



UTPL

La Universidad Católica de Loja

Modalidad Abierta y a Distancia

Epistemología de la contabilidad y auditoría

Guía didáctica



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Ciencias Empresariales

Epistemología de la contabilidad y auditoría

Guía didáctica

Carrera	PAO Nivel
▪ Contabilidad y Auditoría	I

Autora:

Espinoza Ludeña María Auxiliadora



CONT_1084

Asesoría virtual
www.utpl.edu.ec

Universidad Técnica Particular de Loja

Epistemología de la contabilidad y auditoría

Guía didáctica

Espinoza Ludeña María Auxiliadora

Diagramación y diseño digital:

Ediloja Cía. Ltda.

Telefax: 593-7-2611418.

San Cayetano Alto s/n.

www.ediloja.com.ec

edilocialtda@ediloja.com.ec

Loja-Ecuador

ISBN digital - 978-9942-25-628-7



Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons **Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 (CC BY-NC-SA 4.0)**. Usted es libre de **Compartir** — copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato. **Adaptar** — remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos: **Reconocimiento-** debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. **No Comercial-** no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. **Compartir igual-** Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

21 de abril, 2020

Índice

1. Datos de información.....	7
1.1. Presentación de la asignatura	7
1.2. Competencias genéricas de la UTPL.....	7
1.3. Competencias específicas de la carrera.....	7
1.4. Problemática que aborda la asignatura	7
2. Metodología de aprendizaje.....	8
3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....	9
 Primer bimestre.....	 9
Resultado de aprendizaje 1	9
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje.....	9
 Semana 1	 9
 Unidad 1. Evolución, teoría, paradigmas y retos de la profesión contable y auditoría en el siglo XXI	 9
1.1. Origen y evolución de la contabilidad y auditoría	9
1.2. La contabilidad y auditoría en los negocios.....	12
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	13
 Semana 2	 13
1.3. Paradigmas de contabilidad	13
1.4. Paradigmas de la auditoría	14
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	15
 Semana 3	 15
1.5. Retos de la profesión contable y de auditoría.....	15
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	16
Autoevaluación 1.....	17
 Semana 4	 19
 Unidad 2. Epistemología y ontología de la contabilidad y la auditoría.....	 19
2.1. Fundamentos epistemológicos de la contabilidad.....	19
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	21

Semana 5	21
2.2. Definición de ontología.....	21
2.3. Tipos fundamentales de ontología	22
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	22
Semana 6	23
2.4. Supuestos filosóficos contables	23
2.5. Ontología del concepto contable	24
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	26
Autoevaluación 2.....	27
Semana 8	29
Actividades de finales del bimestre	29
Segundo bimestre	30
Resultado de aprendizaje 2	30
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje.....	30
Semana 9	30
Unidad 3. Conducta contable en los negocios	30
3.1. Ética contable en los negocios	30
Semana 10	31
3.2. Código de ética para profesionales de la contabilidad.....	31
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	35
Autoevaluación 3.....	36
Resultado de aprendizaje 3	39
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje.....	39
Semana 11	39
Unidad 4. Contabilidad-auditoría e impacto de las tecnologías	39
4.1. Tecnologías de la información y la comunicación (TIC)	39
4.2. Sistemas contables	39
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	40

Semana 12	41
4.3. Evolución de la tecnología en el área contable	41
Semana 13	44
4.4. Impacto de las tecnologías en los sistemas contables	44
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	48
Autoevaluación 4.....	49
Semana 14	51
Unidad 5. Investigación contable (desarrollo científico de la contabilidad)..	51
5.1. La investigación contable	51
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	51
5.2. La investigación y las teorías contables	52
Actividades de aprendizaje recomendadas.....	54
Autoevaluación 5.....	55
Semana 16	57
Actividades de finales del bimestre	57
4. Solucionario	58
5. Referencias bibliográficas	63
6. Anexos	70



1. Datos de información

1.1. Presentación de la asignatura



1.2. Competencias genéricas de la UTPL

- Orientación a la innovación y a la investigación.

1.3. Competencias específicas de la carrera

Incorpora metodologías, conocimientos y capacidades en los campos de la formación contable, para interactuar en los escenarios de la profesión y aportar a la solución de las problemáticas de los contextos, ejes y tensiones del desarrollo social y productivo del país.

1.4. Problemática que aborda la asignatura

Necesidad de formación especializada en los diferentes ámbitos de la contabilidad, para aportar con información económica y financiera que permita el fortalecimiento y la sostenibilidad de los sectores prioritarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias.



2. Metodología de aprendizaje

Aprendizaje autónomo a través de estrategias metacognitivas contribuye a la madurez individual de las competencias: cognitiva, semiótica, experiencial, comunicativa, investigativa, de planteamiento de preguntas y respuestas, y de autorregulación; para lo cual, el estudiante necesita desarrollar capacidades de orden instrumental y de autoobservación. Para conocer más sobre esta metodología de estudio, remítase a través del siguiente [enlace web](#).



3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje



Primer bimestre

Resultado de aprendizaje 1

- Comprende la evolución, teorías, paradigmas, y ontologías de la contabilidad y auditoría a través de la revisión bibliográfica y bases de datos para identificar el aporte de estas ciencias en el desarrollo económico social de un país y los retos que enfrenta la profesión contable en el siglo XXI.

A través del estudio de las Unidades 1 y 2 se introduce al estudiante a los principales conceptos, teorías, paradigmas de la contabilidad y auditoría, así como el tratamiento epistemológico de la contabilidad para formar una definición sobre la contabilidad como una ciencia, lo que conlleva a preparar al estudiante para los nuevos retos de la profesión.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje



Semana 1

Unidad 1. Evolución, teoría, paradigmas y retos de la profesión contable y auditoría en el siglo XXI

1.1. Origen y evolución de la contabilidad y auditoría

Contabilidad

El mundo de la profesión contable que hemos escogido también despierta la curiosidad natural de conocer de dónde surgió esta rama, qué aspectos

y características son relevantes, quiénes aportaron a su desarrollo, de qué forma la contabilidad ha dado respuesta a las necesidades sociales en su ámbito de actuación, para ello se ha planificado y desarrollado esta unidad.

El estudio de la historia y evolución de la contabilidad, se lo ha dividido en tres periodos: el empírico, el clásico y el científico. A continuación, realice la revisión de la siguiente línea de tiempo donde se destacan los aspectos más trascendentes de cada etapa.

Evolución de la contabilidad

¿Le pareció interesante este recurso? Como pudo darse cuenta, la contabilidad surge desde el instante en que el hombre siente la necesidad de registrar sus bienes y llevar un adecuado control de estos.

Continuando con esta misma línea, es elemental que conozca quiénes fueron los personajes que aportaron a la ciencia contable, porque gracias a sus investigaciones marcaron las bases de lo que hoy en día se conoce como contabilidad. Para más información ir al siguiente recurso.

Principales personajes que han aportado a la contabilidad

Para ampliar la lectura de este tema, le sugiero revisar el capítulo 4 "Contabilidad en la Edad Moderna" del texto Historia de la Contabilidad de los autores Ramos y Becerra (2009) y el texto guía de la asignatura.

Ramos, R. y Becerra, P. (2009). *Historia de la Contabilidad*. Editorial Universidad de Santiago de Chile. Puede revisar este recurso en Biblioteca virtual UTPL.

Adicionalmente el autor Santos (2018) expone que el desarrollo de la técnica de la contabilidad es fruto del progreso del pensamiento y de las doctrinas contables, revise el siguiente recurso:

Pensamiento y doctrinas contables

Para clarificar la temática presentada revise el punto 1.2 "Escuelas de pensamiento y doctrinas contables" del artículo "Una mirada a la historia de la Contabilidad" (2018).

Santos, C. (2018). Una mirada a la historia de la Contabilidad. *Revista cubana de finanzas y precios*, 2(1), 139- 155. Puede revisar este recurso en Biblioteca virtual UTPL.

Auditoría

Antes de adentrarnos en el tema, es necesario familiarizarse con el término de auditoría, revisemos el criterio de varios autores:

Tabla 1.
Definición de auditoría

Definición	Autor
La contabilidad es una práctica esencial y una profesión vital. Para que los negocios y mercados financieros funcionen de forma eficiente, es necesario disponer de información fiable y precisa sobre las transacciones realizadas. Por lo tanto, el papel del auditor en constatar la veracidad de la información financiera. (p.115).	Duska, Duska y Ragatz citados en Barrainkua y Espinosa (2016)
"Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos. Se relaciona a los diversos procesos de revisión o verificación vinculados a la empresa" (p. 29).	Peña (como se citó en Cárdenas, 2018)
La auditoría consiste en revisar si los hechos, fenómenos y operaciones de una empresa se realizaron acorde a lo planteado y que las políticas y procedimientos hayan sido observados, por tanto, es "evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos" (p.15).	Tapia, Guevara y Castillo (2016)
"La auditoría es una actividad que se ha venido desarrollando en las organizaciones y sus objetivos han venido evolucionando con el paso de los años" (p.138).	Gómez- Meneses (2014)

Al igual que la contabilidad, la auditoría también ha tenido un proceso evolutivo, analice la siguiente tabla.

Tabla 2.
Evolución de la auditoría

Periodo	Objetivos de la auditoría
Siglo XV- XIX	Búsqueda y detección de fraudes.
Primera mitad del siglo XX	Determinar la veracidad de la situación financiera y de los resultados de las operaciones.
1940 y 1950	Revisar los sistemas de control interno en las empresas.
Segunda mitad del siglo XX	Apoyar a las compañías en la solución de problemas relacionados con la dirección y gestión empresarial, en busca de la eficiencia y la eficacia en las operaciones que realizan las organizaciones.

A medida que el tiempo transcurre cambian las necesidades de los usuarios de la información, es así como la auditoría posee la capacidad de adaptarse

y transformarse frente a estas tendencias al igual que los profesionales de esta área.

1.2. La contabilidad y auditoría en los negocios

Contabilidad

A través de la contabilidad se registran los hechos económicos de manera ordenada y cronológica, siguiendo para el efecto una serie de principios, normas, leyes y reglamentos, con la finalidad de generar información financiera útil para la toma de decisiones.

Campos de aplicación de la contabilidad

Es importante que conozca que la contabilidad se clasifica en función de varios aspectos, los cuales se describen en el siguiente recurso:

[Campos de aplicación de contabilidad](#)

¿El recurso le ayudó a comprender los campos de aplicación de la contabilidad? Como pudo notar, esta clasificación está en función de varios factores como la actividad de la empresa, control de los recursos y el tipo de información que suministra.

