



13  
2ej  
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

## LA CONTADURIA CIENCIA O TECNICA

Seminario de Investigación Contable

QUE EN OPCION AL GRADO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA

P R E S E N T A

RAFAEL DURAN ROMERO

PROFESOR DEL SEMINARIO  
C.P. SEBASTIAN HINOJOSA COVARRUBIAS

FALLA DE ORIGEN

México, D. F.

1991



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

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

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

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

## INDICE

	Pág.
INTRODUCCION .....	1
CAPITULO PRIMERO	
CIENCIA Y TECNICA	
1.- DEFINICION DE CIENCIA .....	3
2.- DEFINICION DE TECNICA .....	9
3.- RELACION ENTRE CIENCIA Y TECNICA .....	11
CAPITULO SEGUNDO	
LA CONTADURIA	
1.- ANTECEDENTES .....	12
2.- LOS CAMPOS DE LA CONTADURIA Y SU VINCHULO CON LOS CONCEPTOS: CIENCIA Y TECNICA .....	14
a) CONTABILIDAD .....	
B) COSTOS .....	
C) PRESUPUESTO .....	
D) FINANZAS .....	
E) AUDITORIA .....	
..- CONJUGACION DE LOS CAMPOS DE LA CONTADURIA.....	30

## CAPITULO TERCERO

IMPACTO DEL AVANCE CIENTIFICO Y TECNOLOGICO  
EN LA CONTADURIA.

1.- CUAL ES EL PAPEL QUE JUEGA LA CONTADURIA EN LA -- ACTUALIDAD .....	34
2.- LA CONTADURIA Y SU RESPONSABILIDAD SOCIAL .....	36
3.- FUNCIONES A CARGO DE LA FACULTAD DE CONTADURIA -- Y ADMINISTRACION .....	37

## CAPITULO CUARTO

## PAPEL DE LA CONTADURIA EN EL FUTURO.

1.- FUNCIONES A CARGO DEL CONTADOR PUBLICO .....	39
2.- RELACION DE LA CONTADURIA CON OTRAS CIENCIAS ....	40
A) ECONOMIA	
B) ADMINISTRACION	
C) ACTUARIA	
D) ESTADISTICA	
E) SOCIOLOGIA	
3.- FUTURA FISIONOMIA DEL CONTADOR.....	45

## CONCLUSIONES

1.- CONCLUSIONES EN CUANTO A SU APEGO AL CONCEPTO -- CIENCIA .....	47
---	----

	Pag.
2.- EN CUANTO A LA METODOLOGIA DE SUS CAMPOS .....	54
3.- EN CUANTO A SU PAPEL ACTUAL Y FUTURO .....	57
4.- CONSIDERACIONES FINALES .....	58
 BIBLIOGRAFIA .....	 60

## INTRODUCCION

En los últimos años se ha hablado bastante sobre el hecho de que si la Contaduría ha alcanzado o no el rango de una Ciencia.

En este trabajo no se pretende llegar a una conclusión exacta y absoluta, ni mucho menos rebatir, ni rechazar lo mencionado por quienes ya han escrito sobre el tema. Sino tratar de enfátizar sobre algunos aspectos en los cuales existen diversidad de criterios y que por lo mismo, es difícil llegar a una conclusión que satisfaga a todo mundo; así pues en el primer capítulo se habla de las definiciones de Ciencia más aceptadas y se intenta encontrar similitudes existentes entre ellas, en el Segundo Capítulo se habla sobre los campos que integran a la Contaduría así como resaltar en forma muy general la Metodología usada en cada una de esas áreas, y su relación con los conceptos Ciencia y Técnica; en un Tercer capítulo se pretende enfátizar en el papel tan importante que juega la contaduría dentro del desarrollo y progreso de la sociedad, dentro del cuarto capítulo se destaca el compromiso que la Contaduría tiene para con la sociedad siendo este de carácter permanente, en el Quinto capítulo mas que nada se trata de buscar una reflexión en quienes le piden a la contaduría los mismos atributos y características de las demás ciencias. Ya que la naturaleza nos ha enseñado que todo lo

existente es diferente aunque con el mismo calificativo sin ir demasiado lejos ejemplificando con el mismo ser humano tenemos que todos los seres humanos somos iguales pero no idénticos, de tal manera que existen diferencias de Color: Blancos, negros, amarillos etc., de la misma manera existen diferencias de tamaño, fisonomía, complejión, pelo etc. Y así, podríamos seguir ejemplificando con un sin fin de diferencias que existen entre los hombres así de simple tenemos que todo lo que se deriva del hombre es diferente aún cuando tenga el mismo calificativo de tal suerte que las ciencias derivación del hombre, aún cuando todas guardan el mismo calificativo son totalmente diferentes entre sí y no podemos exigir de todas las mismas características ni mucho menos, establecer lineamientos o modelos idénticos para todas ellas; es por eso que considero: Que la Contaduría tiene sus propias características, pero que la principal y que la motiva para ir siempre adelante es el gran significado social que tiene para el buen desarrollo y el progreso de toda sociedad.

## I. CIENCIA Y TECNICA

## 1. ¿QUE ES UNA CIENCIA?

Antes de vincular la ciencia con la contaduría se hace menester manejar algunas de las definiciones más aceptable de lo que es una ciencia y su metodología. De ésta manera tenemos las siguientes:

a) La ciencia es: "El Conocimiento cierto de las cosas por sus causas".

b) La Ciencia fuese todo "Cuerpo de doctrina metódicamente formado y ordenado, capaz de constituir una rama particular del saber humano".

c) "Un sistema de conocimientos ciertos y probables basados en principios, sistemáticamente ordenados y agrupados doctrinariamente, es decir, en sentido demostrativo".

d) "Ciencia es el conocimiento de las relaciones constantes que guardan entre si los fenomenos de la experiencia

e) Ciencia "Es el conocimiento empirológico, sistemáticamente organizado".



f) La ciencia se define como un conjunto o sistema de verdades generales, demostrados sobre un objeto determinado.

g) La ciencia es un saber de observación y de posible experimentación, en el cual la inteligencia humana se proyecta sobre los fenómenos o luchas de la naturaleza, sin que estos le exijan un fundamento o justificación de ella misma sino solo un sistema de hipótesis o conocimientos, previos a partir de los cuales busca y logra nuevos conocimientos.

h) Debe entenderse por ciencia al 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.

i) La ciencia es un todo.

## CARACTERISTICAS DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO

Según Izzac Guzmán Valdivia

a) Su Universalidad.

Sabido es que no hay ciencia de lo particular. Por referirse siempre a hechos singulares, irrepetibles únicos.

## b) Su Unidad

Los conocimientos inconexos, desarticulados, no pueden integrar una ciencia, es preciso que en ellos se establezca la unidad del orden: Formar un todo a pesar de su multiplicidad y de su diversidad.

## c) Su congruencia sistemática

Tampoco se integra una ciencia con una mera acumulación arbitraria y anárquica de datos.

La ciencia exige una estructura lógica, una sistemática congruencia en su funcionamiento, su desarrollo y sus conclusiones.

## d) Su coherencia metódica.

El instrumental lógico y cognoscitivo debe estar adecuado a la materia y a los fines del estudio.

## e) Coordinación orgánica.

La ciencia es un saber arquitectónico, sus partes son varias; pero todas ellas han de estar relacionadas entre sí armónicamente para integrar un cuerpo de Doctrina.

