Al tener una administración deficiente o nula, la -- empresa mexicana por lo tanto es deficiente en el ma nejo de los recursos humanos.

- Los empresarios en México son gente con todos los niveles de preparación, desde personas sin ninguna instrucción educativa hasta personas altamente preparadas, lo cual influye en la administración utilizada en cada empresa mexicana.
- El empresario mexicano generalmente considera inútil el gasto en capacitación de personal, incluido el personal contable.
- El personal contable en México tiene que soportar grandes cantidades de trabajo, se le retribuye a veces de una mala manera y tiene que soportar jornadas de trabajo muy extensas.
- La competencia en el mercado de trabajo es muy fuerte, pero existe la tendencia a que el personal más capacitado cubra las vacantes.
- Hace falta motivar y evaluar al personal contable en México de una manera más justa.
- Cada sistema del cuerpo humano en cuanto a función, tiene su correspondiente semejanza en la empresa y por tanto podemos decir que una empresa se comporta e incluso actúa muy parecidamente a un ser humano.
- Con la comparación de la empresa con el cuerpo humano, se abren nuevas dimensiones para la comprensión

de la empresa, tanto a nivel interno como externo.

Se puede decir que en general las empresas tienen - semejanzas que pueden ser aprovechadas para aplicarles técnicas y métodos generales, utilizados para diagnosticar enfermedades con síntomas semejantes en los seres humanos y de esta manera solucionar muchos problemas de las empresas.

"En esencia, el psicoanálisis se encarga de la interiorización del individuo para la localización de las fallas que afectan su desarrollo".

Al igual que la Medicina, la Auditoría tiende a --- diagnosticar y recetar lo necesario para la salud del enfermo (empresa).

La contaduría y la economía son las únicas ramas -- del conocimiento, que tratan de satisfacer la necesidad que tiene el hombre de valuar y estudiar los bienes y servicios que produce él mismo, a lo largo de su historia.

En el caso de la empresa el psicoanálisis busca --- la interiorización de la misma para la localización de las fallas que afectan su desarrollo. El psicoanálisis servirá para determinar los nuevos planes y solu--

ciones que dará la empresa a los problemas que enfrente, ya que al analizar la empresa cada departamento - determinará tanto los problemas, como los logros obtenidos en el funcionamiento de la empresa.

Una empresa reaccionará psicológicamente en forma semejante a como lo hace un ser humano, pues es el ser humano quien crea problemas, da las soluciones y pone en práctica las mismas en toda empresa. Por tanto el psicoanálisis es una técnica optativa, que puede ser utilizada por el contador para una mejor comprensión de la empresa.

Al igual que en la Medicina, en la Auditoría y la Administración antes de prescribir el tratamiento se efectúa el reconocimiento y se prepara el diagnóstico, con la diferencia de que en la empresa se requiere más tiempo (algunas veces años) para descubrir si el tratamiento indicado fue el correcto.

De la misma manera que un doctor trata las deficiencias y excesos en el funcionamiento del cuerpo humano, un contador debe tratar las deficiencias y excesos existentes en cada empresa. Resulta conveniente señalar que ninguna organización está a salvo de padecer alguna enfermedad (deficiencia o exceso).

Las empresas ... se mantienen sanas, por algún ---- tiempo, ya que la salud de una empresa es el interva-- lo entre dos crisis.

¿Crisis de qué?. De todo.

#### 6.6 Las Funciones que deberá tener el Instituto de Investigaciones y Aplicaciones Científicas en la Contaduría.

El referido Instituto tendrá los siguientes objetivos:

- Buscará aplicar en la Contaduría aquellas técnicas, métodos, procedimientos, etc. que le sean útiles a la Contaduría en la resolución de la problemática -- que se le presente a la contaduría, independientemente de la Ciencia, técnica, arte o área del conocimiento de las que sea aprovechado.
  
- Buscar que la contaduría alcance la cientificidad, a través de la Investigación, recopilación de investigaciones y publicación de las investigaciones dentro del campo contable, con lo anterior queremos puntualizar que la investigación contable, tanto en la Teoría como en la práctica, permitirá a la Contaduría - alcanzar la cientificidad en buena parte.
  
- Buscar nuevos campos de actuación o futuros campos - de actuación de la Contaduría.

En síntesis, buscar todo lo que sea necesario para que la contaduría alcance el grado de ciencia y se desarrolle como tal.

El Instituto de Investigaciones y aplicaciones científicas en la contaduría, dependerá directamente del I.M.C.P. al mismo nivel que tienen en la actualidad -- las Comisiones de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.

El Instituto estará formado por un equipo interdisciplinario de profesionales de la Investigación. El Instituto de Investigaciones Científicas y Aplicaciones en la Contaduría, será financiado por la cooperación de todos los Contadores afiliados al I.M.C.P.; dicho Instituto deberá tener contacto directo con otros institutos u entes dedicados a la Investigación Contable, tanto a nivel nacional como internacionalmente para evitar investigar cosas que ya se hayan investigado o se estén investigando.

Habrà una transferencia de Información y deberá tener un banco de datos, por medio de microcomputadoras al principio y si es posible de computadoras, y si no posteriormente deberá utilizar las computadoras.