Importancia de la contabilidad en los negocios

Los negocios requieren gran cantidad de datos de naturaleza económica y financiera para procesar y elaborar información que se necesita en las organizaciones en la toma de decisiones en las que se requiere mayor seguridad, evitando al mínimo los riesgos que se ocasionan y asumiendo la inmediatez característica del mundo de hoy con la ayuda de las tecnologías.

Una vez que revisó los contenidos, es momento de observar el siguiente video, donde se resumen los objetivos de la contabilidad y la finalidad de la información que esta genera.

[Importancia de la contabilidad en los negocios](#)

Auditoría

El autor Gómez- Meneses (2014) expresa que, desde hace varios siglos, "la auditoría es una actividad que se ha venido desarrollando en las

organizaciones y sus objetivos han venido evolucionando con el paso de los años" (138).

Lo invito a revisar en el siguiente recurso cuáles son los criterios de auditoría que un auditor debe conservar en el desarrollo de su actividad profesional.

Criterios de auditoría

Con la finalidad de profundizar el tema propuesto lo invito a dar lectura al siguiente recurso.

LECTURA: [Origen y evolución de la contabilidad y auditoría.](#)

¿Qué le pareció la lectura? ¿Llegó a comprender todos los conceptos? Recuerde que a través de la **contabilidad** se registran cada uno de los hechos que se suscitan en una organización tomando como base las leyes, reglamentos, estatutos, principios, normas, entre otros, con la finalidad de emitir información financiera útil para los usuarios de la información. La **auditoría** a su vez verifica y constata que estas operaciones sean fiables y veraces, apoyándose también en principios y normas de general aceptación.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Con la finalidad de medir los conocimientos adquiridos en el tema de la evolución de la contabilidad, le sugiero elaborar el siguiente crucigrama, revise el recurso que a continuación se indica:

Evolución de la contabilidad



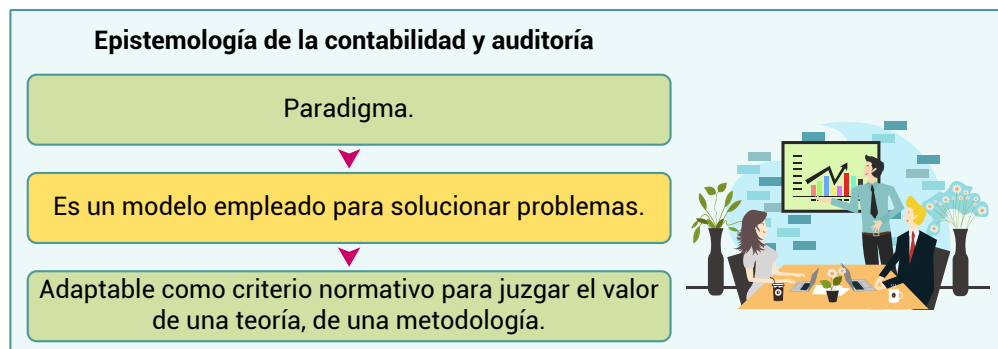
Semana 2

1.3. Paradigmas de contabilidad

La contabilidad y auditoría tiene sus paradigmas y por ello se analizará qué significa paradigma y cómo actúa en el proceso de solucionar problemas ante un determinado fenómeno. En la figura X encontrará la definición de paradigma.

Figura 1.

Epistemología de la contabilidad y auditoría



Nota. Tomado de: Rebaza, I. (2010). El conocimiento contable. Epistemología y ontología. Lima, Perú: Fondo Editorial de la UIGV

¿Le resultó útil la temática planteada?, después de la revisión del recurso se entiende que un paradigma es un modelo que permite hacer modificaciones a una teoría o a un concepto ya existente. Asimismo, es esencial que identifique la clasificación de los paradigmas contables, revise el siguiente contenido:

Clasificación de los paradigmas de la contabilidad

1.4. Paradigmas de la auditoría

En secciones previas se había manifestado que la auditoría es el examen posterior a la realización de las actividades; sin embargo, en los momentos actuales, la auditoría es una instancia que ayuda a la gestión exitosa de las empresas a través de sus normas y procedimientos.

Es necesario mencionar que los paradigmas de auditoría se clasifican en: de la agencia, auditoría continua y de control interno, lo invito a revisar el siguiente recurso:

Paradigmas de auditoría



Actividades de aprendizaje recomendadas

Luego de la lectura analítica de los temas planteados, le sugiero dar respuesta a las preguntas planteadas en el siguiente recurso, las cuales le permitirá diferenciar entre los paradigmas de contabilidad y de auditoría.

Quiz

Con la finalidad de ampliar los contenidos presentados, es necesario que realice la lectura de las temáticas mediante el siguiente recurso, aquí encontrará la definición y clasificación de los paradigmas de contabilidad y auditoría.

LECTURA: [Paradigmas de contabilidad y auditoría.](#)



Semana 3

1.5. Retos de la profesión contable y de auditoría

La contabilidad y la auditoría continuamente se encuentran en procesos de renovación y cambio para dar respuesta a las necesidades sociales, públicas y privadas de acuerdo con las transformaciones que la sociedad ha requerido de esta profesión, para comprender estos aspectos revise el numeral 8 Algunos retos para nuestra disciplina frente al desarrollo económico, del artículo "Contabilidad y desarrollo económico" del autor Tua (2012).

Tua, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad y negocios*, 7(13), 94-110. Puede revisar este recurso en Biblioteca virtual UTPL.

En el recurso que a continuación se presenta, se han resumido los retos que en la actualidad se enfrentan los profesionales de la contabilidad y auditoría.

[Retos de la profesión contable y de auditoría](#)

¿Qué le parecieron los retos actuales de los profesionales de la contabilidad y de la auditoría? Note que varios convergen en el impacto de la tecnología de la información, la transparencia de la información, la adopción de

estándares internacionales; sobre este último punto lo invito a revisar el siguiente recurso donde se profundiza sobre el tema de estudio.

LECTURA: [Retos de la profesión contable y auditoría.](#)



Actividades de aprendizaje recomendadas

Estimado/a estudiante ha finalizado el estudio de la unidad 1 y para medir el nivel de comprensión de los temas que se desarrollaron en esta unidad, le propongo desarrollar la autoevaluación 1.



Autoevaluación 1

Seleccione la alternativa correcta:

1. En el periodo empírico la contabilidad se caracterizaba por lo siguiente:
 - a. Nace la partida doble.
 - b. Se unifican los criterios contables.
 - c. Se desarrollan las bases de la contabilidad.
2. ¿Quién es considerado el padre de la contabilidad?
 - a. Benedetto Contrugli.
 - b. Fray Luca Pacioli.
 - c. Lodovico Flori.
3. Los marcos conceptuales y cuerpos normativos como el IASB se formulan en la escuela:
 - a. Paradigma de la utilidad.
 - b. Teoría patrimonial.
 - c. Personalista.

Asocie los siguientes apartados:

4. Relacione lo siguiente:

Criterio	Criterio
1. Periodos de la evolución contable	a. Escuela Contista, personalista, materialista.
2. Pensamientos y doctrinas contables	b. Empírico, clásico y científico
3. Criterios de auditoría	c. Independencia, integridad, objetividad y confidencialidad.

- a. 1A, 2C, 3B.
- b. 1B, 2A, 3C.
- c. 1C, 2B, 3A.

5. Agrupe cada paradigma con la clasificación correspondiente:

Paradigma	Clasificación
1. De la contabilidad	a. Inductivo, deductivo, utilidad de la decisión.
2. De auditoría	b. Continua, agencia, control interno.
3. De control administrativo	c. E. Periodicidad simple, de la agencia, agencia- información.

- a. 1A, 2B, 3C
- b. 1C, 2A, 3B
- c. 1B, 2C, 3A

Responda con una V si es verdadero o una F si es falso:

- 6. () El paradigma se define como un modelo empleado para solucionar decisiones.
- 7. () El paradigma contable deductivo estudia el razonamiento lógico y normativo para determinar el beneficio neto de una empresa.
- 8. () El autor que diferenció entre contabilidad bancaria, mercantil y patrimonial fue Doménico Manzoni.
- 9. () El paradigma de auditoría de control interno evalúa los riesgos de auditoría y su relación con las actividades de control.
- 10. () El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad es el organismo que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

[Ir al solucionario](#)



Unidad 2. Epistemología y ontología de la contabilidad y la auditoría

2.1. Fundamentos epistemológicos de la contabilidad

La contabilidad como ciencia tiene un contexto amplio de actividad que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos económicos y financieros, cuantifica el patrimonio público y privado y determina las pérdidas y ganancias con un interés social.

De acuerdo con Torres y Lam (2012), la epistemología elimina la discrepancia de considerar a la contabilidad como una ciencia o una técnica, por tanto, la epistemología es el medio para establecer la precisión científica de la contabilidad.

Ahora bien, para un mejor entendimiento del tema es importante conocer que la contabilidad como ciencia tiene una estructura o también llamados vectores de la ciencia contable, observemos el siguiente recurso:

Epistemología de la contabilidad

Es así como, a partir un enfoque epistemológico, surge el estudio de la contabilidad desde un aspecto social, los autores Montoya y Fuertes (2019), definen a la contabilidad social como:

La ciencia que mide e interpreta los hechos sociales que generan o afectan a la organización. Incluye los costos y beneficios relacionados con los impactos sociales relevantes que son reportados mediante informes periódicos, los cuales son contrastados con los objetivos de la organización, a la vez que se convierten en insumos para tomar decisiones y realizar la planeación. (p. 194)

Revise en el libro, "Oportunidades, necesidades y tendencias de la educación contable en Colombia", en el capítulo 7 denominado, "La contabilidad social en la organización del siglo XXI", desde la página 192 a 197. Puede revisar este recurso en Biblioteca virtual UTPL.

Montoya, J. y Fuertes, M. (2019). La contabilidad social en la organización del siglo XXI. En Fuertes et al. (Ed.), Oportunidades, necesidades y tendencias de la educación contable en Colombia (pp. 192- 207). Colombia: Sello Editorial Universidad Nacional y a Distancia. Puede revisar este recurso en Biblioteca virtual UTPL.

Lo dicho hasta aquí supone que la contabilidad social no solo cuantifica hechos económicos sino también factores cualitativos que conllevan a la responsabilidad de los contribuyentes hacia la sociedad.