Según el C. P. Mtro. Arturo Elizondo López. Establece que el conocimiento científico "Es aquél que adquiere el ser humano cuando siguiendo un método y haciendo uso de la razón descubre las causas principales y los principios de las causas" Así mismo menciona que sus características son:

a) Metodividad. El saber científico se adquiere como consecuencia de haber seguido un método o camino.

b) Racionalidad. El saber científico se adquiere mediante la reflexión y no solo por la percepción sensible.

c) Objetividad. El saber científico coincide con la realidad objetiva.

d) Generalidad. El saber científico propende a lo universal, que no a lo particular.

e) Verificabilidad. El saber científico es capaz de ser probado por cualquier persona y en cualquier lugar.

f) Temporalidad. El saber científico esta sujeto a revisión y por lo mismo al cambio.

Es realmente difícil llegar a una definición de "Ciencia" que satisfaga a todo tipo de profesionistas y estudio

ses de la materia sin embargo si se puede establecer algunas similitudes existentes entre las mencionadas por lo que se tiene lo siguiente:

1.- Las definiciones establecen que la ciencia:

- a) Es "El conocimiento cierto de las cosas por sus -- causas".
- b) Es "un sistema de conocimientos ciertos y probables".
- c) Es "El conocimiento de las relaciones constantes".
- d) Es "El conocimiento empirológico".
- e) Es "Un saber de observaciones y de posible experimentación".
- f) Es "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.

Como se puede observar de las seis definiciones dadas coinciden en que las ciencias es el "Conocimiento de los

tratado de establecer lo que tiene en común las definiciones dadas.

## 2. ¿QUE ES UNA TECNICA?

En Primer lugar mencionaremos la definición dada por Johannes Messner.

a) La Técnica. "Es el conjunto de medios por los cuales las fuerzas de la naturaleza son puestas al servicio del hombre".

b) Ortega y Gasset. "La Técnica es algo esencialmente humano. En ella viven la inteligencia y la voluntad libre de quien pretende realizar ciertos fines y necesita, para ello, vencer las dificultades que el medio le presenta".

c) "La Técnica es el conjunto de medios o procedimientos de que el hombre se vale para superar las dificultades que se presentan en su afán de lograr la mejor satisfacción de sus necesidades"

d) Enrique Gutierrez Ríos, establece al respecto que "La Técnica es una prolongación de la actividad científica que traspasa todos los sectores del cuerpo social".

e) Arturo Elizondo López, define la técnica "Como el conjunto de reglas, operaciones e instrumentos que se requieren para la satisfacción de necesidades humanas".

En cuanto al concepto "Técnica" las definiciones dadas coinciden en que es el conjunto de medios, procedimientos reglas, operaciones e instrumentos por medio de los cuales el hombre alcanza la satisfacción de sus necesidades.

Por lo tanto, se puede decir que la técnica se encuentra en todas las actividades practicadas por el hombre y la sociedad en general.

La técnica es una cualidad. Innata del ser humano ya que siempre desde los primeros nómadas que existieron estos Practicaban sus técnicas para la caza de animales, posteriormente al hacerse el hombre sedentario desarrollo técnicas de Agricultura y así sucesivamente, va creando técnicas conforme, cambian las circunstancias y los fenomenos sociales que lo rodean.

De esta manera tenemos que donde quiera que exista el ser humano, existirá la técnica, dicha técnica será tan sencilla o tan compleja como lo sean las necesidades del Hombre

### 3.- RELACION ENTRE CIENCIA Y TECNICA.

La relación existente entre estos dos conceptos es fácil de distinguir, ya que tanto la ciencia como la técnica son algo esencialmente humano.

Son elementos que forman parte de la razón de ser del hombre en Sociedad.

Con relación a esto el C.P. Arturo Elizondo (La Investigación contable pp. 49), señala lo siguiente:

"Que si bien es cierto que el universo constituye el objeto tanto de la ciencia como de la técnica, la ciencia está abocada a descubrir sus secretos mientras que la técnica los aplica en beneficio del hombre. Dicho en otras palabras, la ciencia procura la verdad, mientras que la técnica persigue la utilidad".

Si bien es cierto, que la ciencia y la técnica son elementos inseparables en las actividades de toda sociedad y que dichos elementos se retroalimentan mutuamente, es común ver cierto desarrollo técnico (sin la colaboración de la ciencia), en actividades que realiza el Hombre tales como: Labores artesanales, labores domesticas asi como una variedad de oficios. Ejemplos (herreria, carpinteria, plomeria, etc.).

## II ¿QUE ES LA CONTADURIA?

## 1.- ANTECEDENTES.

Toda disciplina existente tiene un origen y una historia, la contaduría no esta exenta de ello por lo que haremos un breve bosquejo sobre esto.

La profesora Bertha Castro de Bravo en su libro *Technical English For Bussines* manifiesta que, "Eduardo Peragallo en su libro "Origen y evolución de la partida contable", nos dice que los primeros libros conteniendo la partida doble que se sabe existieron son aquellos de Massari de Genova; datando desde 1340, por lo tanto, por muchos años, se penso que Luca Pacciolo fue el descubridor o inventor de la partida doble, esto asume que su método antedato a Pacciolo por cerca de doscientos años, no obstante Pacciolo siendo un verdadero representante de el "Quattrocento" en Italia en el cual la teoria y la pratica estan más cerca, el escribió "Summa de Arithmetica, Geometria, proporciones y proporcionalidades en 1494, el cual es reconocido ahora como el primer texto impreso conteniendo contabilidad, e incluyendo el mencionado sistema de la partida doble", con lo cual emerge la contabilidad propiamente dicha ya que hasta entonces se llevaban registros de carácter rudimentario puesto que toda civilización ha tenido necesidad de organizarse o administrarse para resol-



ver sus problemas mas comunes esto solo es posible mediante registros numericos de alguna clase.

El sentido moderno de la contabilidad comenzó con el desarrollo de las republicas comerciales de Italia, podemos decir que en esta etapa la contabilidad solo requeria de registros sencillos y totalmetne enfocados a la operación de compra-venta, posteriormente a causa de la revolución Industrial fue necesario no solo mejorar las técnicas contables sino establecer otras nuevas, con lo que el enfoque contable amplia su campo orientandolo a controlar las operaciones de la nueva industria dedicada a la producción, podriamos decir que es aqui donde surge la contabilidad de costos. Aunque en esta etapa como consecuencia de la Revolución Industrial se amplia el campo de la contabilidad, esta vio la evolución en sus procedimientos de contabilidad hasta fines del siglo XIX en los Estados Unidos; país que se ponía a la cabeza del progreso industrial, con la llegada del siglo XX la contabilidad sufre un cambio sustancial, ya que deja de ser una herramienta de simple registro y pasa a formar la parte mas importante del instrumental utilizado en la toma de decisiones de la epoca moderna, de esta manera vemos que la contabilidad como consecuencia natural de las necesidades cambiantes de una sociedad, en constante desarrollo y crecimiento también tiene que crecer, desarrollarse y adecuarse a las necesidades que las sociedades demandan en materia de control e información. Este crecimiento

y desarrollo de la contabilidad da como resultado lo que conocemos ahora como "Contaduría".