Al igual que las comisiones de Normas y Procedimien

tos de Auditoría y la de Principios de Contabilidad Ge  
neralmente Aceptados, el mencionado Instituto, tendrá  
algunos investigadores de tiempo completo, pero también  
deberá tener varios colaboradores y se tomará en cuenta  
los trabajos realizados y enviados o comentados con el  
Instituto, por los Contadores interesados en los aspec  
tos que manejará dicho Instituto; lo anterior con el -  
fin de fomentar la investigación aun entre los contado  
res no dedicados completamente a la Investigación.

6.7 Las funciones que deberá tener la Comisión de la Con--  
ceptualización en Contaduría.

La Comisión de la Conceptualización en Contaduría -  
deberá tener las siguientes funciones:

- Se encargará de coordinar, solucionar y divulgar los  
resultados obtenidos en el proceso de solución de la  
conceptualización en la Contaduría.
- Compilará los términos generalmente aceptados por --  
los contadores, independientemente del área de la --  
contaduría que se esté tratando, con la finalidad de  
tener un léxico contable generalmente aceptado (al -  
menos en el caso de México).
- También será la avocada a llevar a cabo la solución  
dada para la conceptualización en el Capítulo 3.1.1.  
del presente trabajo.

- Recopilará el léxico contable utilizado en cada área de la Contaduría y lo someterá a un tratamiento lógico formal (filosófico), con lo cual se tendrá un léxico de uso general, ya que los términos de cada área podrán ser comprendidos por todos.
  
- El I.M.C.P. será el que designe dicha Comisión de la Conceptualización en Contaduría y el nivel jerárquico será dado por el referido I.M.C.P.
  
- El financiamiento será dado por la publicación de los trabajos de dicha Comisión, pero al principio podrá auxiliarse de los fondos otorgados al I.M.C.P. como al Instituto de Investigaciones y Aplicaciones Científicas en Contaduría.

En síntesis el I.M.C.P. a través de la Comisión logrará la homogeneización de la terminología contable y con esto, se alcanzará un paso más en el proceso que deberá seguir la Contaduría para llegar a ser ciencia.

6.8 ¿Qué panorama le espera a la Contaduría si no se adecúa a las necesidades de una sociedad en constante cambio?

Cuando una técnica, arte o ciencia no cubre las necesidades que le demanda la sociedad, quedará relegada al principio por la sociedad y posteriormente puede --

ser desechada por la sociedad y su lugar será ocupado por otra técnica, arte o ciencia.

La contaduría al principio fue un arte, ya que se hacia de acuerdo a la habilidad de la (s) persona (s) que registraban, posteriormente fueron adoptadas determinadas maneras de llevar los registros contables y de terminado método para registrar las operaciones, es decir, se dió preferencia y se reconoció las ventajas y desventajas de registrar de una determinada manera y con una técnica específica; lo cual hizo evolucionar a la Contaduría al grado de técnica, pues determinadas maneras de registrar y llevar un método específico de registro y utilizarlos de una manera más generalizada por zona o por país, fueron de esta manera homogeneizando poco a poco las técnicas contables. Así las llamamos debido a que una técnica es un conjunto de procedimientos y la contabilidad para ese entonces ya era un conjunto de procedimientos que incluso se empezaron a transmitir a través de libros, de ahí la importancia que ha tenido la contaduría desde entonces.

Es a partir del siglo XX en que la Contaduría ha tenido un desarrollo más acelerado y tiende a ser ciencia, lo cual será posible en el futuro, ya que muchos contadores ya empezamos a abogar y a buscar los caminos que permitirán a la Contaduría, a través de un proceso de científicidad llegar en un futuro no lejano a ser ciencia.

Pero si la profesión contable organizada no atiende, fomenta, divulga y destina fondos para la superación - de la Contaduría ésta al principio quedará relegada -- por otras técnicas y/o ciencias y posteriormente puede ser desechada por la sociedad por considerarse algo -- obsoleto, pues aunque habrá cosas que ninguna otra téc nica o ciencia pueda cubrir, en el futuro será algo -- obsoleto que en vez de ayudar a la sociedad le puede - estorbar; es el momento de que nosotros los profesionales de la contaduría le demos a nuestra profesión el - grado que merece y el lugar que debe ocupar dentro de la sociedad para que en un futuro no lejano llegue a - ser ciencia, todo depende del gremio profesional organizado; además la contaduría puede alcanzar su esplendor, si la contaduría cubre ahora y en el futuro con - las necesidades que demanda una sociedad en constante cambio.

## APENDICE.

El precio de los bienes o servicios de un ente económico se ve afectado entre otras cosas por: la oferta y la demanda, el gusto de los consumidores, el precio que rijan en el mercado en el momento de su venta de acuerdo a las leyes de la oferta y la demanda del mercado, los gustos del consumidor, etc.

Si las leyes de la oferta y la demanda tienen un carácter científico y éstas se ven afectadas por los efectos causados por el público en general, además -- por otra parte la economía es considerada como una -- ciencia social.

