



Research article

[http://revistasdigitales.utelvt.edu.ec/revista/index.php/investigacion\\_y\\_saberes/index](http://revistasdigitales.utelvt.edu.ec/revista/index.php/investigacion_y_saberes/index)

## Contabilidad científica aplicada a las empresas en el Ecuador

Scientific accounting applied to companies in Ecuador



Submitted (09.01.2021) - Accepted (11.03.2021)



### Marlon Votaire Gruezo Estacio

Máster en Administración de Empresas. Universidad Técnica "Luis Vargas Torres" de Esmeraldas. Ecuador. Email: marlongruezo@hotmail.com  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6526-4467>

### Ángela Elizabeth Gruezo Quiñonez

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Universidad Católica. Profesora Investigadora Unidad Educativa Guayabamba. Quito, Ecuador. Email: angela.gruezo@hotmail.com  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5494-6825>

### Segundo Nelson Castillo Cabeza

Candidato a Doctor en Ciencias Sociales mención Gerencia. Magister en Planificación y Dirección Estratégica. Universidad Técnica "Luis Vargas Torres" de Esmeraldas, Ecuador. E-mail: ncastillocabeza2@gmail.com  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9527-5941>

### RESUMEN

En esta obra se aprecia un enfoque teórico-práctico y orientador de la contabilidad, con un sentido de cambio y de mucho interés por aportar herramientas técnicas necesarias que fortalecerán la enseñanza y didáctica de la Contabilidad como conocimiento fundamental en el éxito de las empresas públicas y privadas. el presente trabajo tiene como objetivo analizar la contabilidad científica aplicada a las empresas en el Ecuador, específicamente se orienta a ofrecer una oportunidad a todos los lectores de facilitar el entendimiento y las aplicaciones prácticas contables, con el fin de que se constituya en un invaluable elemento de la investigación y del conocimiento científico. Este trabajo se orienta a revitalizar las expectativas de la vida académica de nuestra Institución y plantea en la práctica argumentos pedagógicos que van de lo más simple a lo complejo y que deben ser analizados y desarrollados diariamente; sin lugar a duda darán a la Administración Contable un nuevo enfoque. Los resultados se orientan al aporte de las aplicaciones del contenido de la materia contable en cualquier escenario empresarial, así como en la formación académica de profesionales necesarios para la sociedad ecuatoriana y especialmente para la Provincia de Esmeraldas.

**Palabras clave:** contabilidad científica, empresas, pedagogía, Ecuador

Revista Científica Interdisciplinaria  
Investigación y Saberes  
Vol. - 11 No. 2  
May - August 2021  
e-ISSN: 1390-8146  
94-111



eISSN: 1390-8146

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/La>

**ABSTRACT**

This work shows a theoretical-practical and guiding approach to accounting, with a sense of change and a great interest in providing necessary technical tools that will strengthen the teaching and didactics of accounting as fundamental knowledge in the success of public and private companies. The present work aims to analyze the scientific accounting applied to companies in Ecuador, specifically aims to provide an opportunity to all readers to facilitate the understanding and practical accounting applications, in order to become an invaluable element of research and scientific knowledge. This work is oriented to revitalize the expectations of the academic life of our Institution and raises in practice pedagogical arguments that go from the simplest to the most complex and that must be analyzed and developed daily; they will undoubtedly give Accounting Administration a new approach. The results are oriented to the contribution of the applications of the content of the accounting subject in any business scenario, as well as in the academic formation of professionals necessary for the Ecuadorian society and especially for the Province of Esmeraldas.

**Keywords:** scientific accounting, companies, pedagogy, Ecuador.

**1. Introducción**

Intrínsecamente por su ambiente, la Contabilidad es una carrera universitaria de carácter técnico- profesional, alineado a cubrir necesidades objetivas de información acerca de las actividades, transacciones comerciales y hechos económicos, lo cual exige la generación de conocimientos científicos y el uso de una tecnología adecuada. Que permita cumplir con su finalidad, por lo que se requiere de planes de estudios cuya estructura induzca al dominio de disciplinas humanísticas, metodologías y científicas, adecuadas como catalizadores para lograr una formación completa e integradora.

El presente artículo se realiza con el único propósito de apoyar y a la vez complementar la generación de conocimientos desde las Aulas de Clases, en la Escuela de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, adscrita a la Universidad Técnica "Luis Vargas Torres" de Esmeraldas-Ecuador. En virtud, que en la actualidad no contamos con textos de consulta con aplicación académica, metodológica y científica que ayude al estudiante de Contabilidad a descubrir los conceptos, técnicas, teoría, mecánica y aplicación, adecuadas para el aprendizaje correcto de la Contabilidad General y Elemental, en concordancia con los últimos dispositivos legales.

Se realiza con el objetivo de construir conocimiento científico y apoyar a las personas involucradas en el estudio de la Contabilidad ya que se intenta proponer la técnica de la "Cuestión" para el desarrollo de todo el contenido temático de la Contabilidad General y Elemental, para que los docentes de la especialidad encuentren elementos adecuados para sistema enseñanza y aprendizaje sobre el tema.