## 2.- LOS CAMPOS DE LA CONTADURIA Y SU VINCULO CON LOS CONCEPTOS CIENCIA Y TECNICA.

### A) CONTABILIDAD GENERAL.

Con el objeto de tener elementos en que apoyar la relación de apego existente, de la contabilidad con los conceptos ciencia y técnica, vamos a manejar varias definiciones de contabilidad.

El profesor Maximino Anzures la define así:

La Contabilidad, es un registro metodico de las operaciones de una empresa y sirve al empresario para controlar el movimiento de sus valores; conocer el resultado sus operaciones; su posición con respecto a los acredores, y servir en todo tiempo de medio de prueba de su actuación comercial.

La Profesora Bertha C. de Brazo la define de la siguiente manera:

Contabilidad es el compendio y registro sistemático

de las operaciones comerciales, esto constituye los medios por los cuales miles de operaciones realizadas por las actividades comerciales son compendiadas en una forma organizada, comprensible y legible. Todas las operaciones deberán ser analizadas, clasificadas y registradas en una manera significativa y en términos de dinero.

El profesor Juan Carlos Torres Tovar. Al respecto establece:

Que la contabilidad debe considerarse como un medio para conocer la marcha y situación de las finanzas para responder a las incognitas que surjan; para tener una entidad sana que consiga sus objetivos que controle sus bienes, sus derechos sus obligaciones, que determine los aumentos o disminuciones a su patrimonio.

Una contabilidad que sea la base para la toma de decisiones esto a través de captación de información, registro de las mismas para producir información a través de los llamados estados financieros.

El C. P. Jacob Kay Lasser nos dice que:

La contabilidad es el medio por el cual la gerencia conoce, controla y dirige las operaciones de un negocio, siendo

en todo momento, la ayuda principal y la herramienta indispensable moderna.

El profesor Elias Lara Flores la define como:

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 beneficencia etc.).

Por último el Profesor Arturo Elizondo López define a la contabilidad:

En un sentido amplio como la rama de la contaduría que obtiene información financiera sobre las transacciones que celebran las entidades económicas.

En atención al proceso que sigue la contabilidad para el logro de su objetivo; puede definirse como la rama de la contaduría que sistematiza; valua, procesa, evalua e informa sobre transacciones-financieras que celebran las entidades económicas.

Al analizar estas definiciones podemos observar que todas establecen en común que la contabilidad:

Es un medio de control de todo tipo de operaciones este control es posible a través de la sistematización valuación, procesamiento y registró de las transacciones realizadas.

Es el canal a través del cual fluye la información financiera la cual es estrictamente indispensable para la buena dirección de cualquier entidad económica.

Esta información financiera es obtenida a través de la evaluación de las transacciones realizadas dicha evaluación es analizada en terminos financieros, para asi, constituirse como el instrumento clave e imprescindible en la toma de Decisiones.

El concepto generalizado de la mayoría de los profesionistas incluyendo a muchos contadores en el sentido de que la contabilidad no es otra cosa mas que cargos y abonos, debemos, aclarar al respecto que la teoría de la partida doble esta fundamentada bajo el principio de la unión y lucha de contrarios, puesto que la naturaleza nos ha establecido que todo esta dado en función de dos polos opuestos, uno positivo y otro negativo. Ejemplos: vida y muerte, día y noche, bueno y malo, blanco y negro de tal suerte que la contabilidad con su cargo y abono no escapa a lo establecido por la naturaleza ni deja de tener un sentido filosófico permanente.

La contabilidad propiamente dicha como se ha visto es una Técnica.

## B) COSTOS

Concepto de costos. La palabra costo tiene dos acepciones básicas, en primer lugar significa la cantidad de esfuerzos y recursos que se invierten para producir un bien de consumo o de servicios o sea que es el costo de inversión.

Y el costo de sustitución o desplazamiento que se refiere a lo que se es sacrificado o desplazado en lugar de la cosa elegida.

## OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1.- Control de operaciones y gastos, el implantar una correcta contabilidad de costos trae consigo para su realización un control adecuado de las operaciones realizadas.

2.- Aumento de Eficiencia.

3.- Reducción del costo de producción y de distribución lograndose por lo tanto el proposito constante de la empresa, abatir sus costos y asi tener más competitividad en el mercado.

#### 4.- Elevar la calidad de la producción.

Estos Objetivos que persiguen los costos estan basados en el siguiente principio de la ciencia de la Economía que "Es el lograr el Máximo rendimiento con la Mínima utilización de esfuerzos Humanos y Materiales". Al tomar para si este principio la contabilidad de costos incursiona en el terreno económico.

Ampliando de esta manera la necesidad de vincularse con la economía y tomar de ella ciertos modelos económicos para alcanzar sus fines.

#### EJEMPLO:

Determinación del punto de Equilibrio, curva de los costos fijos, curva de los costos variables curva de los costos unitarios y Marginal etc.

Además de los objetivos ya mencionados también se persigue:

- a) Determinación del costo unitario.
- b) Valoración de Inventarios y producción en proceso.
- c) Determinación de el precio de ventas
- d) Stocks maximos y minimos de inventarios.

los sistemas de costos se clasifican en relación con el tiempo en que se obtienen:

1.- Costos históricos. Cuando se toman de la realidad son aquellos que se obtienen después de que el producto ha ya sido manufacturado, se considerará que estos costos pertenecen a hechos consumados por lo tanto necesitan aclaración adicional.

2.- Costos predeterminados son aquellos que se celebran antes de terminarse el producto y según la base que se utilice para su calculo pueden ser.

a) Costos estimados. Son aquellos que se calculan sobre bases empiricas (experiencias) antes de fabricar el articulo o durante su transformación y tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo. Su característica principal es que siempre se ajustan a los historicos o sea que muestran lo que el articulo puede costar.

b) Costos Standar, se calculan sobre bases científicas aplicables a todos los elementos del costo, con la finalidad de determinar lo que un producto debe costar.

Para su determinación se basan en la eficiencia :



su característica es que a el deberan de ajustarse los costos Historicos.

Al analizar esta clasificación de los sistemas de costos al punto de interés son los costos standar puesto que en ellos radica el método científico, por lo tanto es aquí donde se hace evidente una relación más cercana de la contabilidad con la ciencia.

Por otro lado vemos que la contabilidad de costos se ve seriamente influenciada por los ciclos económicos lo que viene a acercar más aun a la economía con la contabilidad de costos y por ende se hace menester que el contador requiera de conocimientos de caracter económico para hacer frente a la problemática que traen consigo los ciclos económicos, y adecuar las técnicas contables de valuación a los requerimientos que esto involucra de esta manera podemos concluir que la contabilidad de costos emerge y se desarrolla con un caracter que a todas luces presenta un significado más científico que técnico por las siguientes razones:

1.- los objetivos primordiales que persigue estan basados en el principio fundamental de la economía la cual inobjetablemente esta considerada como una ciencia.

2.- los costos Standar son una clara evidencia de

la adopción (por parte de la contabilidad) del método científico.

3.- Los fenómenos económico-sociales penetran de lleno en el terreno contable (ciclos económicos).

### C) PRESUPUESTOS

En la actualidad es de vital importancia para todo tipo de entidad económica la elaboración de un presupuesto que le permita prever con antelación la obtención del mejor provecho posible de los recursos de que disponga, es por esto que el presupuesto dentro de la contabilidad es el instrumento de la administración que surge en la planeación retomando los recursos de acuerdo a la organización, que permitan integrar dirigir, controlar y evaluar todas las actividades para el logro de objetivos en forma eficiente y eficaz.