Por qué se consideran leyes objetivas la oferta y la demanda, si éstas se ven afectadas por los gustos de los consumidores y los efectos artificiales que -- pueden causar los distribuidores; entonces por qué se dice que la economía cumple con la objetividad si algunas de las leyes económicas se ven afectadas por la subjetividad de los individuos y por qué entonces se acepta como una ciencia a la economía.

Podemos decir que la determinación de los precios de los bienes y servicios, se ve determinado por leyes hasta cierto punto subjetivas que el hombre establece, dados los valores de uso y de cambio de cada uno de -- los bienes y servicios de toda sociedad y que la con-

taduría en este punto no es objetiva por sí misma, debido a que ella no establece la teoría del valor de -- los bienes y servicios que produce una sociedad, sino más bien es la economía la que se encarga del estudio de la teoría del valor y es el hombre mismo quien establece los valores de uso y de cambio de los bienes y - servicios producidos por una sociedad, dada la escasez de los mismos. Por lo tanto la contaduría en este punto puede ser objetiva, siempre y cuando la propia so-- ciedad o la contaduría misma establezcan métodos y/o - técnicas objetivas para la determinación de los valo-- res de los bienes y servicios producidos por la propia sociedad.

C A P I T U L O 7

B I B L I O G R A F I A

AFANASIEV, V. "Fundamentos de Filosofía", 2a. Ed., 1971, --- Edit. Ediciones de Cultura Popular, S.A. México, Trad. V, -- Uribes.

ALVARADO M., Lourdes, Et. Al. "La Contaduría Pública", Estudio de su génesis y de su evolución hasta nuestros días, Museo de Ciencias.

American Accounting Association, "Teoría Contable Básica", - 1a. Ed. Edit. UTEHA, 1968, Trad. C.P.T. Enrique Martínez, Mé xico.

ARIAS Galicia, Fernando, "Administración de Recursos Huma--- nos", 1a. Ed. 1975, 4a. Reimpresión, 1978, México, Edit. Tri llas, S. A.

AWAD M. Elías. "Procesamiento Automático de Datos", Princi-- pios y Procedimientos, 1a. Ed. 1963, 6a. Impresión, 1982, Mé xico, Edit. Diana, S. A.

BLANCO Illescas, Francisco. "El Control Integrado de Gestión" 1a. Ed., 1976, 3a. Reimpresión, 1986, Edit. Limusa, S.A de - C. V., México.

Boletín C. I.M.C.P., Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, "Normas de Auditoría", Edición de ANFECA.

Boletín B-10 del I.M.C.P. "Reconocimiento de los efectos de la Inflación en la Información Financiera", Junio de 1983.

BRUNS Jr., William J. y Don T. de Coster. "La Contabilidad y el Comportamiento Humano", 1a. Ed., 19 5; Edit. Trillas, S.A. México.

BUCKLEY, John W. "La Contabilidad Contemporánea y su Medio - Ambiente", 2a. Ed. en español, 1970, Edit. ECASA, Trad. C.P. Vicente F. Pardo, University of California, Los Angeles.

CASTRO, Eusebio. "Lógica", 11a. Ed., 1972, Edit. Porrúa, S.A. México.

CHATFIELD. "Estudios Contemporáneos sobre la Evolución del -  
Pensamiento Contable", Serie Dickenson, sobre el pensamiento  
contable contemporáneo, 1a. Ed. Edit. ECASA, 1979, Trad. Lic.  
Fernando García Quiroz, Rev. Ramón Cárdenas Coronado.

DAVIS, Stanley M. y Lawrence, Paul R. "Organizaciones Matri-  
ciales", versión en español de Luis Alberto Estrada Duque y  
Gilda Moreno. Fondo Educativo Interamericano, S.A., México, -  
1981.

DEFLIESE, Philip L. Et. Al. "Auditoría Montgomery", 1a. Ed.,  
2a. Reimpresión, 1985, Edit. Limusa, S.A., México, Trad. C.P.  
Regelio Casas Alatríste.

Diccionario Enciclopédico Ilustrado de la Lengua Española, -  
"La Fuente", Dirección de: Don José Alemany Bolufer, (De la  
Real Academia Española) y de varios reputados especialistas,  
Edit. Ramón Sopena, S.A., Buenos Aires, 1945.

Diccionario Médico Teide, Dr. Luigi Segatore y Dr. Giangane-  
lo Poli, Ed. 1980, Edit. Teide.

Diccionario de Pedagogía, Meraní, Alberto L. Et. Al., 1a. Ed.  
1982, Edit. Grijalbo, S.A., Barcelona, España.

DRUCKER, Peter F. "La Gerencia Efectiva", (Tareas económicas  
y decisiones arriesgadas), Trad. de Inés Calvo, 1a. Ed. Impre-  
sa en México, Edit. Hermes, S.A., 1980.

DU-TILLY, Roberto y Daniel Ramos, "Contabilidad Contemporá--  
nea", Teoría y elementos, 1a. Ed., 1975, 1a. Reimpresión, --  
1979, Edit. Trillas, S.A., México.

ELIZONDO López, Arturo. "La Investigación Contable", Signifi-  
cación y Metodología, 3a. Ed., 1986, 1a. Reimpresión, Edit.  
ECASA, México.