En consecuencia, de lo antes expuesto, es importante identificar el proceso evolutivo de la contabilidad social, a través del estudio de tres teorías: la neoclásica, la institucional y la crítica.

Tabla 3.
Proceso evolutivo de la contabilidad social

1. Teoría neoclásica o marginalista	1.1. Teoría del beneficio verdadero	Se sustenta que la empresa en la determinación de los resultados ignora los efectos sociales y medioambientales.
	1.2. Teoría de utilidad	Las empresas deben informar aquellas actividades que realizan y que afectan a la sociedad. La información medioambiental debe implicar un cambio en la valorización de los activos de la entidad.
2. Teorías institucionales	2.1. Teoría del partícipe	Esta teoría promueve la responsabilidad social y medioambiental que tienen las empresas con la sociedad.
	2.2. Teoría de legitimación	Entabla que las empresas comuniquen a la sociedad sobre la cantidad y calidad de información social que se genera dentro de estas.
	2.3 Teoría constructivista	Esta teoría sostiene que podría elaborarse una contabilidad no excluyente bajo mecanismos de institucionalización, ya que la contabilidad tradicional no considera el medio. ambiente como parte de la información que debe ser divulgada.
3. Teoría crítica	Sostiene que la producción social es una suma de esfuerzos que hace la sociedad para llegar al fruto social. Esta teoría analiza las clases y comportamiento del mercado, la determinación de valor de los bienes y servicios y al Estado que participa bajo sus propios intereses.	

Nota. Fuente: Adaptado de: Díaz, M. (2003). La contabilidad social-origen y paradigmas. Quipukamayoc, 10 (19), 31-42. Recuperado de [enlace web](#)

Con la finalidad de profundizar el tema propuesto lo invito a dar lectura al siguiente recurso.

LECTURA: Fundamentos epistemológicos de la contabilidad.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Luego de realizar la lectura crítico-valorativa del tema lo invito a desarrollar la siguiente actividad.

Epistemología de la contabilidad



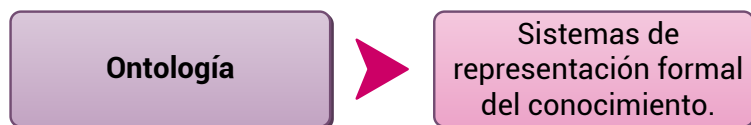
Semana 5

2.2. Definición de ontología

Como señala el autor Rebaza citado en Cárdenas (2018) la ontología es “un sistema de representación del conocimiento que resulta de seleccionar un dominio o ámbito de conocimiento, y de aplicar sobre él un método, con el fin de obtener una representación formal de los conceptos que contiene y de las relaciones que existen entre dichos conceptos” (p. 45). En la figura 5 se resume esta definición.

Figura 2.

La ontología



Nota. Tomado de: Rebaza (citado en Cárdenas, 2018)

Sobre el mismo concepto de ontología Vílchez et al. (2019) señala que son “los conceptos, las relaciones y los límites conceptuales de un dominio” (p. 106). Dicho lo anterior, a través de la ontología se analizará el conocimiento contable y las partes que lo integran.

2.3. Tipos fundamentales de ontología

Según Van Heist citado en Guerrero y Lozano (1999) y Rebaza, citado en Cárdenas (2018) la ontología se clasifica de la siguiente manera:

- **Ontologías terminológicas:** especifican los términos que son usados para representar conocimiento en el universo del discurso. Suelen ser usadas para unificar vocabulario en un campo determinado.
- **Ontologías de información:** describen la estructura de almacenamiento de base de datos. Ofrecen un marco para el almacenamiento estandarizado de información.
- **Ontologías de modelado del conocimiento:** detallan conceptualizaciones del conocimiento. Contienen una rica estructura interna y suelen estar ajustadas al uso particular del conocimiento que describen. (Guerrero y Lozano, 1999, p.3)
- **Ontologías de un dominio:** representan el conocimiento perteneciente a un dominio o subdominio, por ejemplo, la contabilidad, las finanzas, la auditoría, etc.
- **Ontologías genéricas:** especifican conceptos generales y fundamentales del conocimiento como la cuantificación, los procesos, los modelos. (Rebaza, 2010, p. 91)

Como pudo identificar la clasificación de la ontología se encamina hacia la búsqueda de la construcción del conocimiento para determinar el objeto del estudio de la contabilidad.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Finalizada la revisión de la temática y con el objetivo de que refuerce sus conocimientos, lo invito a elaborar la siguiente sopa de letras.

[Epistemología de la contabilidad](#)



2.4. Supuestos filosóficos contables

Los supuestos filosóficos de la contabilidad parten desde el realismo externo, la representación fidedigna, el realismo conceptual y los juicios subjetivos contables. Sobre lo antes expuesto, el autor Rebaza (2010) agrega:

Desde el realismo externo, con dos las objeciones: los estados financieros incluyen fenómenos físicos y fenómenos subjetivos. De otro lado, la representación financiera no corresponde de manera fidedigna a los fenómenos económico que representa. Desde el relativismo conceptual se discute que las representaciones contables son construcciones sociales que reposan en normas y valores refutables. Finalmente, los juicios subjetivos constituyen puntos de vista participarles. (p101)

En cuanto a los supuestos filosóficos, el autor Shapiro citado en Vélchez et al. (2019) plantea cuatro: el realismo externo, la representación fidedigna, el relativismo conceptual de los esquemas de información y los juicios subjetivos.

Observemos la definición que Rebaza (2010) manifiesta sobre cada uno de estos.

Supuestos filosóficos contables

Sobre lo expuesto Cárdenas (2018) expresa que:

Los supuestos ontológicos hacen mención que desde el realismo externo relacionado con la presentación de los estados financieros estos aportan información desde dos ámbitos, el físico a través de propiedad, planta, equipo entre otros y los temas legales societarios, laborales, empresariales, fiscales.

Aunque ningún estado financiero puede representar todas las situaciones y características de la realidad ni los intereses de los diferentes usuarios de la información, estos documentos condensan la representación fidedigna relacionada con el contexto externo,

son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que les otorga el realismo conceptual en el ámbito normativo y de principios contables.

En cuanto a las opiniones y juicios de valor como un proceso de análisis, se los distingue como limitados ya que no reflejan la verdad en toda su expresión y siempre tendrán como restricción permanente el contexto en sus diferentes formas: legales, culturales, económicas, políticas. (p.49- 50)

¿Ha comprendido cómo se estructuran los supuestos contables y la importancia de la ontología del beneficio contable? Estoy segura de que así fue. Empiece por familiarizarse con cada uno de estos términos y en caso de tener algún problema lo invito a leer nuevamente la sección indicada y a comunicarse con su tutor para que le ayude a despejar las inquietudes que el tema pudo haberle generado.



Semana 7

2.5. Ontología del concepto contable

Lukka citado en Rebaza (2010) señala lo siguiente sobre la ontología del concepto beneficio contable:

El beneficio (ganancia, utilidad o el resultado) es uno de los conceptos de mayor importancia en materia contable. Es pertinente recordar que uno de los principales objetivos de la contabilidad financiera es exponer los principios sobre los cuales reposa la distribución de los resultados. En la contabilidad administrativa el concepto de ganancia está ligado al control de la eficiencia y de la eficacia de la empresa. El resultado contable es un concepto clave en el cual se concentra una gran cantidad de información relacionada con el funcionamiento de una entidad financiera que desarrolla actividades en una economía de mercado. (p.98)

La ontología del beneficio contable se articula con el paradigma de la utilidad, que de acuerdo con Tua (2012) presenta los siguientes planteamientos:

- Los planteamientos teóricos y, con ellos, la elaboración de normas contables por la regulación, se orientan decididamente a la satisfacción de las necesidades de aquellos usuarios.
- Las definiciones de la contabilidad como disciplina científica comienzan a incluir elementos que, de forma más o menos directa, aluden a su dimensión social.
- La cantidad de información exigida a la unidad económica se ha incrementado notablemente, a la vez que ha crecido el interés por la armonización y, con ello, por la comparabilidad, tanto nacional como internacional.
- La investigación en contabilidad experimenta también una notable transformación, preocupándose en la actualidad por el conocimiento empírico (es decir, por la contrastación de hipótesis con la realidad de la utilidad de la información financiera, de la manera en que se procesa la misma por los usuarios y del tipo de efectos económicos que produce, con especial referencia a su incidencia en los mercados de capitales.
- Profundizar en el conocimiento de la manera en que se utiliza la información en la toma de decisiones económicas.
- Potenciar la importancia de la información en la actividad económica y en la redistribución de la renta y de la riqueza.
- Desarrollar los mercados de capitales, poniendo de manifiesto la importancia en ellos de una información relevante y confiable. (p.100-101)

Resumen

La epistemología considera el estudio de la contabilidad como ciencia que estudia la vida financiera y económica de una empresa, por tanto, rompe con la discrepancia de considerarla solo técnica. El estudio de la epistemología se basa en fundamentos o vectores contables como el objeto y objetivo, conceptos teóricos, principios, método, leyes, hipótesis, teoría que son elementales para la investigación y para sustentar los sistemas contables existentes.

De igual manera la ontología se encamina hacia la búsqueda de la construcción del conocimiento para determinar el objeto de estudio de la contabilidad, los tipos de ontología son las terminológicas, de información, modelado del conocimiento, de dominio y genéricas. Están también los supuestos filosóficos contables de realismo externo, representación fidedigna, relativismo conceptual y juicios. El estudio de la ontología permite que no predomine sobre la información financiera los juicios de valor de los contadores, sino que se represente la realidad para garantizar la veracidad de la información.



Lo invito a desarrollar la actividad suplementaria la cual está dirigida únicamente para los estudiantes que por alguna razón no pudieron participar de la actividad síncrona.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Estimado/a estudiante ha terminado el estudio de la unidad 2 y con la finalidad de que mida sus conocimientos, lo invito a contestar la autoevaluación 2.



Autoevaluación 2

Seleccione la alternativa correcta:

1. La discrepancia de considerar a la contabilidad como ciencia o como técnica termina con:
 - a. La epistemología.
 - b. El paradigma.
 - c. La ontología.
2. ¿Qué elemento conforma la ciencia contable?
 - a. Planeación.
 - b. Ejecución.
 - c. Objeto.
3. La epistemología contable es el punto de encuentro entre la ciencia contable y:
 - a. La filosofía.
 - b. La ontología.
 - c. Los paradigmas.
4. Estudiar la construcción de un marco conceptual para el conocimiento científico de la contabilidad, es un objetivo de:
 - a. La ontología.
 - b. Los paradigmas.
 - c. La epistemología.
5. ¿Cuál es el objeto material si la contabilidad estudia la vida económica y financiera de la empresa? ¿Cuál es el objeto material si la contabilidad estudia la vida económica y financiera de la empresa?
 - a. Vida económica y financiera.
 - b. Patrimonio.
 - c. Riqueza.