Actividades del presupuesto

- Origen

Previsión que puede hacerse

Planeación que va a hacerse

- Estructura

Organización como va hacerse

Integración con que se va a hacer

- Acción

Dirección ver que se haga

Control como se hace

- Retroalimentación

Evaluación como se hizo.

A través de los estados financieros proforma la contabilidad presenta en forma oportuna y veraz los resultados a obtener derivados de las operaciones a realizar.

La elaboración del presupuesto es llevada a cabo por un grupo interdisciplinario formado entre profesionistas tales como actuarios economistas administradores, ingenieros en producción, etc. Coordinados por un contador. Esto en cierta forma nos rebela que en la práctica, la contaduría por sus características y de acuerdo a las presentes circunstancias, en ciertas actividades encabeza y dirige a profesionistas

de ciencias reconocidas por todo mundo, demostrando de esta manera:

"Que la contaduría a alcanzado un alto nivel profesional".

Los presupuestos tienen su primer antecedente en el siglo XVIII en Inglaterra basandose en los gastos posteriormente ya en 1920, Edmond Larrose a quien se le conoce como el iniciador de los presupuestos o pronosticos de ventas, lo aplica totalmente dentro de una empresa de caracter industrial con lo que los presupuestos se incorporan a la contabilidad abriendo de esta manera un campo más para el contador.

Hoy en día, los fenómenos inflacionarios hacen de los presupuestos una tarea ardua y compleja pero indispensable ya que para la buena administración de una entidad económica se requiere que sus finanzas esten bien equilibradas, mediante un adecuado manejo de sus recursos. Esto solo se logra a travez de una buena aplicación de los presupuestos.

De esta manera se puede observar que los presupuestos para su formulación requieren de la concurrencia y participación de profesionistas de varias ciencias, esto es lo que le da un caracter científico, e interdisciplinario cuyo objetivo es la de conocer anticipadamente información financiera

que sirva de base para una buena toma de Decisiones.

#### D) FINANZAS

Es el estudio y Ejercicio de conocimientos vinculados con la optima obtención y aplicación de recursos materiales en las entidades económicas (Arturo Elizondo p. 57).

Como se puede observar esta definición se basa en el principio económico del máximo logro de rendimientos con la mínima aplicación de recursos humanos y materiales por lo que la relación de los presupuestos y la contabilidad de costos con las finanzas es por demás evidente puesto que se basan en el mismo principio.

Por otro lado es evidente que la contabilidad y las finanzas estan intimamente relacionados al respecto, el Profesor Juan Carlos Torres Tovar en sus laminas de contabilidad I, establece que "la contabilidad debe considerarse como un medio para conocer la marcha y situación de las finanzas para responder a las incognitas que surjan: para tener una entidad sana que consiga sus objetivos que controle sus bienes, sus derechos, sus obligaciones que determine los aumentos o disminuciones a su patrimonio".

Asi mismo debemos entender que las finanzas se ubican

dentro del area de la contaduría por lo siguiente:

- Si el campo natural del contador son las finanzas y el contador es el profesionista de la contaduría por lo tanto las finanzas son el campo natural de la contaduría.

- Enumerando las funciones principales del ejecutivo en finanzas encontraremos las siguientes:

- a) Análisis de Estados financieros
- b) Elaboración de presupuestos
- c) Enlace entre la Auditoría externa, y la empresa
- d) Relaciones con la banca
- e) Relaciones con los Inversionistas.
- f) Planeación Fiscal
- g) Administración Financiera

Al observar estas tenemos que son funciones que solo el contador puede llevar a cabo con éxito por sus conocimientos contables y financieros, ya que sin los conocimientos contables es difícil interpretar la información financiera.

A partir de la década de los 60's, la economía nacional a sufrido el fenómeno de la inflación, esto a provocado una escases de los recursos en los mercados de capitales y un alto costo en los recursos obtenidos (Financiamientos). Para

hacer frente a esta situación las entidades se vieron obligadas a hacer un uso más eficiente de sus recursos financieros, o sea conseguir el dinero de una manera, más inteligente, mejor manejada, manejar adecuadamente dicho recurso y por último destinarlo dentro de los activos de la Compañía a los sectores que son más rentables o productivos.

Día con día crece la complejidad de los Fenómenos económicos, esto sugiere un aumento en la eficiencia de los Modelos de que se vale la función financiera para lograr sus objetivos.

Ante esta situación y como consecuencia; las finanzas se tienen que apoyar en Modelos tales como:

- Matemáticas Financieras
- Microeconomía
- Macroeconomía
- Investigación de Operaciones
- Análisis de Valores de Renta Fija

Esto obviamente requiere que el contador enriquezca y amplifique sus conocimientos, apoyándose cada vez más en otras ciencias, tanto Naturales (Matemáticas, etc), Como Sociales (Economía, Sociología, etc.)

la misma problemática financiera mundial exige e induce a la contaduría a adquirir un carácter de liderazgo en el terreno de las finanzas.

#### E) AUDITORIA

Es la rama de la contaduría que comprueba la confiabilidad de la información financiera. (Artura Elizondo. Proceso contable p. 44).

A su vez esta rama de la contaduría presenta las siguientes modalidades:

- 1.- Auditoría Externa.
- 2.- Auditoría Interna.

La Auditoría Externa se conoce como el examen de los estados financieros de una entidad económica, por un Contador Público independiente con la finalidad de constatar que dichos estados presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad de conformidad con principios de contabilidad que han sido aplicados consistentemente en relación con el ejercicio anterior.

"El trabajo de Auditoría, tiene por consiguiente, como finalidad inmediata el de proporcionar al propio auditor



los elementos de juicio y de convicción necesarios para poder dar su dictamen de una manera objetiva y profesional" (Normas y procedimientos de Auditoría INCP. p. 6)

la Auditoría Interna por su lado presenta las siguientes modalidades dependiendo de los objetivos que persigan principalmente estas pueden ser:

- Auditoría Administrativa

Tiene como finalidad medir la eficiencia del personal Administrativo.

- Auditoría Operacional

Su objetivo es determinar si las operaciones que realiza la entidad son llevadas a cabo en forma eficiente.

- Auditoría de sistemas y procedimientos

Para verificar si los sistemas y procedimientos implantados son los idoneos.

- Auditoría Integral

Al realizar una auditoría externa forzosamente se

requiere de la información que podría proporcionar la auditoría interna a fin de desarrollar un mejor trabajo.

Cabe resaltar que tanto la auditoría Externa como la Auditoría Interna (en todas sus modalidades) hacen un especial "Énfasis" en el control interno, es decir, en todos los tipos de Auditoría tienen como base fundamental el examen de control interno, ya que en todo tiempo dicho control es un plan de organización dentro de la entidad para proteger sus activos, asegurar la exactitud y la confiabilidad de sus informes de contabilidad, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la Administración.

Como se puede observar estos objetivos están encaminados a lograr un uso más racional, de los recursos humanos materiales y financieros de toda entidad, que permita no solo la protección del patrimonio sino también busca un aumento de dicho patrimonio puesto que es la finalidad primordial de la mayoría de las entidades económicas.

### III. CONJUGACION DE LOS CAMPOS DE LA CONTADURIA

Como se ha visto anteriormente al contaduría ha tenido una evolución bastante acelerada en el presente siglo por lo que en la actualidad esta integrada por:

A) Contabilidad General. A través de la cual se ejerce el control de todo tipo de transacciones las cuales registra, sistematiza, procesa y valua en terminos monetarios por lo tanto es el canal por medio del cual fluye la información financiera.