Enciclopedia Metódica Larousse, Ed. 1982, México, Ediciones  
Larousse, S.A., Dirección Ramón García Pelayo y Gross, T. 5  
y 6.

Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera, - Principios Contables Básicos, Boletín A-1, Edit. I.M.C.P., - Edición para estudiantes ANFECA.

FLORES de Gortari, Sergio, Et. Al. "Hacia una Comunicación - Administrativa Integral", 12a. Reimpresión, 1983, 1a. Ed., - 1973, Edit. Trillas, S.A., México.

GITMAN J., Lawrence. "Fundamentos de Administración Financiera", Edit. Harla, S.A. de C.V., México, 1984, Versión autorizada en español de la obra en inglés: "Principles of Managerial Finance."

GOMEZ Morfin, Joaquín. "La Administración Moderna y los Sistemas de Información", 1a. Ed. 2a. Reimpresión, Edit. Diana, S.A., México, 1973.

HOLMES W. Arthur. Et. Al. "Contabilidad Básica", 16a. Ed. --- Edit. Cía. Editorial Continental, S.A. de C.V., México, 1987.

KEDROV, M.B . y A. Spirkin. "La Ciencia", 1a. Ed., 1968, --- Edit. Grijalbo, S. A. México, Trad. José Ma. Bravo.

KLEINWACHTER, "Economía Política", 20a. Ed. Edit. Porrúa, -- S.A., 1971, México.

KOHLER L., Eric. "Auditoría", 1a. Ed., 11a. Reimpresión, --- 1982, Edit. Diana, S.A., Trad. Jorge Balarezo, México.

KURSANOV, G. Et. Al. "Materialismo Dialéctico", 1a. Ed., 1975 1a. Reimpresión, 1977, Edit. Ediciones de Cultura Popular, - S.A., México.

LARA, Flores, Elías. "Primer Curso de Contabilidad", 9a. Ed. Edit. Trillas, S.A., México, 1983.

LINTON F., Andrew. "Introducción a la Contabilidad con Computadoras", 1a. Ed. 1974, 3a. Reimpresión, 1984, Edit. Limusa, S.A., México.

LOPEZ Rosado, Felipe. "Economía Política", 20a. Ed., Edit. Porrúa, S.A., 1971, México.

MARTINEZ Villegas, Fabián. "Como Desarrollar la Creatividad Gerencial", 3a. Ed., 1a. Reimpresión, 1985, Edit. PAC, S.A. México.

MARX, C. "El Capital". Edit. Cártago, 1956, T. I, Secc. I, Cap. 2, Buenos Aires.

MENDIVIL Escalante, Víctor. "Elementos de Auditoría", 1a. - Ed., Edit. ECASA, 1976, México.

MORENO Fernández, Joaquín. "Las Finanzas en la Empresa", -- U.N.A.M., Dirección General de Publicaciones, 3a. Ed., 1a. Reimpresión, 1984, México.

OROPEZA Martínez, Humberto. "La Partida Doble", 2a. Ed., -- 1984, Edit. ECASA, México.

PARDINAS, Felipe. "Metodología y Técnicas de Investigación en Ciencias Sociales", Introducción Elemental, 22a. Ed. Colombia, 1980, Edit. Siglo XXI, S.A.

PAZ, Alberto. "La Profesión Contable en México", 1a. Ed. -- Edit. Trillas, S. A., 1978, México.

PEREA, Francisco. "Contabilidad por Areas de Responsabilidad", 3a. Ed., Edit. ECASA, México, 1978, 4a. Reimpresión 1982.

PRIETO, Alejandro. "Principios de Contabilidad", 16a. Ed. Edit. Banca y Comercio, S.A., Reimpresión 1986, México.

PRIETO, Alejandro. "Sistemas de Contabilidad", 5a. Ed. --- Reimpresión, 1986, Edit. Banca y Comercio, S.A., México --- 1986.

- PRIETO, Alejandro. "Teoría de la Contabilidad" (Ensayo sobre el origen, evolución y proyección de la Contabilidad), 1a. - Ed., 1973, Reimpresión 1986, Edit. Banca y Comercio, S.A., México.
- PUENTE y F., Arturo. "Principios de Derecho", 19a. Ed., 1970 México, Edit. Banca y Comercio, S.A.
- RAMIREZ V., Alejandro. "Contabilidad Comercial", 1a. Ed., - 4a. Reimpresión, 1986, Edit. Limusa, S.A. de C.V., México.
- REYES Ponce, Agustín. "Administración de Empresas", 1a. Ed. 27a. Reimpresión, Edit. Limusa, S.A., 1981, México, T. 1 y 2
- RIO Sánchez, Cristóbal del. "Hacia la Cientificidad de la Contaduría", Edit. ECASA, 1a. Ed., 1986, México, Coautores: --- Cristóbal del Río González y Raymundo del Río Sánchez.
- SAMUELSON, Paul A. "Curso de Economía Moderna", 17a. Ed., -- 7a. Reimpresión, 1981, España, Edit. Aguilar, S.A.
- SASTRIAS Freudenberg, Marcos. "Contabilidad", Primer Curso, 13a. Ed. Edit. Esfinge, S.A., México, 1983.
- SARIÑANA, Jesús Arturo. "Introducción a la Patología Empresarial", 1a. Ed., 1982, México, Edit. Limusa, S.A.
- SCHAUM, Daniel B.S. "Física General", Serie de Compendios -- Schaum Teoría y Problemas. Trad. y Adaptación Luis Gutiérrez Díez y Angel Gutiérrez Vázquez, 1970, México.
- SERRANO, Jorge A. "Pensamiento y Concepto", 2a. Ed., 1978, - 3a. Reimpresión, 1980, Edit. Trillas, S.A., México, Serie Temas Básicos, Area Metodología de la Ciencia.
- STEVENSON A. Richard. "Fundamentos de Finanzas", 1a. Ed. --- Edit. Mc. Graw-Hill de México, S.A. de C.V. Trad. de "Fundamentals of Finance", 1983, México.