Responda con una V si es verdadero o una F si es falso:

- 6. () La epistemología son los sistemas de representación formal del conocimiento.
- 7. () Las ontologías de información describen la estructura de almacenamiento de base de datos.
- 8. () Los estados financieros depende de las creencias, actitudes u opiniones acerca de los méritos de la representación de la realidad externa.
- 9. () Los juicios contables se emiten desde un punto de vista particular, en un contexto histórico, legal, moral, político, sociológico.
- 10. () En la ontología del concepto contable el resultado no es un concepto clave.

[Ir al solucionario](#)



Semana 8



Actividades de finales del bimestre

Estimado estudiante le recomiendo realizar la lectura analítica de las unidades 1 y 2 desarrollados en el EVA, así como las lecturas compartidas, con la finalidad de que pueda dar respuesta a las preguntas de la evaluación presencial.



Segundo bimestre

Resultado de aprendizaje 2

- Aplica valores éticos para evitar caer en conductas fraudulentas y manipuladoras, actuando con transparencia e integridad en el desempeño profesional empresarial.

La conducta ética es uno de los pilares fundamentales para el ejercicio de la profesión contable y de auditoría, a través del estudio de la presente unidad se presentan los casos más relevantes sobre la falta de ética en la profesión y se introduce el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje



Semana 9

Unidad 3. Conducta contable en los negocios

3.1. Ética contable en los negocios

Las actividades que realizan las personas requieren ética y valores, los negocios son susceptibles de una variedad de impactos relacionados con la verdad, la justicia, la responsabilidad social reflejada en una administración financiera clara y eficiente que se ajuste a las normas y disposiciones legales y que permita salvaguardar todos los tipos de recursos que se manejan en las organizaciones.

Los escándalos en los que se han visto envueltos los profesionales de la contabilidad han sido numerosos debido a la falta de ética o la inobservancia de los principios que rigen a nuestra profesión, en este sentido uno de los casos más emblemáticos fue el de la empresa ENRON, lo invito a revisar este caso y otros similares en el capítulo 5.3 "El anverso de

la medalla: Escándalos que afectaron a la profesión", del libro Historia de la Contabilidad.

Ramos, R. y Becerra, P. (2009). *Historia de la Contabilidad*. Editorial Universidad de Santiago de Chile. Puede revisar este recurso en Biblioteca virtual UTPL.

Con los datos expuestos es evidente que la formación ética de un contador debe incluir la credibilidad, la seriedad, la buena fe, con la finalidad de generar confianza ante los usuarios de la información.

Con la finalidad de implementar la ética en las organizaciones, es necesario establecer valores que conlleven al cumplimiento de los principios de la cultura organizacional, lo invito a revisar el siguiente recurso.

Valores empresariales

Con la finalidad de profundizar el tema propuesto lo invito a dar lectura al siguiente recurso:

LECTURA: [Ética contable en los negocios.](#)



Semana 10

3.2. Código de ética para profesionales de la contabilidad

Los profesionales contables del mundo cuentan con el Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores que ha establecido un código específico.

Antes iniciar con el estudio del código de ética de la profesión contable, es necesario conocer los principios éticos generales para toda profesión, es así como autores como Hortal, Martínez, Hirsch y otros citados por López (2013) indican que los principios fundamentales son los siguientes:

Tabla 4.

Principios de la ética profesional

Principio	Definición
Beneficencia	<p>Implica dos elementos complementarios e inseparables: el hacer bien la profesión, es decir que un profesional ético es aquel que desarrolla su actividad de manera competente y eficaz, cumpliendo adecuadamente con su tarea; y por otra parte, el hacer el bien en la profesión, es decir, ejercer la profesión pensando siempre en el beneficio de los usuarios de la actividad profesional y en el beneficio de la sociedad, de manera que se cumpla con el bien interno de la profesión, que se aporte el bien específico para el que fue creada. Estos dos elementos deberían ser inseparables en la práctica, porque un profesionista que busque hacer el bien con su profesión, beneficiar a la gente y a la sociedad a través de su ejercicio profesional, tendrá que hacerlo mediante una práctica actualizada, competente, bien hecha. Una práctica profesional deficiente o de mala calidad es una práctica que por definición no beneficia a sus destinatarios ni a la sociedad, y puede incluso dañar. El ejercicio ético de la profesión, por lo tanto, no puede consistir solamente en buenas intenciones o buen corazón, sino en acciones eficaces.</p>
Autonomía	<p>Busca evitar la relación de dependencia entre el profesional y el usuario, al señalar que este último no es un simple receptor pasivo, sino un sujeto que debe participar activa y responsablemente en las decisiones que implican la prestación del servicio profesional.</p> <p>De este modo, un profesionista ético debe considerar siempre a los usuarios de sus servicios como sujetos de derechos, poseedores de una dignidad inalienable y por ello capaces de participar en la toma de decisiones de aquello que les va a afectar, para bien o para mal, en cualquier tipo de práctica profesional.</p> <p>El fin último de cualquier práctica profesional debe ser la contribución a la autonomía y capacidad de autogestión del usuario, así como la autonomía cada vez más plena de la sociedad entera como sujeto colectivo.</p>
Justicia	<p>Establece que, en toda prestación de un servicio profesional, cada uno de los sujetos involucrados debe cumplir con su deber, es decir, con la tarea que se le ha encomendado, con lo que se espera que haga, sin extralimitarse, pero sin pecar tampoco de insuficiencia en su responsabilidad.</p> <p>El principio de justicia se cumple solamente cuando los profesionistas se preguntan por la contribución de sus prácticas al bienestar general de la sociedad a partir de una adecuada organización institucional y normativa.</p>

Nota. Adaptado de: López (citado en Cárdenas, 2018)

El código de ética para profesionales de la contabilidad ha sido elaborado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (International Ethics Standards Board of Accountants ("IESBA"), un organismo independiente cuya finalidad es el establecimiento de normas en el seno de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants (IFAC)). El IESBA desarrolla y emite, en interés público, normas de ética de alta calidad y otros pronunciamientos para que sean utilizados por los profesionales de la contabilidad en todo el mundo. IFAC, citado en Cárdenas (2018)

El Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad se estructura de la siguiente forma:

- Parte A: Aplicación general del código.
- Parte B: Profesionales de la contabilidad en ejercicio
- Parte C: Profesionales de la contabilidad en la empresa

Para el estudio de la presente unidad nos enfocaremos en la parte A: Aplicación general del código, donde se detallan los principios fundamentales de este código, siendo estos los siguientes:

Figura 3.
Principios fundamentales del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad



Nota. Adaptado de: IFAC (citado en Cárdenas, 2018)

Según el IFAC (como se citó en Cárdenas, 2018), el profesional de la contabilidad cumplirá los siguientes principios fundamentales:

- **Integridad:** ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales. Un ejemplo de este principio sería que un profesional contable no se asocia en una actividad ilegal, ni realiza actos que desacrediten a la empresa en la cual presta sus servicios.
- **Objetividad:** no permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales, por ejemplo, un profesional contable no acepta nada que pueda afectar a su juicio profesional.
- **Competencia y diligencia profesionales:** mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciban servicios profesionales competentes basados en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables, por ejemplo el profesional contable mejora continuamente su competencia, eficiencia, formación, así como la calidad de sus servicios.
- **Confidencialidad:** respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros. Un ejemplo de confidencialidad es que un profesional contable utiliza con prudencia la información obtenida en el cumplimiento de sus deberes.

Comportamiento profesional: cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión, por ejemplo, que el profesional contable observe los lineamientos de la normativa contable. (p.69- 70)

¿Qué le pareció la lectura de conceptos presentados? Seguro le ayudó a comprender cómo los principios contribuyen al correcto manejo de la ética dentro de las empresas, en tal virtud lo invito a revisar el siguiente recurso donde encontrará ejemplos de los Principios fundamentales del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.

[Principios fundamentales del código de ética para profesionales de la contabilidad](#)



Actividades de aprendizaje recomendadas

Culminado el estudio de la unidad 3 y con el propósito que verifique el progreso de su aprendizaje, lo invito a desarrollar la autoevaluación 3.



Autoevaluación 3

Relacione los siguientes apartados:

1. Asocie el campo de aplicación con el tipo de contabilidad al que pertenece:

Campo de aplicación	Tipo de contabilidad
1. De acuerdo al sector.	a. Gestión.
2. Información que suministra.	b. Costos.
3. Actividad de la empresa.	c. Privada.

- a. 1C, 2B, 3A.
- b. 1B, 2A, 3C.
- c. 1A, 2C, 3B.

2. Agrupe los principios de ética profesional con su definición:

Principios de ética	Definición
1. Beneficencia	a. Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales.
2. Integridad	b. Evitar la relación de dependencia entre el profesional y el usuario.
3. Autonomía	c. Hacer bien en la profesión.

- a. 1B, 2C, 2A.
- b. 1C, 2A, 3B.
- c. 1A, 2B, 3C.

3. Asocie cada aspecto de la ética en los negocios con sus elementos de estudio:

Aspectos	Elementos de estudio
1. Sistémicos	a. Sistemas sociales, políticos, legales o económicos dentro de los que operan las compañías.
2. Corporativos	b. Moralidad de las actividades, las políticas, las prácticas o la estructura organizacional de una compañía.
3. Individuales	c. Decisiones, acciones o la personalidad de un individuo específico.

- a. 1B, 2C, 3A.
- b. 1C, 2A, 3B.
- c. 1A, 2B, 3C.

Seleccione la respuesta correcta:

4. El principio de ética competencia y diligencia profesional está relacionado con:
- a. La capacitación y actualización de conocimiento del profesional.
 - b. No revelar información obtenida en una entidad.
 - c. Cumplir disposiciones legales y reglamentarias.
5. Cuando los empleados trabajan para su propio interés y no para los del empleador que está obligado a servir, se denomina:
- a. Inobservancia de las obligaciones legales.
 - b. Sobornos y extorsiones comerciales.
 - c. Conflictos de intereses.
6. Se denomina lavado de activos a:
- a. El encubrimiento del origen de los fondos generados mediante el ejercicio de algunas actividades ilegales.
 - b. La acción por la que se elude el pago de parte o la totalidad de un impuesto.
 - c. Evitar con astucia una dificultad o una obligación.