Este trabajo científico denominado contabilidad científica aplicada a las empresas del Ecuador, pretende desmitificar el concepto de una profesión vinculada únicamente al inmutable tema de los negocios empresariales con fines de lucro. En este argumento es necesario definir, lo más indispensablemente posible, algunas memorias que se usan comúnmente en temas vinculados a la formación profesional en general y a la formación del Contador en particular.

Hay que precisar que consta una multiplicidad ampliamente reconocida acerca del significado de los términos humanismo y humanidades. Por lo tanto, en ese sentido, las ilustraciones que se dan a continuación apuntan simplemente a facilitar la discusión de los temas de esta Preámbulo. Indiscutiblemente en esta se concibe por humanismo a la tradición o corriente de pensamiento que «Se centra en el hombre, y en la experiencia que tiene el hombre de sí mismo, de Dios y de la Naturaleza... es la creencia que la persona humana tiene un valor en sí misma, y que el respeto al individuo y a sus capacidades latentes es la fuente de todos los demás valores y derechos humanos». El desarrollo de estas capacidades, a lo largo de la vida de las personas descansa en la formación, entendida en términos amplios como un despertar de las posibilidades de la vida humana.

Esta investigación forma parte del proyecto de investigación titulado “Calidad de la gestión universitaria: estudio comparativo entre organizaciones ubicadas en las zonas de Planificación 1 y 4 de Ecuador, adscrito al Vicerrectorado de Investigación, Innovación y Posgrado de la Universidad Técnica “Luis Vargas Torres de Esmeraldas-Ecuador”. Aprobado en el año 2019.

### **Epistemología de la contabilidad: Una discusión necesaria**

La epistemología se ocupa de la definición del saber y de los conceptos relacionados, de las fuentes, de los criterios, de los tipos de conocimiento posible y del grado con el que cada uno resulta cierto; así como de la relación exacta entre el que conoce y el objeto conocido. Es una segunda opinión de la ciencia, por eso podemos relacionar los fundamentos epistemológicos de la contabilidad,

sabiendo que esta es una ciencia y de otra manera se puede decir que el ejercicio contable tiene diferentes formas de ser vista y de ser aplicada.

La contabilidad ha abarcado espacios no solo locales, si no también ha logrado un interés general en diferentes países para ser armonizada, creando así la necesidad de adoptar una regulación contable internacional. En un acercamiento epistemológico, la contabilidad es básica en el desarrollo de un país, es una práctica puntual y no difiere de errores, la evidencia de la información financiera debe servir de base para la toma de decisiones y para mostrar fielmente las transacciones o movimientos económicos de un ente.

### **Evolución histórica de la contabilidad: Origen de la contabilidad en el mundo**

Desde sus orígenes hasta el renacimiento - Podríamos afirmar que el inicio de la contabilidad fue a) División del trabajo, b) Invención de la escritura y c) Utilización de una medida de valor. Como señala Federico Gertz Manero en su obra origen y evolución de la contabilidad, Ensayo histórico, que, para poder hacer una visión histórica de la contabilidad, es pertinente hacerlo a la luz de los elementos que constituyen el objetivo de la actividad contable.

Se parte en esta investigación que el objetivo de la contabilidad es conservar un testimonio de naturaleza perenne de los hechos económicos ocurridos en el pasado.” Para el año 6000 a.C., se contaba ya con los elementos necesarios o indispensables para conceptuar la existencia de una actividad contable, ya que el hombre había formado grupos, inicialmente como cazadores, posteriormente como agricultores y pastores, y se había dado ya inicio a la escritura y a los números, elementos necesarios para la actividad contable.

Se tiene como el antecedente más remoto una tabilla de barro de origen sumerio en Mesopotamia datada cerca del 6000 a.C. Respecto a Egipto, es común ver en los jeroglíficos a los escribas, los cuales representan ciertamente a los contadores de aquella época, realizando su labor contable. Con relación a Grecia, es ineludible que, en un pueblo con el desarrollo intelectual, político y social como el griego, esta práctica debió también desarrollarse de manera importante. Hablar de Roma es hablar de una época muy importante en la evolución de la contabilidad. A pesar de que los romanos escribieron una gran cantidad de obras la mayor de ellas trataba el derecho, pero en relación con la contabilidad o a las prácticas contables, no existe un acervo importante.

Algunas veces se hace significativo adentrarse en la génesis de la ciencia, más aún si ésta tiene que ver con la propia interpretación de la realidad. En este sentido, el objeto del presente trabajo es aproximarse al hecho filosófico que rodea el

nacimiento del conocimiento contable y la impronta que tuvo del pensamiento de Luca Paciolo y de filósofos como Copérnico, Descartes y Kant. Se percibe que la contabilidad se apropió de esas ideas para el desarrollo de su doctrina. Al inferirse de sus leyes de la física y la termodinámica la correspondencia con los principios contables, Isaac Newton ejerció una marcada influencia en la disciplina contable.