TORRE Villar, Ernesto de la Et. Al. "Metodología de la Investigación", Bibliográfica, Archivística y Documental, 1a. Ed. 1982, Edit. Mc Graw-Hill, S.A., México.

WENWORTH, Jorge y Smith, David E. "Geometría Plana y del Espacio", 1915, E.U.A., Ginny Compañía.

WOLFF., Werner. "Introducción a la Psicología", 1a. Ed. en español, 1953, 11a. Reimpresión 1969, Edit. Fondo de Cultura - Económica, México, Breviarios del F.C.E. Trad. Federico Pascual del Roncal.'

**GLOSARIO DE CONCEPTOS Y DEFINICIONES**

**MAS USADOS EN LA TESIS**

En esta parte de la tesis, expondremos los conceptos y de finiciones más importantes usados, o que tienen relación con el desarrollo de esta obra y serán presentados de acuerdo a su (s) relación (es) entre los mismos.

Pensamiento: Podría ser considerado como la actividad intelectual que realiza el hombre, a través de la cual entiende, comprende, capta "alguna necesidad en lo que le rodea".

Pensamiento y Concepto, Serrano. p. 17

Pensamientos: Serían los resultados de su pensar: -- Conceptos, juicios, raciocinios.

Pensamiento y Concepto, Serrano. p. 17

Concepto o Idea: Nominalmente el concepto viene de -- la palabra latina: Conciplere, conceptum, concebir, concebido, captado. Incluye por lo tanto una función activa del conocimiento, en cuanto que mediante el concepto se concibe, se capta, se informa el significado y contenido del objeto. Por lo tanto: "El concepto es una unidad lógica indicativa del objeto al cual se refiere; es la unidad significativa, determinante". Es "unidad ideal de significación; y -- en cuanto logrado y concluso, es objetivo y universalmente válido; y su significado permanece aún que varíe la actividad de los sujetos pensantes".

Lógica. Castro. p. 39

Diferencia entre concepto e imagen: El concepto abarca todo aquello que es similar a algo y nos da su -- contenido general. (es universal).

Pensamiento y Concepto. Serrano. p. 22

La imagen es individual y concreta a algo (es particular).

Pensamiento y Concepto. Serrano. p.22,23

Comprehensión del concepto o idea: Se denomina comprehensión al conjunto de notas inteligibles que integran una idea. Podríamos decir que es la significación de la idea.

Pensamiento y Concepto. Serrano. p. 62

Extensión del concepto o idea: La extensión se refiere a la aplicación de la idea. Se refiere al mayor o menor número de seres a los que se les puede aplicar una idea. Se refiere al conjunto de seres en quienes se encarna la idea.

Pensamiento y Concepto. Serrano. p. 62

De acuerdo a su comprensión, las ideas pueden ser clasificadas en:

- a). Positivas: Si es que se refieren a una entidad.
- b). Negativas: Si se refieren a una privación.
- c). Simples: Si es que contienen un solo elemento o características.
- d). Compuestas: Si están formadas por varios elementos.
- e). Complejas: Si significan varias esencias a su vez.
- f). Incomplejas: Si sólo significan una sola esencia.
- g). Concretas: Si la idea en cuestión significa al mismo tiempo que la esencia, al sujeto que la encarna, al sujeto que la posee cuando menos de una manera implícita.
- h). Abstractas: Si significan una esencia prescindiendo del sujeto que la posee.

Pensamiento y Concepto. Serrano. p. 63

De acuerdo a su extensión, las ideas se clasifican en:

- a). Trascendentales: Son las ideas de máxima extensión, pues se aplican a todas las cosas que existen sin ninguna excepción.
- b). Universales: Si se aplican a todos los seres de una misma especie.
- c). Particulares: Si sólo se aplican a algunos seres de la misma especie.

- d). Singulares: Si se aplican a un solo individuo de la especie.

Según su grado de perfección, las ideas se clasifican en:

- a). Claras: Si representan a un objeto de tal manera que se le pueda distinguir de los demás.
- b). Obscuras: Si representan a un objeto pero de manera imperfecta, de tal suerte que no lo podemos distinguir de los demás.
- c). Distintas: Si se representan las notas o características esenciales de un objeto o entidad.
- d). Confusas: Que representan las notas accidentales de un objeto o ente.