B) Contabilidad de Costos. Es la rama de la contaduría que a través del método científico persigue el lograr la optima y racional utilización de los elementos del costo de todo tipo de producción.

C) Presupuestos. Es la rama de la contaduría de caracter interdisciplinario que tiene por objeto proyectar hacia el futuro información financiera que permita establecer diferentes alternativas de aplicación inmediata y directa, encaminadas a lograr los objetivos propuestos.

D) Finanzas. Es la rama de la contaduría por medio de la cual se da efecto al estudio y ejercicio de conocimientos vinculados con la optima obtención y aplicación de recursos materiales en las entidades económicas.

E) Auditoría. Es la rama de la contaduría que comprueba la confiabilidad de la información financiera.

De esta manera tenemos que la información financiera se genera y fluye de la siguiente manera:

A.- Es obtenida a través de la contabilidad.

B.- Es proyectada a futuro por medio de los presupuestos.

C.- Una vez que se ha obtenido y proyectado la información financiera se esta en posibilidades de determinar que opciones se tienen para lograr la óptima obtención y aplicación de recursos a través de las finanzas.

D.- Auditoría, no basta con la obtención y proyección de la información financiera y sus correspondientes alternativas encaminadas a la utilización optima de los recursos de la entidad, sino que además se requiere que los pasos anteriores sean confiables, esto se logra por medio de la auditoría.

Basandose en lo anteriormente mencionado se puede decir que la contabilidad, los presupuestos, las finanzas y la auditoría se encuentran íntimamente ligados y concatenados, conformando de esta manera de que hoy en día se conoce como contaduría pública y no es otra cosa mas que el crecimiento y el desarrollo de la contabilidad como consecuencia del desarrollo científico y tecnológico, y los fenómenos económicos de nuestros días.

Por tanto la contaduría es el estudio y ejercicio de la obtención, proyección, optimización y comprobación de la información financiera derivada de las transacciones económicas realizadas por todo tipo de entidades económicas.

### III. IMPACTO DEL AVANCE CIENTIFICO Y TECNOLOGICO EN LA CONTADURIA

#### 1.- ¿CUAL ES EL PAPEL QUE JUEGA LA CONTADURIA EN LA ACTUALIDAD?

A medida que corre el desarrollo y el progreso los sistemas, métodos, procedimientos y técnicas se vuelven cada vez más complejos, la contaduría para hacer frente a esta situación también a tenido que desarrollarse y progresar en los terrenos de su competencia, pues de otra manera no sería posible seguir llevando un control adecuado a las nuevas necesidades.

Por lo consiguiente tenemos que todo paso en el desarrollo y el progreso traspasa todos los sectores del cuerpo social, es por ello que la contaduría como todas las ciencias y disciplinas se ven fuertemente impactadas, por estos cambios.

Por otro lado es necesario resaltar que en las últimas décadas la inflación ha sido un serio problema para todas las entidades económicas de la misma manera para la contaduría representa un gran reto puesto que a mayor inflación menos confiabilidad existe en relación a la información finan-

ciera, esto en virtud de que la valuación de los activos de una entidad siempre han sido el problema a vencer para reflejar la información financiera más apegada a la realidad. Este problema se a visto agudizado por los fenomenos inflacionarios, al respecto. El instituto Mexicano de Contadores publicos A.C. a tomado cartas en el asunto, desarrollando una labor titanica encaminada a subsanar esta situación de tal modo que a emitido el Boletín B-10 reexpresión de Estados financieros, en un esfuerzo por contrarrestar los efectos de la inflación en la información financiera esto con la finalidad que los estados financieros cuaplan con el objetivo de seguir siendo una herramienta util en la toma de decisiones.

Por todo lo mencionado anteriormente podemos decir que el desarrollo científico se encuentra en todas las actividades que realiza el hombre y la sociedad, para la consecución de un fin socialmente util.

La contaduría es una de esas actividades, asi mismo en la actualidad es de vital importancia ya que en esta epoca la crisis económica, representa el eje sobre del cual gira el mundo financiero de todo tipo de sociedades capitalista, comunista, socialista etc., al respecto el C. P. José de Jesus Vazquez B. mensiona que "Si se afirma que la función contable a contribuido al desarrollo de la sociedad y a la solución de sus consecuentes problemas forzosamente hay que afirmar

que el progreso de la profesión contable y el progreso de la sociedad deben ser paralelos".

## 2.- LA CONTADURIA Y SU RESPONSABILIDAD SOCIAL

La contaduría siempre ha sido tildada de ser una profesión fría y poco comprometida con la sociedad a este respecto el profesor José de Jesús Vazquez B. establece que "la función contable es profundamente social, el que la contabilidad haya nacido como consecuencia de una sociedad creada por el roce social de los seres humanos, hace que se llegue a la conclusión que la función contable es profundamente social desde sus inicios".

De esta manera tenemos que la contaduría debe mostrar una preocupación cierta por instituir y mantener diversas medidas netamente en beneficio de la comunidad; que revierta favorablemente hacia el propio medio ambiente, en el que se mueve la entidad y que la alimenta y retroalimenta; atender a este que es el concepto de función social.

La sociedad espera de sus profesionales en mayor grado el que a través de sus actividades con sus mejores conocimientos, actitudes y técnicas ayuden al mejoramiento integral de la misma.



El seguimiento de una función social ayuda positivamente al contador a liberarse del móvil de lucro que lo atesiga y del desafortunado carbete de "Utilitario, pragmático y notoriamente intracendente".

No perder de vista la calidad (tanto humana como técnica) que se precisa tener y evidenciar a lo largo del seguimiento de una función social y genuina, tendrá suficiente vitalidad para conducir a quien la desarrolle a sobresalir y trascender.

### 3.- FUNCIONES A CARGO DE LA FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION.

La facultad de contaduría y administración tiene como función primordial la de formar profesionales útiles a la sociedad para lograr esto es fundamental que la preparación de los mismos este acorde con las necesidades y requerimientos que la sociedad, los adelantos científicos y los fenómenos económicos, originan como consecuencia del cambio permanente de nuestras realidades.

Esto implica que la facultad de contaduría y administración tenga el compromiso firme y permanente de dotar al profesionista de la herramienta necesaria para adecuarse a dichos cambios.

Este objetivo se logra a travez de planes de estudio (para las carreras que imparte) que contemplan una actualización permanente, esta a su vez derivación de una investigación científica permanente.

#### IV. PAPEL DE LA CONTADURIA EN EL FUTURO

##### 1.- FUNCIONES A CARGO DEL CONTADOR PUBLICO

El contador público debiera adaptar e impulsar cualquier estudio de Vanguardia que pueda beneficiar directamente o indirectamente, inmediata o mediatamente, indefinida o temporalmente el proceso contable entendido este como coadyuvante, eficaz de la administración en la toma de decisiones.

El contador de empresa dinamizara la información de los registros contables y la orientara, a la eficiencia, apartandose más todavía de las tradicionales funciones de la contabilidad formalista de custodia.

En el sector central del país llevará a cabo analisis cada vez mas profundos y funcionales de costo-beneficio en obras de utilidad publica participando, mediante la planificación y los sistemas de control en áreas más bastas de la actividad socioeconómica.