Desde tiempos inmemoriales el hombre, a través de métodos en los cuales siempre ha estado involucrado el conocimiento, ha tratado de satisfacer sus necesidades con el descubrimiento de objetos, métodos y acciones que han hecho casi perfecta su existencia en la tierra.

La palabra "conocimiento" es importante, porque está ligada indefectiblemente a otra no menos importante: "ciencia". El conocimiento científico comienza sólo en el momento en que, tras el conjunto de hechos, se descubre el desarrollo regido por leyes y las relaciones necesarias entre éstas que permiten explicar por qué determinado fenómeno se produce de una forma y no de otra.

Es decir, la ciencia no es un simple conglomerado de conocimientos sobre hechos y leyes, sino un conjunto de conocimientos que cristalizan en un sistema donde unos y otros se encuentran vinculados entre sí por determinados nexos y se condicionan mutuamente. Un concepto más simple de ciencia, plantea que ésta es el conocimiento cierto de las cosas por sus principios y causas. En el caso de la Contabilidad, podemos señalar que ésta nace como producto de todos los actos que mueven a los hombres, los de intercambiar, comunicar y relacionarse, para cubrir las necesidades que le hagan más llevadera la vida en sociedad.

La génesis del conocimiento contable, se sabe que hacia 1552 ya existían libros de cuenta llevados por partida doble; sin embargo, fue en 1494, con el *Tractatus Particularis de Computis et Scripturis* de Luca Paciolo, que se presenta el primer libro impreso de Contabilidad.

Con la aprobación del reglamento que establece la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, la unión europea se convierte en el principal motor para la expansión de unas normas de alta calidad concebidas desde una perspectiva mundial, redundando en beneficio de una información financiera transparente y comparable más allá de sus fronteras.

Por otra parte, la contabilidad como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayor. Las crecientes necesidades de información para planificar, financiar y

controlar el desarrollo nacional, requeridas por un sinnúmero de entidades del Estado; las necesidades de información de trabajadores e inversionistas; el desarrollo de sofisticados procedimientos administrativo – contables para controlar los enormes volúmenes y complejas operaciones de las empresas, que han hecho imprescindible la herramienta de la computación y las complicaciones que involucra utilizar la moneda como patrón de medida, en países afectados por inflación, plantean un verdadero desafío a nuestra profesión.

Para dar un mejor entendimiento de este estudio acerca de las normas internacionales, se dará a conocer su historia, sus objetivos, que significan para este mundo globalizado, definiendo con la mayor precisión cada una de estas normas, acompañado de un paralelo con las normas generalmente aceptadas.

### **Normas internacionales de información financiera (NIIF)**

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIIF, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIIF no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIIF son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

Entre las preguntas frecuentes: ¿Por qué es necesario que existan normas contables únicas?, ¿Por qué la falta de uniformidad impide a los inversores, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas que operan en diferentes países, aunque sea del mismo sector?, ¿Quiénes están obligados a adaptarse a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?.

En este sentido, el Consejo Europeo aprobó el Reglamento de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requiere que los

grupos cotizados, incluyendo bancos y compañías de seguros, preparen sus estados financieros consolidados correspondientes a ejercicios que comiencen en el año 2012 con Normas Internacionales de Información Financiera. Los estados miembros de la Unión Europea tienen la potestad de extender los requisitos de este Reglamento a compañías no cotizadas y a los estados financieros individuales.

Ahora es el momento de adecuar la contabilidad empresarial porque conseguirá una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utiliza en nuestros mercados financieros, lo que a la larga será una ventaja competitiva para su empresa. No debe esperar a la fecha límite para iniciar la fase de planificación de la adaptación, porque, aunque la exigencia de presentar las cuentas anuales según las normas internacionales se fija a partir de 2012, estas incluirán información comparativa por lo que, al menos a efectos internos, será necesario adelantar un año la adopción de las NIIF.

¿Cuándo puedo empezar a aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF? No, aparte de conllevar consecuencias sobre los resultados y sobre el patrimonio de las compañías, el proceso de adaptación afectará a la práctica totalidad de los departamentos de su empresa, siendo necesario preparar sus recursos humanos y tecnológicos. Por tanto, es importante que todos sean conscientes del proceso de adaptación y entiendan la importancia y el alcance de un cambio fundamental en la forma en que su empresa medirá sus resultados y se presentará al mundo exterior.

¿Afectará el proceso de adaptación sólo al departamento de contabilidad de la empresa? La adaptación a las Normas Financieras Internacionales es un proceso paulatino, no un acontecimiento aislado, que tardará varios años en implantarse por completo.