Pensamiento y Concepto. Serrano. pp. 62, 63

Juicio: Es la operación de la inteligencia por la cual la inteligencia afirma o niega la existencia de una relación aprehendida entre dos naturalezas, entre dos esencias, entre dos conceptos.

Pensamiento y Concepto. Serrano. p. 25

Raciocinio:

- a). Lleva a cabo un primer juicio.
- b). Desarrolla un segundo juicio, relacionándolo con el anterior.
- c). Descubre una nueva verdad.

El conocimiento último no es simplemente un conocimiento que viene después de los anteriores, sino que es un conocimiento que fue producido por los anteriores conocimientos.

Pensamiento y Concepto. Serrano. P. 26

Aprehensión simple: Es una operación psicofísica, --temporal y espacial, que realiza la mente para producir un concepto.

Pensamiento y Concepto. p. 22

Factores Internos  
del Pensamiento

Sus resultados son:

Aprehensión  
Juicio  
Raciocinio

La multiplicidad de pensamientos pueden encerrarse en:  
Ideas, Conceptos, los Enun-  
ciados, Argumentos

Pensamiento y Concepto. p. 26

Lógica: Estudia el pensamiento y las condiciones ideales que hacen posible el conocimiento progresivo en orden a la verdad.

Lógica, Castro. p. 7

Ciencia: Debe entenderse por ciencia 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.

La Investigación Contable. Elizondo. p. 43

Diferencia entre la lógica y las otras ciencias: La lógica toma en cuenta los pensamientos mismos haciendo abstracción de los objetos mencionados, en tanto que las ciencias atienden a estos objetos, haciendo abstracción de los pensamientos mediante los cuales pensamos.

Pensamiento y Concepto. Serrano. p. 16

División de la Lógica.

Formal: Es la ciencia que determina las formas correctas y válidas del raciocinio humano.

Material: Es la ciencia que busca que nuestros pensa-

mientos sean verdaderos.

Pensamiento y Concepto. Serrano. pp. 49,51

Objeto de la ciencia: Es lo que estudia una determinada ciencia.

Formal: Es el aspecto bajo el cual se estudia el objeto material de una ciencia determinada (enfoque).

Objeto de la  
Ciencia

Material: Lo constituyen las operaciones de la mente cuando ésta ratiocina (sobre un objeto físico o espiritual).

Método: Es el conjunto de procedimientos y principios determinados de investigación teórica y de actividad práctica, para conseguir el fin propuesto.

Fundamentos de Filosofía. Afanasiev. p. 9

Las particularidades del método dependen de los rasgos específicos de la materia a investigar, cuyo contenido se refleja a su vez en el método. Este se halla tan íntimamente ligado al conocimiento científico del mundo, que cada paso importante en el desarrollo de la ciencia suele dar lugar a nuevos métodos de investigación. Por eso, el carácter que ofrecen en su desarrollo los métodos que utiliza una u otra ciencia permite establecer también el nivel de su desenvolvimiento. Las clases y formas de los métodos científicos que se aplican a la ciencia pueden dividirse en los siguientes grupos.

Métodos Generales: Que abarcan la ciencia en su conjunto, es decir, cualquiera de sus objetivos. Se trata del método dialéctico, que constituye para la ciencia contemporánea el único método general de investigación, verdaderamente científico.

Métodos Específicos: Se emplean en todas las ramas de la ciencia, pero únicamente para investigar as--

pectos aislados de sus objetivos. En cierto grado -- tienen también carácter general, ya que no se refieren únicamente a una sola forma de movimiento de la materia, pero al mismo tiempo cada uno de ellos abarca tan solo una faceta determinada suya (fenómeno, esencia, aspecto cuantitativo, estructura, etc.) y no el objetivo en su totalidad.

"... procedimientos de investigación (particular): -- La observación directa de los fenómenos en condiciones naturales; el experimento, con ayuda del cual el fenómeno que se estudia se reproduce artificialmente y se sitúa en condiciones previamente establecidas; la comparación; la medición constituye un caso particular de la comparación y consiste en un procedimiento especial, que permita hallar la relación cuantitativa (expresada numericamente) entre el objeto que se estudia (factor desconocido) y otro (factor conocido) que se toma como unidad de comparación (escala); la inducción y la deducción, con cuya ayuda se generalizan lógicamente los datos empíricos y se deducen consecuencias lógicas; el análisis y la síntesis que permiten descubrir los nexos regulares que existen entre los objetos (entre sus partes y aspectos), mediante su descomposición y reconstrucción, -- partiendo de los elementos que los integran. Aquí -- hay que incluir también los procedimientos matemáticos, que son recursos especiales de investigación de los objetos y fenómenos de la realidad y de la estructura de los mismos, la elaboración y generalización de los resultados de estas investigaciones, la búsqueda y la expresión de las leyes físicas, etc. En la ciencia contemporánea se han desarrollado nuevos procedimientos y métodos de investigación, entre los cuales merecen ser destacados los siguientes: El método de analogía: Que consiste en descubrir la unidad interna que existe entre los diferentes fenómenos, unidad relativa a la esencia de los mismos, a sus caracteres comunes y a las leyes por las cuales se rigen.