El contador publico integrara la Actividad de la empresa de los costos y beneficios de caracter social que tengan que ver con la participación de la entidad (tanto pu-

blica como privada); en campañas determinadas, tal como preservación del equilibrio ecológico, control de la natalidad, alfabetización, lucha contra el desempleo etc.

Los sistemas manuales, mecánicos y electromecánicos, quedaran atrás para dar paso a los sistemas electrónicos de procesamiento de datos de tal manera que el contador público supervisara cada vez menos a los empleados de oficina, diversas áreas de "Trabajo cuantitativo contable" que implican actividades rutinarias de procesamiento de información están ya quedando a cargo de las computadoras; aun los tipos más complejos de análisis contable se están programando por computadora: Planeación de costos, análisis de Varianza, Estimaciones diversas, preparación de sus Estados y Análisis. A cambio de esta menor supervisión en labores de procesamiento, el contador aumenta su asesoría interna en aspectos de sistemas y control.

## 2.- RELACION DE LA CONTADURIA CON OTRAS CIENCIAS

Día con día, minuto a minuto, varían las condiciones bajo las cuales el hombre y la sociedad realizan todas y cada una de sus actividades, obedeciendo estos cambios, a la evolución de la sociedad, teniendo como principales elementos al progreso científico y tecnológico y al crecimiento demográfico, impactando dicha evolución a todos los sectores de la esfera

social. De tal suerte que el mundo financiero es el que más reciente estos cambios.

Siendo el eje sobre el cual gira el mundo financiero la contaduría se ve obligada a amplificar su relación con otras ciencias enriqueciendo de esta manera, su nivel cultural universal, afirmando así el carácter interdisciplinario que a venido tomando en los últimos años, la contaduría tiene relación con todas las ciencias, pero solo se mencionaran las principales:

#### A) Economía

Las relaciones existentes entre la contaduría y la economía son bastante estrechos puesto que en la actualidad todo lo económico esta intimamente ligado a lo financiero es decir, todo tipo de estudio económico forzosamente debe estar considerando el aspecto financiero, y viceversa toda actividad financiera debe tener en consideración los aspectos de tipo económico. Ejemplos:

En la elaboración de los presupuestos, el contador debe tomar en consideración, la presión del impacto de las fuerzas económicas generales tales como indicadores de crecimiento o decremento que son Medidos por los economistas.

1.- Indices de inflación, permite medir el incremento en los precios de los insumos.

2.- Población económicamente activa, depende de la pirámide de edad de la población y es aquella población que esta en posibilidades de producir y a la vez de consumir productos.

3.- Ingreso percapita es un indicador del nivel del consumo de la población en forma individual, se puede realizar en forma micro y macro.

De la misma manera cuando el economista lleva a cabo la actividad de la planeación requiere de todo tipo de información financiera la cual le es proporcionada por el contador.

En el futuro la economía y la contaduría tendran una relación aún más estrecha como consecuencia de la inersia que implica la creciente complejidad de los fenomenos económicos.

#### B) Administración

la administración y la contaduría definitivamente van de la mano puesto que una y otra se retroalimentan mutuamente por lo siguiente, la contaduría proporciona a la administra-

ción la información financiera necesaria e indispensable para una buena toma de decisiones, la toma de decisiones implica a su vez, cambios y modificaciones, totales y parciales en los controles, sistemas, métodos y procedimientos contables y financieros, encaminados al logro de metas y objetivos, previamente establecidos. Por otro lado, tenemos que tanto la contaduría como la administración las encontramos en toda entidad económica.

#### C) Actuaría

Debido al impacto de los fenómenos inflacionarios, la contaduría, se apoyara cada vez mas, en los modelos matematico-financiero que proporcionan los actuarios, con la finalidad de buscar nuevas formulas de tipo financiero que permitan maximizar el rendimiento de los recursos financieros, que cada vez, son más difíciles de generar, esta relación, sera tan intensa, como intenso sea el impacto de los fenómenos financieros.

#### D) Estadística

la contaduría de hecho siempre se ha apoyado y se seguira apoyando en esta rama de las matematicas puesto que es uno de los instrumentos de gran utilidad para determinar tendencias, Comportamientos, interrelaciones y seguimientos

de todo tipo financieros, económicos, contables, etc. De hecho es imposible que la contaduría presinda del beneficio que le brinda la estadística.

#### E) Sociología.

Todos los servicios que desempeña el contador público los realiza en todos y en cada uno de los sectores socioeconómicos los cuales involucran los comportamientos, sociales, económicos y financieros de la sociedad en su conjunto.

De ahí que la contaduría requiere llevar de una estrecha relación con la Sociología, al respecto el prof. José de Jesús Vazquez menciona que:

"Entre la aplicación de Técnicas de registro, principios contables, técnicas y normas de Auditoría, principios administrativos etc; y la aplicación de principios y técnicas del comportamiento humano, hay un acercamiento tan exacto; como el acercamiento que existe entre el efecto social que contienen las primeras técnicas y principios, con la satisfacción y movimiento de las necesidades y fines del ser humano" (proyección social del Contador pp. 119).

De hecho los conocimientos que brinda la sociología son de vital importancia ya que como lo menciona el prof.



José de Jesús Vazquez (proyección Social del contador p. 20).

"La función social del contador radica en hacer posible a través de la contabilidad el desarrollo de la microeconomía o unidades empresariales, que al celebrar sus transacciones, ya sea de producción, de comercio o de servicios, tienden a dilatar el proceso económico de su comunidad, con todas sus repercusiones en el ámbito social y en las formas de vida del hombre".

Por todo lo mencionado anteriormente, es necesario que la contaduría intensifique y haga un mayor énfasis en su relación con la sociología.

### 3.- FUTURA FISIONOMIA DE LA CONTADURIA

Como se ha visto el mundo financiero cada vez se vuelve más complejo y sofisticado ante esta situación el contador por sus funciones, por sus actividades, por sus conocimientos contables y financieros, por su preparación es realmente el único profesionista que esta en posibilidades de proveer y proporcionar a ese mundo financiero la herramienta que se requiere para que en el futuro el impacto derivado de los fenómenos económicos no sea resentido por las entidades económicas.

Es por esto y por el caracter interdisciplinario que ha adquirido la profesión en los últimos años, que en un futuro muy cercano, la fisonomía del contador ya no sera la que se ha formado de el, la sociedad en general en otras palabras dejara de ser un simple tenedor de libros, dejara de ser una profesión fria y poco comprometida con la comunidad para dar paso a la imagen de una profesión determinante para el progreso económico, social y técnico de la sociedad.

## V. CONCLUSIONES

### 1.- EN CUANTO A SU APEGO AL CONCEPTO CIENCIA

Las ciencias tienen varias clasificaciones pero solo nos vamos a referir a la que señala la existencia de las ciencias naturales y las Ciencias Sociales.

De un modo y otro todas las ciencias tienen un carácter eminentemente social, la diferencia entre unas y otras radica esencialmente en que las ciencias sociales tienen en la sociedad su area de actuación, y todo en ellas gira y se retroalimenta en torno a ella, por su lado las ciencias naturales tienen su area de actuación en la naturaleza misma, de tal modo que sus areas de actuación, determinan el carácter que adoptan, de esta manera se puede decir que el desarrollo de las ciencias sociales, depende en gran medida del comportamiento cambiante de la sociedad haciendo posible de esta manera que dichas ciencias sean de un carácter eminentemente dinámico y sus principios, teorías, reglas, normas y leyes pueden sufrir cambios parciales o totales, es decir, que los conocimientos que de ellas emanan pueden no ser absolutos y/O específicos.