¿Cómo repercute en la percepción que el mercado tiene de la empresa que los estados financieros se adapten a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF?. Los mercados siempre ansían información financiera de gran calidad y mayor transparencia, y para ello, aparte de introducir dos nuevos estados financieros -el estado de flujos de efectivo, y el estado de cambios en el patrimonio- las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF suelen requerir un desglose de la información y datos financieros más importante que el solicitado por la mayoría de las normas nacionales. Estos desgloses también ayudarán a los organismos reguladores e inversores a entender el negocio

### **Didáctica de la contabilidad**

El artículo se hace referencia a la necesidad de lograr los objetivos de la Formación Técnica y Profesional Universitaria no sólo con la utilización de una Didáctica tradicional, por cuanto esta no garantiza completamente la formación de las capacidades necesarias a los futuros especialistas en lo que respecta, fundamentalmente, al enfoque independiente y la solución creadora de los problemas sociales y productivos que se presenten a diario. Por ello, es necesario introducir en el sistema de enseñanza profesional una Didáctica desarrolladora que responda a los nuevos objetivos y tareas de la Educación Técnico Profesional de Ecuador, la cual constituye una vía idónea para elevar la calidad de este tipo de enseñanza.

Criterio básico y esencial que pretendo involucrar en la educación ecuatoriana es la unidad dialéctica de la actividad del docente y de los alumnos. Ello explica por qué se interpreta que el proceso de enseñanza – aprendizaje es uno, bilateral e interactivo y que por su esencia no pueden ser separados ni en la teoría ni en la práctica. La Didáctica, como uno de los pilares científicos de la escuela cubana, ha conducido a logros significativos en la calidad del proceso de enseñanza-aprendizaje en las instituciones docentes de cualquier nivel educacional y territorial del país.

La escuela y la comunidad científica consideran a la Didáctica como saber científico del proceso de enseñanza-aprendizaje y en consecuencia con ello se realiza la práctica educacional ecuatoriana. Así, todas las instituciones docentes del país, independientemente del nivel de enseñanza al cual pertenezcan, conciben, planifican, conducen, controlan y evalúan el proceso de enseñanza – aprendizaje, bajo la óptica de leyes científicas que determinan las características, el funcionamiento, el desarrollo y la eficiencia de este proceso.

Los objetivos y tareas de la Formación Técnica y Profesional Universitaria no se pueden lograr ni resolver sólo con la utilización de una Didáctica tradicional, por cuanto esta no garantiza completamente la formación de las capacidades necesarias a los futuros especialistas en lo que respecta, fundamentalmente, al enfoque independiente y la solución creadora de los problemas sociales y productivos que se presenten a diario.

En el artículo se dan algunos argumentos que revelan la necesidad de introducir en el sistema de enseñanza técnico-profesional una Didáctica desarrolladora que respondan a los nuevos objetivos y tareas del perfeccionamiento de la Enseñanza Técnico Profesional, la cual constituye una vía idónea para elevar la calidad de este tipo de enseñanza.

## **Enseñanza aprendizaje de la contabilidad**

En el proceso de enseñanza aprendizaje de la Contabilidad siempre se manifestará una relación de interdependencia entre la apropiación de conocimientos y habilidades y los valores, gustos, sentimientos, aspiraciones, intereses, ideales que se materializan en actitudes.

Esta unidad indisoluble expresa la ley de la unidad dialéctica entre la instrucción, la educación y el desarrollo en el proceso de enseñanza – aprendizaje. La Didáctica desarrolladora reconoce que en este proceso intervienen un conjunto de elementos o componentes que están interconectados. La modificación de uno de ellos genera la modificación, en mayor o menor medida, de los restantes y todos están bajo la acción simultánea de las restantes leyes y de factores influyentes, tales como la comunidad, la familia, amistades, medios masivos de información, etc. lo que da a este proceso una gran complejidad, diversidad y contextualizada.

La didáctica utilizada en la enseñanza de la Contabilidad es desarrolladora porque:

- a) El estudiante es sujeto activo y consciente de su propio proceso cognoscitivo.
- b) El trabajo educacional es proceso y resultado de la aplicación consecuente de las leyes didácticas generales y otras regularidades de la labor educativa.
- c) Utiliza las influencias formativas de los tres contextos esenciales de la actuación profesional del profesor: la Universidad, la familia y la comunidad en estrecha relación con la necesidad social de alcanzar desarrollo en los educandos.

Es por ello que una de las tareas más importantes en la etapa actual del perfeccionamiento continuo de los planes y programas de estudio de la Formación Técnica y Profesional Universitaria, es formar un trabajador competente, altamente calificado, para lo cual es preciso elevar el protagonismo estudiantil, logrando que los estudiantes desempeñen un papel activo en el proceso pedagógico profesional, a fin de que desarrollen habilidades profesionales rectoras y capacidades intelectuales que le permitan orientarse correctamente en la literatura científico – técnica; buscar los datos necesarios de forma rápida e independiente y aplicar los conocimientos técnicos adquiridos activa y creadoramente.