El Método de Formalización: Basado en la generalización de la forma de procesos de diferente contenido, en la abstracción de la primera con respecto al segundo, con el fin de elaborar procedimientos generales de operar con ella.

El Método de Matematización: Que constituye una concreción del anterior, adaptado al estudio y generalización del aspecto cuantitativo, los nexos generales y la estructura de los objetos y procesos que se estudian; forman parte de él, en particular, los métodos estadísticos y el cálculo de probabilidades, así como las relacionadas con el empleo de máquinas de calcular.

El Método de Modelación: También íntimamente ligado a los anteriores, que consiste en modelar precisamente la esencia de los fenómenos de la realidad, transformándola artificialmente en la imagen de un modelo material o abstracto (una cosa).

Los Métodos Particulares: o métodos de las ciencias particulares están relacionadas con el carácter específico de las distintas formas de movimiento de la materia.

Algunos de ellos sólo tienen valor dentro de los límites de determinadas ramas de la ciencia, ya que están relacionados únicamente con el estudio de sus objetivos propios; otros en cambio, rebasan el marco de la esfera a que se refieren directamente y a la cual deben su aparición".

La Ciencia. Kadrov y Spirkin. pp. 15, 19

### Clases de Métodos.

De Investigación Científica: Si el método tiene como objeto investigar los hechos naturales o sociales para descubrir y formular relaciones de uniformidad entre ellos...

De Exposición: Si el propósito que con él se persigue es relatar en forma ordenada ; fácilmente compren

sible los resultados obtenidos...

Economía. Zamora. p. 52

Clasificación de la Lógica.

- a). Formal o General.
- b). Metodología o Especial.
- c). Material o Crítica.

a). La Lógica Formal estudia:

- Los principios primeros que fundan a todo conocimiento y que son las leyes más fundamentales a que debe someterse el pensamiento: Principio de Identidad, de Contradicción y Tercero Excluido.
- Los conceptos; la estructura lógica simple: el juicio; y la compleja: el raciocinio; las demás operaciones conceptuadoras: definición, división, clasificación, etc.

b). La lógica metodológica o especial estudia: las vías o métodos por los cuales los pensamientos se aplican a esferas particulares de objetos, de donde resulta la lógica de la matemática, la lógica de la ciencia natural, la lógica de las ciencias del espíritu, la lógica de la coordinación e integración.

c). La lógica crítica estudia: La relación de conformidad o disconformidad de las formas del pensamiento con el objeto real. Estudia el problema de la verdad y las condiciones de la misma; el error y las diferentes aproximaciones, a la verdad: opinión, hipótesis, duda...

Lógica. Castro. p. 16

Operaciones Conceptuadoras

- Definición
- División
- Clasificación

Definición: Indica lo que un objeto es; tiene por función delimitar con precisión lo definido, separarlo de manera ideal de todo lo demás.

División: Se dice, en lógica que es la distribución de un todo en sus partes.

Pensamiento y Concepto. Serrano. pp. 76,79

Ahora bien, en la división se deben distinguir varios elementos: en primer lugar estaría el todo, -- las partes y el fundamento o la razón de la división que se ha hecho. Todo significa aquí lo que se puede dividir en varios elementos o partes; las partes son el resultado de la división efectuada. -- El fundamento, la formalidad, la razón respecto de la cual se hace la división.

Clasificación: Es la operación lógica por la cual se determinan las clases o especies de conceptos o de objetos contenidos o participantes de otro. Agrupar, ordenar, subordinar, es el proceso lógico central de la clasificación.

Lógica. Castro. p. 54

Clases de Definición.

- a). Definición Nominal o Verbal (aclaratoria).
  - b). Definición Nominal (etimológica).
  - c). Definición Real Descriptiva.
  - d). Definición Real Genética.
  - e). Definición Real Esencial.
- a). Se propone identificar palabra, señalando o mejor, sustituyendo el término con otro o con --- otros más conocidos. Normalmente la empleamos -- cuando en presencia de un término desconocido -- buscamos alguno o algunos que sean sinónimos -- del que no es comprendido o entendido...

Pensamiento y Concepto. p. 77

- b). Se busca el origen histórico, que muchas veces viene dado por el origen literal genético del término que estamos manejando.
- c). Indica lo que es un objeto, entidad o ser mediante sus propiedades, sus diferencias contingentes.
- d). Es la que señala la manera de producir el objeto en cuestión; indica la génesis del objeto - a definir.
- e). Es la más perfecta de todas las definiciones, pues señala lo que es esencialmente el objeto, la entidad o el ser acerca del cual preguntamos.
- Pensamiento y Concepto. Serrano. pp. 77,78

La Definición  
puede ser:

}

Física

Lógica

La Física: Dice lo que algo es - de manera esencial - señala las partes o elementos Físicos en un sentido muy amplio - que integran al ser u objeto.

La Lógica: Si del hombre decimos que es un animal racional estamos dando una definición esencial - real - pero lógica.