7. Los usuarios que proporcionan bienes y servicios para el desarrollo de las actividades económicas de las empresas son los:
- a. Proveedores.
 - b. Beneficiarios.
 - c. Organismos reguladores.
8. La implementación de principios de ética en una empresa se logra a través de:
- a. Creando un organismo de ética externa.
 - b. La ética no puede instaurarse en las empresas.
 - c. La creación de un comité ético formalmente constituido.
9. ¿Qué principio de ética señala que un profesional no debe revelar información a terceros sin autorización adecuada y específica?
- a. Integridad.
 - b. Objetividad.
 - c. Confidencialidad.
10. Analice el siguiente caso y conteste la interrogante planteada
- A uno de los miembros del consejo de administración de una compañía que cotiza en bolsa, se le solicita que investigue a profundidad un proceso relacionado con una fusión empresarial, sin embargo, por cuestiones personales este miembro no ejerce el máximo cuidado con respecto a las decisiones que afectan a la compañía y a sus accionistas, ¿cómo se considera el actuar del profesional?
- a. Cumple con la ética.
 - b. Omite el debido uso de la ética.
 - c. Realiza una buena práctica empresarial.

[Ir al solucionario](#)

Resultado de aprendizaje 3

- Explica las ventajas evidentes de los recientes desarrollos de la tecnología de la información y de la comunicación desde el ámbito contable – auditoría, a través de la difusión de la información para la gestión eficiente de las organizaciones y su vinculación con diferentes usuarios internos y externos.

La contabilidad no es estática ni ajena a las tendencias o entorno del mercado, los desarrollos tecnológicos están a la orden del día para intervenir y mejorar los procesos de producción, de este modo puede decirse que el trabajo contable está en relación con la combinación de la tecnología e industrialismo, configurando así un factor estratégico vital para el desempeño positivo de las empresas.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje



Semana 11

Unidad 4. Contabilidad-auditoría e impacto de las tecnologías

4.1. Tecnologías de la información y la comunicación (TIC)

4.2. Sistemas contables

Las tecnologías de la información (TI) han revolucionado al mundo e, indudablemente, a los sistemas y procedimientos contables como herramientas de gestión administrativa y financiera que ofrecen a la empresa beneficios en cuanto a la relación de agilidad en operaciones de todo tipo, integración de las áreas, control interno, comercio internacional, operaciones en tiempo real y, por consiguiente, la toma de decisiones para lograr competitividad y rentabilidad.

Es momento de revisar el siguiente recurso donde se profundizará sobre la definición de TIC, de TI, conocerá cuáles son los *softwares* de contabilidad y auditoría, los elementos básicos de un sistema contable y los nuevos entornos en los que se desenvuelve nuestra profesión.

LECTURA: [Tecnologías de la información y la comunicación \(TIC\)](#).

Lo invito a revisar el siguiente recurso donde se profundizará sobre los nuevos entornos de las TIC y TI y los beneficios en las organizaciones.

[Influencia de las TIC y TI y sus beneficios](#)

Por consiguiente, los avances tecnológicos también generan nuevos retos en nuestra profesión, es así como Vásquez (2019) en su artículo "La era digital y las oportunidades para la profesión contable", presenta los siguientes avances que como contadores debemos tener en cuenta para mejorar nuestra carta de servicios hacia la sociedad. Para ampliar la información realice la lectura de los siguientes temas a través del artículo que se encuentra en el recurso que se expone a continuación:

- Industrial FinTech
- Big Data y Data Analytics
- Bitcoin y Blockchain
- d. Inteligencia artificial

Vásquez, N. (2019). Tecnología. La era digital y las oportunidades para la profesión contable. *Revista Contaduría Pública*, 87, 62. Puede revisar este recurso en Biblioteca virtual UTPL.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Luego que se ha realizado la lectura del tema, lo invito a realizar la siguiente actividad que le permitirá identificar las características de los sistemas contables.

[Quiz](#)



4.3. Evolución de la tecnología en el área contable

Siguiendo con el estudio de esta unidad, en este apartado, se estudiará el proceso tecnológico que se ha desarrollado en la contabilidad y auditoría, el mismo que ha ido evolucionando para dar respuesta a las necesidades de información de la sociedad actual.

Los *softwares* son una herramienta imprescindible para generar información y seguridad, que permitan, tanto la comunicación, como la toma de decisiones en tiempo real, sin las barreras espaciotemporales, agilizando las relaciones comerciales y la gestión empresarial a través del mundo, con los beneficios que actualmente se tiene en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La forma de hacer la presentación de los reportes contables ha ido evolucionando con los cambios en los sistemas García, citado en Cárdenas (2018), lo invito a revisar esta información en la siguiente tabla:

Tabla 5.
Evolución de los sistemas contables

Parámetros	Sistema clásico	Nuevo sistema
Enfoque	Hacia los accionistas	Todos los usuarios
Publicación de la información	Papel	Sitio web
Diseño del sistema	Estándar	A la medida
Reportes	Periódicos	Continuos
Tipo de reportes	Estados financieros	Mayor rango de información
Rendimiento	Pasado	Futuros
Alcance de la información	Nacional	Global
Estado del sistema	Estático	Cambiante
Finalidad	Cumplir normas	Satisfacer demandas de mercado

Nota. Adaptado de: García (citado en Cárdenas, 2018)

En la tabla 1 se puede apreciar la evolución de los sistemas contables tanto a nivel de la presentación de la información, como del enfoque, tipo de usuarios y su finalidad dentro de una empresa, siendo así que el sistema contable clásico suministraba información estándar, periódica, presentada

en papel y con el único requisito de cumplir normas bien sean internas o externas a la organización; en tanto que el nuevo sistema se acopla a los requisitos actuales donde la información se sube a Internet, los reportes son continuos es decir que pueden emitirse cuando el usuario de la información lo requiera, posee rangos de información amplios, entre otras características que apoyan en la labor del profesional contable.

Evolución de la tecnología en el área contable

Así como han evolucionado los reportes contables, también lo han hecho las tecnologías que apoyan el área contable, en la siguiente tabla se muestra esta información.

Tabla 6.
Evolución de la tecnología en el área contable

Periodo histórico	Necesidades informativas	Posibilidades tecnológicas	Respuesta de la Contabilidad
Las grandes civilizaciones	Conocer los ingresos y los gastos	Papiro, escritura cuneiforme	Utilizar partida simple
El inicio del comercio	Registrar cada movimiento	Papel	Surge la partida doble. Primeros libros contables
La Revolución Industrial	Importancia de los activos y conocer el beneficio	Papel, imprenta	Se perfecciona la partida doble. Estados financieros.
1960	Manejar más información y con más rapidez	Los primeros ordenadores: muchos usuarios para un equipo	Se automatizan los sistemas contables manuales
1981	Obtener información financiera útil para la toma de decisiones	Ordenador personal: la informática se populariza	Sistemas de información contables integrados en bases de datos. Informes, ratios, gráficos
Siglo XXI	Información en tiempo real. Comercio electrónico. Medir activos intangibles para gestionar el conocimiento.	Ordenadores en red: Internet y tecnologías de la comunicación	Automatizar la captura de datos. Intercambio electrónico de documentos. Desaparece el papel

Nota. Tomado de: García (citado en Cárdenas, 2018)

Estimado estudiante como puede apreciar en la tabla 2, la contabilidad ha evolucionado a través de los tiempos, en los inicios los registros contables se hacían de manera manual hasta convertirse, gracias a la globalización, en un sistema automatizado; es decir, los sistemas contables se han adaptado tanto a las necesidades del mercado como a la de los usuarios de la información.

En la siguiente figura se analiza el uso de la información para la toma de decisiones en las diferentes áreas del negocio, el flujo de la información se genera en los niveles operativos y tácticos para ser remitidos al nivel estratégico donde a más de tomar decisiones también se realizan las funciones de planeación, organización, dirección y control.

Figura 4.
Uso de información en la toma de decisiones



Nota. Adaptado de: Treviño (citado en García 2004)

¿Logró comprender los temas tratados? Como se puede apreciar, los sistemas contables también han tenido un proceso evolutivo, nótese que un inicio las transacciones se registraban de forma manual hasta llegar a lo que hoy en día conocemos, asimismo, la información financiera era estática mientras que ahora gracias a la tecnología es dinámica.



4.4. Impacto de las tecnologías en los sistemas contables

El uso de la tecnología de la información (TI) y tecnologías de la información y comunicación (TIC) han permitido optimizar el trabajo de los profesionales en contabilidad, ya que a través de sistemas informáticos se pueden tener un mejor control del efectivo, con el fin de dar a conocer informes sobre la situación real del negocio. Para conocer mas

Beneficio de las TI

Las TICs han transformado de una manera increíble la manera de trabajar y gestionar los recursos; fortaleciendo el trabajo para que sea más productivo, agilitando la comunicación, sustentando el trabajo, analizando las diversas situaciones y algo muy importante en el cruce de información; por lo que se ha constituido como un factor determinante para la productividad de cualquier empresa.

De acuerdo con la IFAC citado en Farías, Elizondo y Cruz (2017) los cambios principales de las TI a la información contable son:

1. La forma en que las organizaciones operan: las TI constituyen un recurso que contribuye de forma directa con el ejercicio del profesional de la contaduría y por ende alcanzar los objetivos del negocio de forma oportuna y eficiente.
2. Afectan la naturaleza de la actividad contable: los contadores han evolucionado de un rol de soporte, es decir, profesionales que únicamente entregaban información a otros miembros de la organización, a un rol de consejero de negocio en el cual el contador en conjunto con los administradores formula planes y estrategias; de tal manera que actualmente, el contador participa de forma colaborativa en el proceso de toma de decisiones.
3. Cambio del entorno competitivo de los profesionales de contabilidad: en el entorno laboral se espera que los profesionales utilicen herramientas tecnológicas que les permitan mejorar la efectividad organizacional. El entorno tecnológico se encuentra en constante

cambio por lo que es responsabilidad de los profesionales contables continuar con la actualización profesional en TI y sobre los avances de estas. (p.12)

Pierano y Suárez citados en Farías, Elizondo y Cruz (2017) señalan cómo las TI mejoran el desempeño de las empresas, revisemos en la figura 1 estos criterios:

Figura 5.
Beneficio de las TI

Automatización	• Permite incrementar la eficiencia de las operaciones al disminuir el trabajo humano directo y la posibilidad de error.
Accesibilidad de la información	• Se obtiene la información relevante, precisa y en tiempo real, permitiendo la generación de escenarios que ayudan para la toma de decisiones empresariales de alto impacto.
Facilitación de innovación y aprendizaje	• Generación de espacios virtuales que favorecen la transmisión del conocimiento y fomentan la comunicación a través de herramientas que permiten el diálogo entre profesionales sin importar la localización geográfica.
Reducción de costos de transacción	• Transmitir la información de manera instantánea y a bajo costo, tanto al interior como al exterior de la empresa.