Por su parte el desarrollo de las ciencias naturales esta sujeto a leyes específicas que se encuentran dispersas en el tiempo y en el espacio, dándole un carácter de tipo

estatico, puesto que las condiciones que dan origen a las leyes, principios, normas, y reglas emanadas de los conocimientos alcanzados por estas ciencias son poco cambiantes por naturaleza.

Por consiguiente de todo esto podemos derivar que no es posible uniformar los requisitos que debe reunir una ciencia para considerarse como tal, puesto que como se vio en el parrafo anterior las condiciones bajo las que actuan todas las ciencias son diferentes, al respecto Carlos Marx señala (El capital T.I. VI pp XXV)

"En la Ciencia, no hay calzadas reales y quien aspire a remontar sus luminosas cumbres tiene que estar dispuesto a escalar la montaña por senderos escabrosos".

Esto nos conduce a pensar que no existen lineamientos o modelos definitivos para alcanzar el conocimiento científico.

Por lo anteriormente señalado se puede mencionar que la contaduría al pertenecer al grupo de las ciencias sociales también se encuentra impactada en su desarrollo por los cambios en el comportamiento del cuerpo social así como de los fenómenos económicos, y financieros, estos factores obviamente influyen en forma determinante en uno de los objetivos mas perseguido por la teoría contable, el de la valoración.

Este problema Alberto de Paz (pp. 255, 256, 262), lo califica como el talón de Aquiles de la profesión contable mencionando lo siguiente:

"La idea fundamental de la Valoración descansa en aceptar como regla general el costo histórico, y como excepción un conjunto de reglas destinadas a ajustar los valores monetarios de los activos".

"Tanto los ajustes (por ejemplo la depreciación), como las otras técnicas y reglas de valuación tienen como propósito afinar lo que ha registrado en los costos históricos lo que, a su vez redundará en afinaciones a los resultados (ganancias, pérdidas). La importancia que tiene la valoración para la profesión contable se entendería mejor si se tiene en cuenta que muchas decisiones se toman en función de la valoración: Inversiones, créditos, impuestos y reparto de utilidades, por citar los más relevantes".

"El problema de la valoración se ha convertido en una verdadera pesadilla para el contador y (¿por que no decirlo?) para toda la sociedad, y más directamente para el sector inversionista, existen muchas proposiciones técnicas, pero se carece (como en muchos otros casos) de un criterio común al cual acudir en caso de duda, puesto que se carece de un sistema universal".

Es por estas razones que se dice que la contaduría no es objetiva, sin embargo es necesario considerar lo mencionado por Raúl Rojas Soriano (El proceso de la Investigación científica pp. 48) quien señala:

"Que la objetividad es un concepto elaborado de acuerdo con determinada concepción del mundo, de la sociedad, de las cosas y por lo mismo tiene una envoltura ideológica sobre Gramsci decía: Se puede sostener que es un error pedir a la ciencia como tal la prueba de la objetividad es una concepción del mundo, una filosofía y no puede ser un dato Científico".

"La ciencia trata, pues de acercarse a la verdad objetiva a fin de descubrir las relaciones, dependencias y estructuras esenciales de la realidad como único camino para el establecimiento de leyes científicas; pero en las ciencias especialmente en las sociales; los valores de los individuos están presentes en el proceso de investigación y en sus productos y pueden dificultar o facilitar el descubrimiento de la verdad objetiva".

De esta manera tenemos que la objetividad puede o no ser, característica de la ciencia ya que esto depende del tipo de fenómeno que se este estudiando, ya sea natural o social.

Viendolo de esta manera, y vinculando con lo expresado por el C.P. Arturo Elizondo (la investigación Contable pp. 100) en cuanto a que las características del conocimiento científico son:

1.- Metodidad: El conocimiento contable si cuenta con una metodología para alcanzar sus objetivos sigue un proceso contable y maneja métodos específicos de trabajo.

2.- Racionalidad: El conocimiento contable si es racional parte de abstracciones, hace juicios y formula razonamientos.

3.- Objetividad: Aunque busca la objetividad, el conocimiento contable no siempre es objetivo, pues esta impedido en muchos casos para cuantificar con exactitud ciertos fenómenos financieros.

4.- Generalidad: El conocimiento contable es universal en cuanto a que todos los recursos del orbe son susceptibles de reducirse a información financiera.

No es general en cuanto a que dicho conocimiento maneja procedimientos, disimbolos, en la producción de información financiera (vease verificabilidad).

5.- Verificabilidad: El conocimiento contable no siempre es verificable pues maneja criterios diferentes para valuar ciertos fenomenos financieros.

Por ejemplo: Determinadas cifras de dos informes contables referentes a las mismas transacciones, discreparan ciertamente si en cada caso de aplicarán métodos de valuación de inventarios diferentes.

6.- Temporalidad. El conocimiento contable si es temporal, pues está sujeto al cambio de conformidad con pronunciamientos de la contaduría organizada a partir de 1980, deberan reexpresarse los estados, contables con el fin de cuantificar los efectos de la inflación en la situación financiera de las Entidades.

En estas características se consigna la falta de objetividad, generalidad y verificabilidad, sin embargo tomando como valido lo expresado por Raúl Rojas Soriano en cuanto a la falta de objetividad en el terreno de las ciencias, se puede observar que la objetividad no es una característica indispensable para considerar a una ciencia como tal. Asimismo se puede ver que la objetividad tambien influyo en las características de generalidad y verificabilidad puesto que en ellas se consigna la falta de métodos, de cuantificación financiera. Al respecto cabe señalar que si alguien estable-



ciera métodos de cuantificación y valuación de tipo universal definitivamente no funcionaria por lo siguiente:

Por principio de cuentas, el mundo financiero esta formado por las diferentes economías que presentan todos y cada uno de los países que integran el planeta por lo tanto tenemos que unos países son más, desarrollados que otros y por tanto también existen unos países mas subdesarrollados que otros, de esta manera todas y cada una de las situaciones económicas que conforman el mundo financiero tienen diferentes requerimientos, necesidades y disponibilidades. Razón por lo cual también requieren de llevar un orden económico financiero que les permita un desarrollo armonico.

Esto también a su vez se puede subdividir de la siguiente manera, de Igual forma en un país determinado también existe una gran gama de entidades económicas, las cuales tambien presentan gran diversidad de requerimientos esto las obliga a llevar, diferentes metodos de cuantificación y valuación particulares que les permita llegar a una acertada toma de decisiones.

Es así que en virtud de esto podemos decir que no existen a la fecha unas características generales que deba reunir todo tipo de ciencia.

Por tanto sería realmente difícil establecer ciertas relaciones directas y contundentes entre lo que es la contaduría con el concepto de ciencia ya que hasta nuestros días ni filósofos, ni científicos han logrado una definición acabada y absoluta de lo que es una ciencia, y las características que debe reunir el conocimiento científico no obstante si es posible manejar las similitudes que existen entre algunas de las definiciones más aceptadas. Así retomando lo mencionado en el capítulo I, Ciencia es la obtención del conocimiento sobre los fenómenos sociales y naturales a través de sistemas y métodos debidamente ordenados y organizados.