Pensamiento y Concepto. p. 78

Clases de la División.

- a). División Real.
- b). División de razón o lógica.
- c). División de razón con fundamento en la cosa.
- a). Consiste en señalar las partes que efectivamente existen en un objeto o entidad.

Si las partes son separables se trata de una división real física.

Por lo contrario, si las partes, aunque distintas - no son separables, estaríamos en presencia de una división real metafísica.

- d). Esta división señala partes que efectivamente, realmente - no, existen en el objeto; pero se - justifica por la utilidad que puede presentar - para la ciencia.
- c). División de razón con fundamentos en la cosa: - Este tipo de división ocupa un lugar intermedio entre las dos anteriores ya citadas. Se señalan partes que no se encuentran en el objeto, aún - cuando en el exista cierto fundamento que nos - obliga a dividirlo de un modo y no de otro dis- tinto. Puede apreciarse que no es una división totalmente inventada por el hombre - pues es su gerida por la misma cosa que se divide - ; tampo co es una división real que indicará las partes realmente distintas que en la cosa existirán y que la mente sólo superará...

Pensamiento y Concepto. pp. 78. 80

#### Leyes de la Definición.

La definición debe darnos con claridad la entrada - del objeto, sus elementos componentes en una estruc tura lógica. Por tal razón las leyes de la defini ción son las siguientes:

- a). La definición debe dar elementos que aclaren el objeto propuesto.
- b). En su explicación debe ser suficiente, siendo - lo más breve, sin llegar a deficiente; ni ser - prolija.
- c). El objeto por definir no debe incluirse en la - definición.

- d). Por lo mismo no debe ser tautológica: es decir en donde el predicado repite v no desarrolló el objeto.
- e). La definición debe ser positiva v provisionalmente negativa. En las ciencias de investigación -- suele removerse lo que un objeto no es, hasta -- que se descubre lo que es.
- f). La definición tradicional se verifica por el género próximo y la diferencia última.

Lógica. Castro. pp. 52, 53

Reglas de la División.

- a). La división debe adecuar al todo. No excluir algún elemento, ni incluir uno en el otro.
- b). De esto se sigue que entre los miembros debe haber oposición.
- c). La división debe ser ordenada y gradual, sin altos ni omisiones de elementos intermedios.
- d). Suele hacerse primero en dos términos; dicotómica, tricotómica en tres; y así sucesivamente, -- sin llegar a una prolijidad que haga obscuro el conjunto.

Lógica. Castro. p. 54

Principio: (latín principium-comienzo). Lo que se -- descubre como primer término en el análisis y que se pone como punto de partida de la síntesis. En sentido causal, lo que constituye la razón suficiente de algo, su causa o su motivo.

Diccionario de Pedagogía. Meraní. p. 120

Hipótesis: Es la explicación anticipada y provisional de un hecho, o de la relación supuesta de hechos; explicación aún sujeta a confirmación o a comprobación.

Lógica. Castro. p. 108

Ley: Expresa las relaciones generales, necesarias, esenciales, reiteradas y relativamente constantes - del mundo real, que dadas las condiciones correspondientes, determinan el carácter y la dirección del desarrollo.

Materialismo Dialéctico. G. Kursanov. p. 145

Demostración: Es el proceso lógico que presenta las premisas fundantes, anteriores a la conclusión y -- que son causa y razón de la validez de la conclu---sión.

Se demuestran las: tesis, las teorías, los teoremas.

..

Lógica. Castro. P. 109

Proposición: Es el enunciado de un hecho, como una ley o un principio, o el enunciado de una cuestión por resolver.

Geometría plana y del espacio. Wenworth y Smith. p. 2

Axioma: Es una proposición que siendo evidente, no requiere demostración.

Geometría plana y del Espacio. Wenworth y Smith. p. 21

Postulado: Es una proposición cuya verdad, aunque - no tenga la evidencia de un axioma, se admite sin - demostración.

Geometría plana y del Espacio. Wenworth y Smith. p. 21

Teorema: Es una proposición cuya verdad necesita de mostración.

Geometría plana y del Espacio. Wenworth y Smith. p. 21

Problema: Es una cuestión que se propone para resolverse.

Geometría plana y del Espacio. Wenworth y Smith. p. 21

Corolario: Llamase corolario una proposición que es consecuencia inmediata de otra, y cuya demostración requiere poco o ningún razonamiento nuevo.

Geometría plana y del Espacio. Wenworth y Smith. p. 21

Teoría: Es cuando el conocimiento, basándose en --- principios y axiomas, sigue rigurosamente los mecanismos de la demostración y de la formulación de leyes en torno a un objeto o grupo de objetos y obtiene una organización unitaria.

Cientificidad: Es el proceso de Transición de una técnica a una ciencia.

Cientificismo: Es el conjunto de métodos, técnicas e ideas que se dice tienen un carácter científico - pero en realidad carecen del mismo.

Diferencia entre cientificidad y cientificismo: La cientificidad se basa en todas las características y/o cualidades propias de toda ciencia mientras que el cientificismo cree basarse en la ciencia, pero no cumple estrictamente con las características --- y/o cualidades propias de toda ciencia.