Nota. Pierano y Suárez citados en Farías, Elizondo y Cruz (2017)

Como se puede evidenciar, el uso de TI y TIC han permitido optimizar el trabajo de los profesionales en contabilidad, ya que a través de sistemas informáticos se pueden tener un mejor control del efectivo, con el fin de dar a conocer informes sobre la situación real del negocio.

Estas tecnologías permiten comunicarse a través de los diversos medios existentes; las tecnologías además de constituirse en un conjunto de herramientas; son un espacio, entorno, un ciberespacio, donde se intercambia actividades de indagación, comunicación, construcción y expresiones; es considerado entre los principales motores del contexto global (Burbeles, Callister y Thomas, 2001)

Las nuevas tecnologías de la información y la comunicación (TIC) están afectando de manera importante a los modelos de negocios tradicionales, observándose como la relación entre la empresa y su correspondiente cadena de valor está cambiando en los últimos años, debido a las nuevas posibilidades que ofrecen (Montegut, Cristóbal y Gómez, 2013, p 223). Las TICs han transformado de una manera increíble la manera de trabajar y gestionar los recursos; fortaleciendo el trabajo para que sea más productivo, agilitando la comunicación, sustentando el trabajo, analizando las diversas situaciones y algo muy importante en el cruce de información; por lo que se ha constituido como un factor determinante para la productividad de cualquier empresa.

Revisemos ahora lo que la autora Rodríguez de Ramírez (2012) evidencia sobre el impacto de la tecnología sobre los sistemas de contabilidad, con base en la recolección, procesamiento, almacenamiento, recuperación, manipulación y comunicación de los datos.

Tabla 7.
Impacto tecnológico sobre los sistemas contables

Impacto de la tecnología sobre	Respuesta del sistema contable
Recolección de datos	Se maneja grandes cantidades de datos
Procesamiento de datos	Mayor velocidad de procesos
Almacenamiento de datos	Extraordinaria capacidad de almacenamiento
Posibilidad de recuperación	Desarrollo de herramientas avanzadas de búsqueda
Posibilidad de manipulación por parte de los usuarios	Desarrollo de modelos alternativos
Transmisión, comunicación y distribución	Vías alternativas de distribución (hacia dentro y hacia afuera de las organizaciones)

Nota. Tomado de: Rodríguez de Ramírez (2012)

La información suministrada en la tabla 26 deja entrever que en la actualidad los sistemas contables están diseñados con el objetivo de facilitar el procesamiento de la información, siendo así que el manejo de los datos es mayor, la velocidad en el ingreso de las transacciones es rápido, hay soportes y actualizaciones continuas, varios usuarios utilizan un mismo sistema, pero con uso limitado acorde a las funciones establecidas, esto último contribuye en el proceso de control interno.

4.4.1. Controles de auditoría a los sistemas contables

Es importante reconocer que la adopción de la tecnología en las empresas no solo causa beneficios en las operaciones, sino que también provoca que la información sea más vulnerable, en tal sentido es necesario establecer medidas de control que ayuden a aminorar los riesgos implícitos, observemos a continuación lo que el Instituto de Auditores Internos citado en Farías, Elizondo y Cruz (2017) señala sobre los riesgos y los controles que deben establecerse:

Tabla 8.
Controles de auditoría

Riesgos del negocio	Controles de las TI	Acción por tomar en TI
Administración de la seguridad de la información	Control lógico de seguridad	Administración de la seguridad, controles de acceso a la red, sistema operativo y bases de datos. Aplicación de niveles de seguridad
Interrupción de las actividades críticas	Aseguramiento de la disponibilidad de las aplicaciones críticas del negocio	Plan de recuperación de desastres para las instalaciones de TI (infraestructura de red, sistemas operativos, bases de datos, entre otros).
Información financiera inexacta e incompleta en los reportes de gestión	Aseguramiento de la confidencialidad, confiabilidad y disponibilidad de los datos	Controles de aplicación, de cambio y control del sistema

Nota. Tomado de: Instituto de Auditores Internos citado en Farías, Elizondo y Cruz (2017)

La inserción de TICs en los procesos contables ayudan a minimizar el tiempo de registro de las transacciones, la información generada es más veloz y oportuna, entre otros relevantes aspectos; sin embargo vale recordar que son únicamente un apoyo, es decir que bajo ningún concepto un sistema contable suplirá el aporte que un contador o un auditor da a la sociedad, los primeros generan información precisa de las transacciones realizadas y los segundos constatan la veracidad de dicha información, basándose ambos en el uso debido de la técnica, la práctica, la ética, el conocimiento normativo, legal, laboral y tributario conjugado con el criterio propio adquirido gracias a su pericia profesional.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Verifique el progreso de su aprendizaje desarrollando la autoevaluación de la unidad 4.



Autoevaluación 4

Seleccione la alternativa correcta:

1. Para implementar la TI en un negocio se deben considerar los siguientes costos:
 - a. Actualización.
 - b. Variables.
 - c. Fijos.
2. El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, debe ejecutar uno de estos pasos básicos:
 - a. Crear respaldos.
 - b. Resumir la información.
 - c. Guardar asientos contables.
3. ¿Qué sistema analiza los recursos de las empresas, los compara con otras y crean simuladores para ayudar en la toma de decisiones?
 - a. Sistemas de planeación de recursos empresariales (ERP).
 - b. Sistemas de información empresarial (EIS).
 - c. Tecnología de la información (TI).
4. El objetivo operacional de los sistemas de información empresarial es aumentar la:
 - a. Eficacia.
 - b. Validez.
 - c. Eficiencia.
5. Un sistema puede considerarse como inteligencia artificial si explica:
 - a. Soluciones.
 - b. Problemas.
 - c. Necesidades.

Responda con una V si es verdadero y con una F si es falso:

- 6. () Las TI facilitan el procesamiento de la información.
- 7. () Los sistemas de planeación de recursos empresariales (ERP) tienen funciones operacionales e informacionales.
- 8. () La tecnología Blockchain no aumenta la eficiencia de los procesos de compensación financiera.
- 9. () Un sistema contable está integrado por datos.
- 10. () El sistema contable es multi- usuario si gestiona varias compañías a la vez.

[Ir al solucionario](#)



Unidad 5. Investigación contable (desarrollo científico de la contabilidad)

5.1. La investigación contable

“La investigación como medio de comunicación requiere el diseño constante de modelos de investigación que se acoplen a las necesidades del contexto socioeconómico, en consecuencia, la investigación debe moverse en un ámbito interdisciplinario y multidisciplinario, relacionando los diversos intereses de los usuarios contables” (Cardozo, citado en Ortiz p. 183).

La construcción de la investigación conlleva un proceso secuencial de fases y etapas, revise el siguiente recurso que le permitirá ampliar el tema.

Fases y etapas del proceso de investigación

Para comprender esta temática lo invito a dar lectura al siguiente recurso.

LECTURA: [La investigación contable.](#)



Actividades de aprendizaje recomendadas

Luego que se ha realizado la lectura del tema, lo invito a realizar la siguiente actividad que le permitirá identificar las etapas asociadas al proceso de investigación.

Proceso de investigación



5.2. La investigación y las teorías contables

La producción del conocimiento se realiza a través de tres teorías, de acuerdo con Rebaza (2010) son:

- Positiva.
- Imperativa.
- Crítica

Profundicemos en el análisis de cada una de estas a través del recurso que a continuación se comparte.

Investigación y teorías contables

Como pudo notar las teorías contables cubren diferentes objetivos de acuerdo con el área de investigación.

De acuerdo con Lodh y Gaffiking citados en Rebaza (2010) la producción del conocimiento contable se construye sobre tres corrientes: positiva, imperativa y crítica, profundicemos en el análisis de cada una de estas.

Investigación contable positiva

A criterio de Watts y Zimmerman citados en Rebaza (2010), la teoría contable positiva tiene por objetivo explicar y predecir la práctica contable, es decir explica cómo es el mundo con prácticas contables reguladas y cómo debería ser sin regulación.

Constituye un elemento para proveer de argumentos a las prácticas contables adoptadas por los administradores de empresas, es decir que los ejecutivos seleccionarán solo aquellas prácticas contables que maximicen el valor de la empresa y la compensación que recibirán por su adopción. (p. 46- 47)

Los supuestos o hipótesis de la teoría contable positiva giran en torno a quienes toman las decisiones en las empresas, estos son:

- Adecuado conocimiento acerca de su situación económica.
- Los motiva su propio interés y no el interés público.
- Los deseos y las preferencias individuales son autónomos con respecto al sistema de mercado.

Investigación contable imperativa

Baker y Bettner citados en Rebaza (2010) manifiestan que el objetivo de la investigación contable imperativa es “descubrir, traducir, analizar y deducir el sentido de eventos y fenómenos que ocurren en el mundo social” (p. 50). Así tenemos:

- En la práctica a la información contable se le puede atribuir diversos significados ya que está en un cambio constante.
- Los conceptos contables no solo están constituidos como procesos y estructuras, también ayudan a construir una realidad social objetiva.
- La información contable no solo sirve para alcanzar objetivos predeterminados, sino que pueden construirse nuevos a raíz de un análisis de eventos retrospectivos. (Chua, citado en Rebaza 2019, p. 51)

Los campos de investigación de esta teoría son los siguientes:

- El control presupuestal.
- La teoría de la agencia.
- La hipótesis de la maximización.

Investigación contable crítica

A juicio de Lodh y Gaffiking citados en Rebaza (2010) los objetivos de esta teoría son “examinar la importancia de la contabilidad como una serie de prácticas cotidianas, explicar una teoría de intereses en la apreciación de la teoría y práctica contable e identificar y documentar el rol que los intereses sectoriales juegan en la contabilidad” (p. 55)

Los temas de investigación que aborda la teoría contable crítica son:

- Significado de las cuentas.
- Rol de la profesión contable.
- Principios contables.