En consecuencia, la didáctica desarrolladora en la asignatura Contabilidad permite hacer más dinámico el Proceso Pedagógico Profesional, asignando al estudiante el papel activo en el aprendizaje profesional, al considerarlo sujeto y no objeto de la enseñanza profesional, esto se logra cuando el profesor o el instructor moviliza las fuerzas intelectuales, morales, volitivas y físicas de los

estudiantes a fin de alcanzar los objetivos concretos de la enseñanza y la educación de manera creadora, en la solución de los diversos problemas profesionales que se le presentan.

Un elemento esencial de la Didáctica desarrolladora está en la utilización de métodos productivos que propician la motivación y generan un ambiente universitario que condiciona la autorregulación y la auto educación de los estudiantes. En este sentido, son necesarios algunos antecedentes que permitan la aplicación de la Didáctica desarrolladora en la enseñanza de la Contabilidad:

El trabajo en el aula y en el centro de práctica conlleva a la aplicación de una pedagogía profesional que fomente la creatividad de manera tal que logre en los alumnos el ejercicio de sus facultades críticas, la comprensión y la transformación de la realidad. Se debe lograr que el alumno adquiera activamente el conocimiento profesional, cumpliendo un conjunto de exigencias que le posibiliten revelar y asimilar los elementos que necesita para apropiarse del contenido técnico esencial, integrarlo, generalizarlo y aplicarlo, en función de buscar el horizonte laboral próximo que necesita.

En las actividades de práctica laboral deben desarrollarse investigaciones, que se lleven a cabo con todo rigor científico y que permitan comprobar hipótesis previamente trazadas. Los resultados de la actividad práctica laboral deben posibilitar la ayuda, el planteamiento de recomendaciones y posibles vías de solución a los problemas profesionales, lo que provoca a su vez satisfacción en el estudiante por el trabajo realizado y eleva su motivación profesional

### **Filosofía contable**

En innumerables ocasiones hemos oído decir que la contabilidad es una ciencia eminentemente fáctica. Que es una actividad cuyo objetivo fundamental consiste en la registración de "hechos". Como aquellos que se producen en el ámbito los entes socioeconómicos. Una sencilla ojeada a la historia de esta disciplina, nos permite descubrir que efectivamente quienes sostienen dichos argumentos no se equivocan en lo absoluto, toda vez que, para dar cuenta y razón del patrimonio del ente, la contabilidad, todas maneras debe registrar todos aquellos "hechos", que de una u otra forma afectan dicho patrimonio.

Los "hechos" de los cuales se ocupa la contabilidad se denominan "hechos contables", y vienen a ser todos aquellos sucesos que afectan positiva o negativamente el patrimonio de los entes de naturaleza económica. Este aspecto, en correlato con el objeto de estudio de la contabilidad, define al "hecho

contable" como aquella realidad omnipresente, que sirve de fuente fundamental y punto de partida de dicha ciencia.

No obstante, la omnipresencia del "hecho contable", los estudiosos de la contabilidad no se detienen en sus obras a fundamentar y explicar su naturaleza y trascendencia. La mayoría de autores obvian el concepto en sus tratados, y los operadores y académicos de la contabilidad (contadores) hacen otro tanto en su quehacer, lo que coadyuva junto a otras tantas omisiones existentes en la actual doctrina, para que legos y entendidos perciban a la contabilidad como una actividad carente de todo contenido filosófico.

Con el fin de contribuir al desarrollo de la filosofía de la contabilidad, esbozamos vía las siguientes líneas, la valía del "hecho contable" como unidad primordial de la contabilidad, no sin antes, obviamente, estacionarnos para explicar el "hecho" como realidad, su clasificación y las acepciones más conocidas del vocablo.

Respecto al primer punto, Roque García (1965) nos ilustra, que "después de la palabra ser, que es el vocablo por excelencia, las voces hecho y cosa son, sin disputa las más universales de toda la lengua". Señala el autor, en su obra "Sinónimos y Antónimos", que "Todo lo que existe es una cosa. Todo lo que hace, todo lo que obra, todo lo que se mueve, es un hecho". En este sentido, una idea viene a ser un hecho de la inteligencia. La emoción, un hecho del sentimiento. La sensación humana, un hecho de la sensibilidad orgánica. Un estímulo de la conciencia, es un hecho moral. Las manifestaciones artísticas, vienen a ser hechos de la fantasía. Así como toda sustancia física, es un hecho de la naturaleza.

## **2. Materiales y métodos**

El término método queda referido al estudio del desarrollo, validación, y si procede, refutación de una teoría científica, aun cuando entendido de forma clásica, cabría entenderlo como aquellos procedimientos utilizados hacia la búsqueda de la verdad.

La Ciencia de la Contabilidad tiene una problemática propia y particular derivada de la consecución de su objetivo último, por lo que al igual que otras ciencias, debe llevar a cabo una serie de funciones específicas que podrían enmarcarse en el denominado método operativo de la misma. El profesor Cañibano (1996) señala al respecto que el método contable, es "un conjunto de postulados y premisas subsidiarias que permite someter a observación la realidad económica, expresar

en un lenguaje convenido los aspectos cualitativos y cuantitativos de dicha observación conforme a unas reglas que garantizan un determinado grado de objetividad, y procesar la información resultante siguiendo unos criterios que permitan obtener estados sintéticos que contengan agregados relevantes”.