## 2.- EN CUANTO A LAS METODOLOGIAS DE SUS CAMPOS.

Por un lado tomaremos en consideración lo señalado en el capítulo II con relación a los campos de la contaduría vinculados con los conceptos ciencia y técnica. De tal manera tenemos:

- a) La contabilidad propiamente dicha es una técnica a través de la cual, obtiene información financiera.
- b) Costos en su modalidad de costos Standard se caracterizan por ser elaborados a través del método científico.
- c) Presupuestos, en este campo la contaduría tiene

que hacer acopio de conocimientos diferentes a los contables, adquiriendo un matiz científico e interdisciplinario.

c) Finanzas.- Es el estudio y ejercicio de conocimientos vinculados con la optima obtención y aplicación de recursos materiales en las entidades económicas (Elizondo I. p. 57) Esta considerada como una disciplina económico-Administrativa.

e) Auditoría. Es la rama de la contaduría que comprueba la confiabilidad de la información financiera.

Al analizar lo anterior podemos mencionar que la contaduría a travez de:

A) la contabilidad obtiene información financiera, esto nos permite reflexionar con relación a la ciencia. Es el conocimiento de los efectos producidos por las transacciones financieras que realizan las entidades económicas dichas transacciones se ven influenciadas por los fenomenos económicos.

B,C y D) Los costos Standar, presupuestos y las finanzas proyectan la información financiera en forma científica e interdisciplinaria que permite prever con antelación, la obtención del mejor aprovechamiento posible de los recursos de que disponga al respecto cabe mencionar lo expresado por Raúl Rojas Soriano (p. 44).

"El Científico puede conocer y prever, si el desarrollo de la ciencia particular lo permite en ese momento, los cambios de los distintos elementos de esa estructura es necesario por lo tanto, puntualizar que la incompatibilidad entre relatividad del conocimiento y verdad objetiva es insostenible, si se tiene presente que todo conocimiento es aproximado y relativo en el sentido de que nunca podemos considerarlo acabado y absoluto".

E) La Auditoría.- A travez de esta verifica y da confiabilidad a la información financiera generada en una entidad económica.

Por otro lado tenemos que gran parte de la sociedad hoy en día confunde los terminos contaduría y contabilidad, y piensan que es lo mismo, por tanto es aqui donde radica y fundamentan la concepción que se tiene de lo que es la contaduría en el sentido moderno.

Así mismo es importante y necesario resaltar que no obstante siendo considerada la contabilidad como una técnica a demostrado a travez de la historia que no hay actividad humana o adelanto científico ni fenómeno económico al cual no se pueda adecuar un sistema contable de algún tipo es más de hecho no sería posible el desarrollo económico y financiero de ningún tipo de entidad sin la ayuda de la contabilidad

e inclusive la misma contaduría no existe si no existiese la -- contabilidad.

### 3.- EN CUANTO A SU PAPEL ACTUAL Y FUTURO.

No cabe duda que en la actualidad el aspecto de mayor atención es el financiero; en todos los sectores, a todos los niveles y en todos los contextos.

El aparato financiero es el motor en la buena marcha de toda sociedad de tal modo que en la medida que las entidades económicas logren instrumentar las medidas apropiadas para lograr una estructura financiera que les permita desarrollarse y crecer en beneficio tanto de sus integrantes como de la sociedad en general, puesto que no existe entidad económica que nos proporcione ya sea un bien o un servicio encaminado a satisfacer las necesidades de la sociedad.

Corresponde a la contaduría proporcionar y proveer a las entidades económicas las alternativas indicadas para alcanzar y mantener la estructura financiera adecuada para marchar a la par el desarrollo y el progreso.

En lo futuro quien aspire a lograr el éxito en materia lucrativa debiera apoyarse en forma determinante en la contaduría puesto que en un mundo en que minuto a minuto crece y se hace

más complejo, en el aspecto financiero, la contaduría es la única profesión que por sus características esta en posibilidades de brindar las soluciones que se requieren para hacer frente a las necesidades que la sociedad demanda en materia de control e información financiera.

#### 4.- CONSIDERACIONES FINALES

Se dice que la filosofía es la Madre de las ciencias y en efecto casi todas las ciencias se desprenden de la Filosofía, es por eso que reúnen casi las mismas características, el caso de la contaduría es la excepción puesto que no se desprende de la filosofía sino que es el producto de la Práctica Cotidiana del comercio que realiza el hombre como consecuencia del intercambio que existe entre los hombres para así poder satisfacer sus necesidades; es por esto que la contaduría no presenta las características que tienen las demás, sin embargo esto no quiere decir que no pueda obtener el rango de Ciencia, por esto adopta el método científico por que no existe sobre la faz de la tierra ningún ente, ya sea individual o colectivo que no haga uso de ella, por que la contaduría existirá mientras exista el hombre, por que en el presente y en el futuro la contaduría es la única herramienta eficaz contra los problemas financieros de toda entidad económica por que la contaduría es un quehacer humano, por que la conta-

duría tiene un compromiso, firme y permanente para con la sociedad, debe ser considerada una Ciencia.

## BIBLIOGRAFIA

Alatraste Sealtiel -Técnica de los Costos- Editorial Porrúa, S.A. Vigésima Sexta Edición México D.F. 1975.

Anzures Maximino -Contabilidad General- Editorial Porrúa S.A. Segunda Edición, Decima Quinta Reimpresión México D.F. 1974.

Castro de Bravo Bertha -Technical English For Business- libros McGraw-Hill de México S.A. de C.V. México, D.F.

Centro de Estudios Sociales de la Santa Cruz del Valle de los Caídos -la ciencia, la investigación y la Técnica ante el desarrollo económico y el proceso social- Madrid 1964-VI.

Coordinación de Contabilidad de la facultad de Contaduría y Administración -láminas de contabilidad para los Alumnos - Contabilidad I- Primer tomo UNAM.

Flizondo López Arturo -la profesión contable selección y desarrollo- Ediciones contables y Administrativas. Cuarta Edición México D.F. 1985.

Flizondo López Arturo -la investigación contable significación y Metodología- Ediciones contables y administrativas tercera Edición México D.F. 1985.

Elizondo López Arturo -El proceso contable, contabilidad 1 Nivel- Ediciones contables y Administrativas Octava Edición México, D.F. 1985.

-Guzmán Valdivia Issac -la ciencia de la Administración Editorial Limusa - Weley, S.A. México, D.F. 1966.



Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. -Normas y Procedimientos de Auditoría- Undécima Edición. México D.F. 1976.

Lara Flores Elias -Primer Curso de Contabilidad- Quinta Edición, Octava Reimpresión México, D.F. 1974.

Lozano Nieva Jorge -Auditoría Interna- Editorial Ecasa México, D.F. 1982.

Montejano Uranga Jesús -Problemas filosóficos- centro para el estudio y procedimientos avanzados de la Educación. México, D.F. 1977.

Rojas Soriano Raúl -El progreso de la Investigación científica- Editorial Trillas 2a. Edición México D.F. 1982.

Paz Saldivar Alberto de la profesión contable de México Estudios sobre el mercado de trabajo- Editorial Trillas Primera Edición México, D.F. 1978.

Preciado Hernández Rafael -lecciones de filosofía del Derecho- Editorial Jus-México Decima Edición México D.F.

Vazquez B. José de Jesús -Proyección social del contador público- Primera edición, primera Reimpresión México D.F. 1985.