- Regulación contable.
- Historia de la contabilidad.
- Argumentación contable, etc. (Cooper citado en Rebaza 2010, p. 57)

Desde el punto de vista de los autores citados podemos notar que la investigación contable se construye a partir de diversas teorías como la positiva, la imperativa y la crítica, cada una orientada a un objetivo en concreto, es así que la teoría positiva se centra en las decisiones de los ejecutivos, quienes más velan por un interés propio que social; en tanto que la teoría imperativa explica el rol de los contadores en la sociedad y finalmente la teoría crítica cuestiona el positivismo y se centra en la sociedad, las organizaciones y las prácticas contables.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Verifique el progreso de su aprendizaje desarrollando la autoevaluación de la unidad 5.



Autoevaluación 5

Seleccione la alternativa correcta:

1. La investigación inicia con el planteamiento de:
 - a. Resultados.
 - b. Problemas.
 - c. Hipótesis.
2. ¿Cómo ha respondido la contabilidad frente a los mercados de capitales?
 - a. Con nuevos elementos de valoración.
 - b. Creando nuevas herramientas tecnológicas.
 - c. Emitiendo informes de responsabilidad social.
3. La escasez de la producción científica de la contabilidad se da por:
 - a. Poca participación de los sectores financieros.
 - b. Hay numeroso personal dedicado a la investigación.
 - c. Alta inversión en ciencia y tecnología en los países de escala.

Asocie los siguientes apartados:

4. Relacione cada fase de la investigación con la etapa que corresponda:

Fase	Etapa
1. Planeación.	a. Diseño de la investigación.
2. Ejecución.	b. Evaluación.
3. Comunicación.	c. Elaboración de conclusiones.

- a. 1A, 2C, 3B.
- b. 1B, 2A, 3C.
- c. 1C, 2B, 3A.

5. Agrupe la teoría contable de investigación con su objetivo:

Teoría contable	Objetivo
1. Positiva.	a. Descubrir, traducir, analizar y deducir el sentido de eventos y fenómenos que ocurren en el mundo social.
2. Imperativa.	b. Examinar la importancia de la contabilidad como una serie de prácticas cotidianas..
3. Crítica.	c. Explicar y predecir la práctica contable.

- a. 1A, 2B, 3C.
- b. 1C, 2A, 3B.
- c. 1B, 2C, 3A.

Responda con una V si es verdadero o una F si es falso:

- 6. () La contabilidad no tiene líneas de investigación.
- 7. () El control presupuestal es un campo de investigación de la teoría contable crítica.
- 8. () El adecuado conocimiento acerca de la situación económica es un supuesto de la teoría contable imperativa.
- 9. () La primera fase del proceso de investigación es la ejecución.
- 10. () La contabilidad no se adapta a los cambios del entorno.

[Ir al solucionario](#)



Semana 16



Actividades de finales del bimestre

Estimado estudiante le recomiendo realizar la lectura analítica de las unidades 3, 4 y 5 desarrollados en el EVA, así como las lecturas compartidas, con la finalidad de que pueda dar respuesta a las preguntas de la evaluación presencial.



4. Solucionario

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	c	Las bases de la contabilidad se desarrollaron en el periodo empírico, gracias a la aparición de la escritura cuneiforme de la Civilización Sumeria.
2	b	Fray LUca Pacioli es considerado el padre de la contabilidad ya que desarrolla y perfecciona el método contable de la partida doble
3	a	En el paradigma de la utilidad se formulan los marcos conceptuales y cuerpos normativos como Financial Accounting Standard Board (FASB) o el International Accounting Standard Board (IASB)
4	b	Los periodos de la evolución contable son el empírico, clásico y científico. Los pensamientos y doctrinas contables está conformado por las escuelas contista, personalista, materialista. Los criterios de auditoría son la independencia, integridad, objetividad y confidencialidad.
5	a	Los paradigmas de la contabilidad son el inductivo, deductivo, utilidad de la decisión. Los paradigmas de auditoría se clasifican en continua, agencia, control interno. Los paradigmas de control administrativo se dividen en periodicidad simple, de la agencia, agenciainformación.
6	F	El paradigma se define como un modelo empleado para solucionar problemas.
7	V	El paradigma contable deductivo estudia el razonamiento lógico y normativo se convierte en la base para determinar el beneficio neto de una empresa. El análisis y el razonamiento ayudan a construir una teoría contable.
8	F	El autor que diferenció entre contabilidad bancaria, mercantil y patrimonial fue Angelo Pietra.
9	V	El paradigma de auditoría de control interno evalúa los riesgos de auditoría y su relación con las actividades de control.
10	F	La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad es el organismo que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.

Ir a la
autoevaluación

Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	La epistemología termina con la discrepancia de considerar a la contabilidad como ciencia o como técnica.
2	c	La ciencia contable está conformada por los elementos de objeto y objetivo, conceptos teóricos, principios, métodos, leyes, hipótesis y teoría.
3	a	La epistemología contable es el punto de encuentro entre la filosofía de la ciencia y la ciencia contable.
4	c	Uno de los objetivos de la epistemología contable es construir un marco conceptual para el conocimiento científico de la contabilidad.
5	a	La contabilidad como ciencia que estudia la vida económica y financiera de la empresa tiene como objeto material la vida económica y financiera.
6	F	La epistemología como rama de la filosofía, es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la contabilidad.
7	V	Las ontologías de información describen la estructura de almacenamiento de base de datos.
8	V	Los estados financieros dependen de las creencias, actitudes u opiniones acerca de los méritos de la representación de la realidad externa.
9	V	Los juicios contables se emiten desde un punto de vista particular, en un contexto histórico, legal, moral, político, sociológico.
10	F	En la ontología del concepto contable el resultado es un concepto clave.

[Ir a la autoevaluación](#)

Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	De acuerdo al sector la contabilidad es privada, según la información que suministra es de costos y de acuerdo a la actividad de la empresa la contabilidad es de gestión.
2	b	El principio de ética de beneficencia significa hacer bien en la profesión. La integridad representa ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales. La autonomía evita la relación de dependencia entre el profesional y el usuario.
3	c	Los aspectos sistémicos de la ética tienen como elementos de estudio los sistemas sociales, políticos, legales o económicos dentro de los que operan las compañías. Los corporativos la moralidad de las actividades, las políticas, las prácticas o la estructura organizacional de una compañía. Los individuales, las decisiones, acciones o la personalidad de un individuo específico.
4	a	El principio de ética competencia y diligencia profesional está relacionado con La capacitación y actualización de conocimiento del profesional.
5	c	El conflicto de interés se da cuando los empleados trabajan para su propio interés y no para los del empleador que está obligado a servir.
6	a	El lavado de activos es el encubrimiento del origen de los fondos generados mediante el ejercicio de algunas actividades ilegales.
7	a	Los proveedores son los usuarios que proporcionan bienes y servicios para el desarrollo de las actividades económicas de las empresas.
8	a	La implementación de principios de ética en una empresa se logra a través de la creación de un comité ético formalmente constituido.
9	c	La confidencialidad significa que un profesional no debe revelar información a terceros sin autorización adecuada y específica.
10	b	El análisis del caso deja en evidencia que el profesional omite el uso de la ética debido a que no realiza su trabajo acorde a las obligaciones que le corresponden y por ende perjudica su accionar a los intereses de la empresa.

[Ir a la autoevaluación](#)

Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Los costos de actualización deben considerarse cuando se implementa TI en las empresas.
2	b	Un paso básico de un sistema contable es el resumen de la información.
3	a	Los Sistemas de planeación de recursos empresariales (ERP) analizan los recursos de las empresas, los compara con otras y crean simuladores para ayudar en la toma de decisiones.
4	c	La eficiencia es el objetivo operacional de los sistemas de información empresarial.
5	a	Un sistema puede considerarse como inteligencia artificial si explica soluciones.
6	V	La implementación de TI facilitan el procesamiento de la información en las empresas.
7	F	El tipo de reportes contables emitidos en el nuevo sistema son a la medida.
8	F	Las funciones operacionales e informacionales corresponden a los sistemas de información empresarial.
9	V	Los sistemas contables están integrados por datos, información y conocimiento.
10	F	El sistema contable es multiusuario si permite el trabajo de varios usuarios que agilicen la acción contable.

[Ir a la autoevaluación](#)

Autoevaluación 5

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	La investigación inicia con el planteamiento del problema.
2	a	La respuesta de la contabilidad frente a los mercados de capitales es crear nuevos elementos de valoración.
3	a	La escasez de la producción científica de la contabilidad se da por la poca participación de los sectores financieros.
4	a	En la fase de planeación de la investigación se diseña la investigación. En la ejecución se elaboran las conclusiones. En la comunicación se evalúa la investigación.
5	b	La teoría contable positiva explica y predice la práctica contable. La imperativa, descubre, traduce, analiza y deduce el sentido de eventos y fenómenos que ocurren en el mundo social. La teoría contable crítica examina la importancia de la contabilidad como una serie de prácticas cotidianas.
6	F	La contabilidad tiene varias líneas de investigación como auditoría, costos, gestión, uso de la información, etc.
7	F	El control presupuestal es un campo de investigación de la teoría contable imperativa.
8	F	El adecuado conocimiento acerca de la situación económica es un supuesto de la teoría contable positiva.
9	F	La primera fase del proceso de investigación es la planeación.
10	F	La contabilidad tiene la capacidad de adaptarse a las tendencias que han surgido a su alrededor, es así que ha dado respuesta a varios aspectos como el desarrollo de las TICs, la globalización, normas internacionales, etc.