La Contabilidad desarrolla una metodología específica para obtener y suministrar información del estado y evolución de determinadas realidades económicas; se materializa en las funciones de captación, simbolización, medida, valoración, representación, coordinación, agregación, que junto a las de análisis e interpretación, y sirviéndose inicialmente de un proceso de inducción que posteriormente se torna en deductivo, permite la obtención de la realidad económica revelada, representativa, en términos contables, de una realidad que mediante una simple observación se presentaría inexpresiva y desordenada.

Como a la Contabilidad le corresponde, pues, el conocimiento “lo más exacto posible de una realidad, principalmente económica, necesariamente se habrá de proceder, previo al desenvolvimiento de cualquier otra función tendente a este fin, a su captación, tanto en su aspecto estático como en su aspecto dinámico” (Rodríguez Ariza, 1985).

En este proceso metodológico, la Contabilidad también mide, para lo cual, utilizando toda una serie de conceptos fundamentales al respecto, crea un cuerpo de teoría que ordena tal problemática. En relación con la medición se encuentra la valoración, ya que las magnitudes reales se presentan de una manera heterogénea, y con el fin de homogeneizarlas, se busca un factor de conversión que permita referir todas las magnitudes a una unidad común. Esta operación da lugar a la valoración.

Hasta ahora, las funciones referidas han permitido la homogeneización de los entes que se pretenden captar, pero, sin embargo, no se posee aún el reflejo idóneo para que la información elaborada arroje la utilidad deseada. Es por ello por lo que la Contabilidad ha de representar la fenomenología apprehendida a través de entes representativos o subrogados, fundamentalmente con la cuenta y el balance, que puedan transmitir su imagen con la fidelidad necesaria.

En el proceso de representación de la realidad económica acontece, además, un fenómeno: la interrelación y conexión que se establece entre los distintos elementos que la componen da lugar a una coordinación o conjunción armonizada de la distinta fenomenología captada, que completa al mencionado proceso de representación.

A través de un proceso de sucesivas agregaciones, conocido como agregación contable, se logra una imagen sintética y ordenada de la que poder obtener conclusiones, algo hasta ahora no conseguido.

La interpretación de toda la información que la Contabilidad ha suministrado culmina en el proceso metodológico contable, llegando con ello al conocimiento, no sólo de la realidad económica en un momento dado, sino de su evolución en el tiempo, así como de la bondad de la situación que la misma presente. Según el profesor Lujanol (1982), el proceso anterior, que él mismo denomina Proceso Metodológico Contable Integral, está integrado por dos subprocesos - el primero inductivo y el segundo deductivo - y otro intermedio entre ambos.

**El primer subproceso** se caracteriza por un razonamiento inductivo que culmina con la obtención del Balance, y dentro de aquel se distinguen dos partes fundamentales:

1) Una de naturaleza científica, en la que se lleva a cabo la captación, simbolización, medida y valoración de la realidad económica. 2) Otra de naturaleza técnico-formal, que se ocupa de la representación, coordinación e integración de dicha realidad hasta llegar a la formulación del Balance de situación.

“La utilización del método inductivo queda patente en cuanto que la Contabilidad parte de la observación de hechos, fenómenos o realidades particulares, hechos contables susceptibles de ser captados y representados, de tal forma que, aislándolos de otros, los capta, interpreta, mide y valora, a través del análisis pre contable. Así, mediante el empleo de entes conceptuales adecuados, resultan susceptibles no sólo de la utilización de los distintos sistemas contables llegándose, por sucesivas agregaciones, a la formulación de diversos estados contables, síntesis de esa realidad económica estudiada y máximos exponentes de esta operatoria inductiva”.

**El segundo subproceso**, por su parte, tiene lugar a partir del Balance y se caracteriza por un razonamiento deductivo que permitirá revelar la realidad económica en todos sus aspectos, constituyendo así el proceso de análisis contable. A su vez, en este subproceso se distinguen dos aspectos fundamentales:

a) Análisis de la historia económica: se desprende de la Contabilidad, e implícitamente del Balance y documentos anexos. b) Análisis prospectivo o de expectativas: sirve de base en la toma de decisiones futuras sobre la gestión a realizar.

Además de ambos subprocesos, existe otro entre ellos que el citado autor denomina subproceso intermedio y que se ocupa de dos importantes problemáticas contables: a) La verificación o constatación contable en su doble aspecto técnico-contable y económico. b) La consolidación o integración contable de varias situaciones económicas en una sola situación. Todo lo anterior -señala el profesor Lujano - debe tener como origen o punto de partida una organización contable, en la que se tengan presente todos los fines que pretenden ser alcanzados.

### 3. Resultados

La economía se incluía dentro de un ámbito de las ciencias y como una seria postulación se quiere clasificar la contabilidad como una disciplina científica lo cual fue aportado por diversos autores en sus estudios como lo son Mattessich quien hizo el mayor aporte a la contabilidad ya que presento un sistema axiomático y matriciales; Tomas Kuhn, Mario Bunge, Enrique Herrcsher, Casanova, entre otros.

La contabilidad ha utilizado una forma de representación única durante la mayor parte de la historia lo que llamamos la representación clásica o convencional. Es la que sigue vigente en la presentación de la información contable actual. En los últimos tiempos ha aparecido formas alternativas (representación matricial y/o sagital) con ventajas estimables respecto a la representación clásica pero todas ellas con un inconveniente difícil de superar la sustitución de una técnica fuertemente arraigada universalmente en la práctica a unos profesionales (y docentes) que ha demostrado hasta ahora su inclinación a conservadorismo (partida doble) considerando la contabilidad un sistema de información y un sistema de medida cuyo propósito es ser útil a los usuarios internos y externos ya sea para la toma de decisiones o simple información, siendo importante clasificarla dentro de la ciencia aplicada de carácter social

La contabilidad se encuentra vinculada con la economía ya que es una ciencia única para la administración según Fernández Pirla divide la contabilidad en una ciencia formal y una ciencia empírica, la cual persigue un fin (el conocimiento) y es eminentemente práctica ya que proporciona información útil; Mientras que Mattessich considera la contabilidad una ciencia aplicada que permite medir la riqueza de una empresa desde su creación y como con el tiempo esta puede cambiar.

*"la principal función de la contabilidad es acumular y comunicar información cuantitativa, principalmente de naturaleza financiera de entidades económicas que permita juicios y decisiones al informar a sus usuarios".*

La clasificación de la contabilidad, después de estudiar diversos criterios acerca de la contabilidad se puede considerar la contabilidad como una ciencia el cual ha tenido un desarrollo a través de la historia donde según Casanova hace una conceptualización de la disciplina considerando la contabilidad como una ciencia del patrimonio (origen Italiano) y como un sistema de información (origen Anglosajón). Y también se refieren a la división de la contabilidad como: 1. Modalidad del conocimiento, 2. Extensión del universo, 3. Finalidad de los conocimientos, 4. Tipos de unidades económicas, 5. Ámbitos de circulación económica, 6. Módulo de medición y 7. Perspectiva temporal

La contabilidad se puede considerar una ciencia aplicada la cual se vincula con el conocimiento concretamente a problemas prácticos y acciones mediante las cuales podemos fabricar objetos o cumplirla naturaleza que nos circula en donde se utiliza la tecnología para resolver problemas distinguiéndose dos teorías teológicas: a) Las teorías tecnológicas sustantivas: aplicación de teorías científicas a situaciones aproximadamente reales y b) Las teorías teológicas operativas no utilizan el conocimiento científico sustantivo si no el método de la ciencia.

Según Mattessich en su trabajo publicada en 1980 señala *"que la contabilidad ubicada dentro de una técnica es netamente practica determinándose ciencia práctica, caracterizada por un sistema de procedimientos, con una única finalidad ya que produce resultados útiles en toma de decisiones"* la contabilidad trata de representar la realidad con una representación práctica basada en la relación costo beneficio, y no una representación para la ciencia como otras disciplinas.

Según Mattessich la contabilidad trata de representar la realidad con una representación práctica basada en la relación costo beneficio, y no una representación para la ciencia como otras disciplinas. Según Samuel Alberto Mantillas, La contabilidad como tal no es más que un conocimiento intuitivo empírico, práctico. Un arte o si prefiere usar en términos modernos una tecnología.

En su ejercicio tiene prelación la rutina (mecanización, automatización), También afirma que la contabilidad no es una ciencia, y calificarla como tal es hacer que pierda su significado y su potencialidad ya demostrada, ya que la ciencia exige un

alto grado de teorización y abstracción cuya operatividad practica se encuentra bajo manejo matemático y estadístico.

Por lo tanto, la contaduría no es un arte ni una ciencia; es una profesión porque tiene un campo propio del conocimiento (la fe pública, el dictamen sobre Estados Financieros y la realización de las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general); el autor por último afirma que la contabilidad no ha sido ni es ciencia, pero tiene un alto potencialidad de desarrollarse como tal.

Enrique Fowler Newton, se inclina por reconocerla contabilidad como un instrumento para la elaboración de la información que se utiliza en la tomo de decisiones tanto para usuarios internos como externos que proporciona datos del patrimonio y su evolución.

En el proceso contable se ha querido clasificar la contabilidad y muchos autores terminaron por ubicarla en el campo del conocimiento, reconociendo funciones de relevancia en el campo de la comunicación ya que proporciona información útil para la planeación y control empresarial.

Arte de la contabilidad, es debido al uso de la imaginación. La contabilidad usa la creatividad para diseñar formatos y métodos de control e información Superada la consideración de la contabilidad como oficio, se concibe como arte. No se sabe desde cuándo y hasta cuando la contabilidad es considerada como el arte de llevar libros. Pero era una actividad de alta consideración, casi sacerdotal con inspiración divina. Los artistas contables se aislaban en los templos de las cuentas e invocaban al dios Hércules para que los guiase en el trabajo contable.

La contabilidad es considerada como arte hasta los inicios del siglo XX, de acuerdo con las concepciones existentes. Observemos la siguiente definición del AIA (Instituto Americano de Contadores) de 1911, cuando dice: ¿La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y sucesos que son, al menos en parte, de carácter económico y financiero, e interpretar sus resultados? Esta definición se mantuvo vigente durante la primera mitad del siglo veinte cuando tomó el significado de técnica, defendida y difundida por la escuela anglosajona.

#### **4. Conclusiones**

La Contabilidad Científica es una herramienta fundamental en las operaciones comerciales de las empresas en el Ecuador. Puesto que la comprensión de los fundamentos epistemológicos son más importante que la memorización de

técnicas y procedimientos, en la primera edición del presente libro “contabilidad científica aplicada a las empresas en el Ecuador; se estudia tanto la teoría como las prácticas más frecuentes, de manera que el lector sea capaz de generar información precisa y útil para la toma de decisiones eficientes. Entre las características más importantes de la presente obra, destacan las siguientes:

Se enfatiza en el desarrollo de las destrezas y habilidades fundamentales para la toma de decisiones eficientes. Nuevos mecanismos en cada uno de los capítulos permiten aplicar lo aprendido a situaciones reales y establecer una trayectoria de las operaciones.

3.- Incorporación de secciones nuevas sobre ética en las empresas en el Ecuador en el desarrollo de cada uno de los temas. Se incluyen casos reales de negocios de gran prestigio al inicio de cada capítulo, con el objeto de conocer la problemática que enfrentan en sus operaciones diarias. Nuevos desafíos para el fortalecimiento de sus registros contables y la generación de información transparente para la toma de decisiones.

## Referencias

- Amat Oriol: Análisis Financieros. Fundamentos y Aplicaciones. Ediciones Gestión 2000. 5ta Edición, Año 1998.
- Avellaneda Ojeda, Carmen: Diccionario bilingüe de términos financieros, Editorial Mac Graw Hill: 1996.
- Brealey, Richard A y Myers, Stewart C: “Principios de Finanzas Corporativas.” Octava Edición. Editorial MC Graw Hill, 2003.
- Brealey, Richard y Myers, Stewart: Fundamentos de Financiación Empresarial; Editorial Mc Graw-Hill / Interamericana de España S.A.: 1983.
- Brigham Eugene. F: “Fundamentals of Financial Management.” Quinta Edición. USA 1989.
- Bueno Campos, Eduardo: Economía de la empresa. Análisis de las decisiones empresariales; Editorial MES.
- Carlos Marx: El Capital. Crítica a la Economía Política, Tomo II; Editorial Ciencias Sociales: 1993.
- Colectivo de Autores: “Las Finanzas en la Empresa. Información, Análisis y Recursos y Planeación.” Cuarta Edición. Editorial MES.

- Colectivo de Autores, Ediciones ONBS: La empresa y el empresario en Cuba; Año-1995.
- Demestre, Angela y Colectivo de Autores: "Decisiones Financieras una necesidad empresarial" Colección Temas Financieros. Editorial Publicentro, 2006.
- Demestre, Angela y Colectivo de Autores: "Análisis e interpretación de Estados Financieros" Material de Consulta, CECOFIS, 2005.
- Douglas R. Emery. John D. Finnerty Corporate Financial Management.
- E. Bolten, Steven: Administración Financiera; Editorial Limusa – Noriega: 1996.
- Enciclopedia de Contabilidad. Grupo Editorial; Océano Centrum. Año 1999.
- Folletos Promocionales del Sistema Bancario Cubano. BFI, BANDEC, BPA.
- Gitman, Lawrence: Fundamentos de Administración Financiera; Tomo I, Editorial MES.
- Parada, Oscar: "Tesis en opción al Título de Doctor en Ciencias Económicas"; Desarrollo de un modelo operacional para la gestión de aprovisionamiento Hotelero, Año 2000.
- Piñeiro Harnecker, Camila: "La Empresa cubana estatal y su entorno nacional actual, 2009.
- PCC: Resolución económica V Congreso del Partido Comunista de Cuba; Editorial Política: 1998.
- Pizón Fernández, Irene: Dirección y Gestión Financiera de la Empresa, Editorial Mac Graw Hill, Año 2001.
- Van Horne, James C: "Administración Financiera. " Décima Edición. Pearson Educación. Año 1997.
- Weston J F: "Fundamentos de Administración Financiera. " Volumen II. Editorial Félix Varela.