[Ir a la autoevaluación](#)



5. Referencias bibliográficas

- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad financiera I*. Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions. [enlace web](#)
- Arroyo, A. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. *Contabilidad y Negocios*, 6 (12), 67-81. [enlace web](#)
- Avellaneda Rojas, S. (2015). Delitos económicos y tributarios que afectan el desarrollo de las empresas y de la profesión contable. *Revista Criterio Libre*, 13(22), 1-25. [enlace web](#)
- Barraza, F., y Gómez, M. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental*. Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia (EDUCE)
- Barrainkua, I. y Espinosa, M. (2016). La profesión de auditoría desde la perspectiva de los actuales y futuros auditores. *Revista de Dirección y Administración de Empresas*, 23, 112- 129. [enlace web](#)
- Bastidas, M., Novoa, J. y Pérez, A. (2015). *La contabilidad electrónica y el comprobante fiscal*. [enlace web](#)
- Burbeles, N. y Callister, T. (2001). *Educación: Riesgos y promesas de las nuevas tecnologías de la información*. Granica Editorial.
- Cárdenas, E. (2018). *Texto guía de Epistemología de la Contabilidad y Auditoría*. Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.
- Carmona, M, y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152- 171. [enlace web](#)
- Casinelli, H. (2008). Claves para entender el presente y el futuro de las normas contables. *III Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad*, 1- 20. [enlace web](#)

- Castillo, C., Córdoba, J., y Villarreal, J. (2014). Estándares internacionales de educación (IES) en contabilidad y aseguramiento: nuevos retos de la profesión contable. *Revista de la facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Universidad de Nariño* 15 (2), 118-135. [enlace web](#)
- Chávez D., y Navarrete, G. (2013). Importancia del uso del software contable en pequeñas, medianas y grandes empresas del cantón Portoviejo. *Revista La Técnica*, 10, 62- 72. [enlace web](#)
- Contable, G. (04 de 06 de 2012). *Tu guía contable*. [enlace web](#)
- Contraloría General del Estado (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. [enlace web](#)
- Corporación de Estudios Estratégicos (2015)
- Déniz, J., Bona, C., Pérez, J., y Suárez, H. (2008). *Fundamentos de contabilidad financiera. Teoría y práctica*. Delta Publicaciones Universitarias: [enlace web](#)
- Díaz, M. (2003). La Contabilidad social origen y paradigmas. *Quipukamayoc* 1(19), 31-42. [enlace web](#)
- Durán, M., Mejía, M. y Reyes, A. (s.f.). *Competencias genéricas y profesionales: un enfoque analítico de la licenciatura en contaduría*. [enlace web](#)
- Durán, Y. (2015). Contabilidad bajo el enfoque de Tecnologías de la Información y Comunicación (TICs). Estudio basado en la Pyme del sector salud privado, municipio Valera estado Trujillo Venezuela. *Visión gerencial* (1), 53-88.
- El caso Enron (5 de julio de 2006). *El País*. [enlace web](#)
- Enron: el mayor escándalo financiero de la historia, tan grande como olvidado (2 de diciembre de 2016). *La Vanguardia*. [enlace web](#)
- Escobar, M. (2016). Historia de la contabilidad. *@puntos cont@bles*, 18, 155-176. [enlace web](#)
- Espinosa, M. (2020). *Texto guía de Epistemología de la Contabilidad y Auditoría*. Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

- Farías, G. Elizondo, T. y Cruz, E. (2017). Gestión estratégica y efectividad en las tecnologías de información: reto para la profesión contable. *Enlace web*: *Revista Venezolana de Información, Tecnología y Conocimiento*, 14(1), 9- 27. [enlace web](#)
- Fernández, F. (2010). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales*. Lex Nova
- Ferrer, A., Ospino, E., y Rodríguez, K. (2007). *Imaginarios del contador público de los egresados del programa de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, seccional Santa Marta*. Universidad Cooperativa de Colombia. [enlace web](#)
- Fierro, Á. (2011). *Contabilidad General*. Ecoe Ediciones
- García, K. (2004). *Impacto de la tecnología en la contabilidad*. [enlace web](#)
- Guerrero, V. y Lozano, A. (abril de 1999). *Vínculos entre las ontologías y la biblioteconomía y documentación*, IV Congreso ISKO-España EOCOSID 99, Granada, España. Recuperado de [enlace web](#)
- Giraldo, G. (2010). Contexto económico, ética y actitud crítica en la formación del contador público. *Contaduría Universidad de Antioquia* 57, 221- 239.
- Gómez- Meneses, F. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos De Contabilidad*, 15(37). [enlace web](#)
- Gonçalves, M. y Carvalho, M. (2009). *La Contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad Clásica. Partida Doble*, 20(215), 34- 44. [enlace web](#)
- Guerrero, C. y Galindo, F. (2014). *Contabilidad 1*. Grupo Editorial Patria.
- Guerrero, V. y Lozano, A. (1999). *Vínculos entre las ontologías y la biblioteconomía y documentación*. [enlace web](#)
- Hernández, J. (2009). La ética profesional, ¿un problema ético del contador público? *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales* 7(1), 73-88. [enlace web](#)
- Horngren, C., Sundem, G. y Stratton, W. (2006). *Contabilidad administrativa*. Pearson Educación.

IFAC (2009). *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad*. [enlace web](#)

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (2006)

Jeppesen, K. y Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 13(16), 135- 172. [enlace web](#)

Jordan, M. (2014). *El debe y el haber. Contabilidad fácil para todos: Curso de contabilidad fácil*. Rildo Jordan.

Label, W., De León, J., y Ramón, A. (2016). *Contabilidad para no contadores. Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad*. Ecoe ediciones.

Lo que aprendimos (y también nos olvidamos) del emblemático caso Enron (13 de agosto de 2017). *La Nación*. [enlace web](#)

Luciani Toro, L. (2007). Origen y evolución de la profesión del contador. *Actualidad Contable Faces*, 10 (15), 3-4 [enlace web](#)

López, M. (2013). Ética profesional y complejidad. Los principios y la religación. *Perfiles educativos*, 35 (142), 43- 52. [enlace web](#)

Luna, A. (2014). *Administración estratégica*. Grupo editorial Patria.

Mantilla, S. (2015). *Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA). Los fundamentos, los estándares y las implicaciones*. Ecoe Ediciones. [enlace web](#)

Martínez Pino, G. (2007). Los paradigmas contables: la borrosa impronta de una interpretación epistemológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 48, 205- 234. [enlace web](#)

Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información (2019). *El Teletrabajo en Ecuador aumenta gracias al trabajo de los sectores público y privado*. [enlace web](#)

Montegut, Y., Cristóbal, E., y Gómez, M. (2013). La implementación de las TIC en la gestión de las Cooperativas Agroalimentaria: Caso de la Provincia de Lleida. *Revesco* (110), 223-253. [enlace web](#)

Moreno, J. (2014). *Contabilidad básica*. Grupo Editorial Patria.

- Niño, V. (2011). *Metodología de investigación: diseño y ejecución*. Ediciones de la U. [enlace web](#)
- Ortiz, J. (2009). Fronteras de la investigación contable-financiera económica: autonomía e interdisciplinariedad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 17(1), 179- 194.
- Pelazas, M. (2015). *Planificación de la auditoría*. Ediciones Paraninfo.
- Peña, A. (2014). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Ediciones Paraninfo S.A.
- Puerta, A. (2015). *Bussiness Intelligence y las Tecnologías de la Información*. Createspace Independent Publishing Platform.
- Rebaza, I. (2010). *El conocimiento contable. Epistemología y ontología*. Lima, Perú: Fondo Editorial de la UIGV
- Rincón, C., Lasso, G., y Parrado, Á. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. Ecoe Ediciones.
- Ripoll, V. y Rosa, L. (2010). La formación del profesional de contabilidad frente a las necesidades del mercado: comparación del caso brasileño, español y portugués. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, (7), 71-85.
- Rodés, A. (2014). *Gestión económica y financiera de la empresa*. Ediciones Paraninfo S.A.
- Rodríguez, J., De Freitas, S., y Zaá, J. (2012). La Contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 18(1), 161-183 [enlace web](#)
- Rodríguez de Ramírez, M. (2012). La contabilidad y el impacto de las tecnologías de la información y las comunicaciones. *Contabilidad y Auditoría*, (19), 71- 92. Recuperado de [enlace web](#)
- Saavedra, M. y Saavedra, M. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, 31, 99- 121. [enlace web](#)
- Sánchez, O. y Tarodo, C. (2015). *Gestión contable UF0314*. Paraninfo S.A.
- Santos, C. (2018). Una mirada a la historia de la Contabilidad. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 2(1), 139- 155. [enlace web](#)

- Scarabino, J. (2008). Estructura formal de los estados contables: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. *Red de revista científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 11(21), 129-141. [enlace web](#)
- Servicio de Rentas Internas (s.f.). ¿Qué es el SRI? [enlace web](#)
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s.f.). *Superintendencia de Compañías*. [enlace web](#)
- Superintendencia de Bancos (s.f.). *Misión y visión*. [enlace web](#)
- Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Rojas, M., y Salomón, L. (2016). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Tua Pereda, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad y Negocios*, 7(13), 94- 110. Recuperado de [enlace web](#)
- Valencia, F. (2016). Auditoría continua. ¿Un nuevo paradigma de auditoría? CISTI (Iberian Conference on Information Systems & Technologies / Conferência Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação) *Proceedings*, 2, 110- 116. [enlace web](#)
- Vásquez, N. (2019). La era digital y las oportunidades para la profesión contable. *Revista Contaduría Pública*, 87, 62. [enlace web](#)
- Velásquez, M. (2012). *Ética en los negocios: conceptos y casos*. Pearson
- Vélez, C. (2017). *Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas (UF1822)*. Editorial Elearning S.L.
- Vílchez, P., Mejía, E., Pontet, N., González, J., Choy, E., Farfán, M. y Orellano, J. (2019). *Fundamentos y reflexiones de la Teoría Contable*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Vílchez, P., Mejía, E., Pontet, N., González, J., Choy, E., Farfán, M. y Orellano, J. (2019). *Fundamentos y reflexiones de la Teoría Contable*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Whittington, R. y Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría (14ª ed.)*. MCGRAW-HILL

- Wong Torres, Z. y Salcedo Guzmán, L. (2008). Retos del contador en la actualidad. *Quipukamayoc*, 15(30), 67- 72. [enlace web](#)
- Zamorano, G. E. (2017). *Desarrollo ético de los profesionales de la contaduría y la administración*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. [enlace web](#)
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad general*. McGraw-Hill Interamericana.



6. Anexos

Origen y evolución de la contabilidad

Unidad 1. Evolución, teoría, paradigmas y retos de la profesión contable y auditoría en el siglo XX

1.1. La investigación contable

Contabilidad

El mundo de la profesión contable despierta la curiosidad natural de conocer de dónde surgió esta rama, qué aspectos y características son relevantes, quiénes aportaron a su desarrollo y de qué forma la contabilidad ha dado respuesta a las necesidades sociales en su ámbito de actuación.

Iniciemos con el estudio de la historia y evolución de la contabilidad, la cual bajo el criterio de destacados investigadores se divide en tres periodos: el empírico, el clásico y el científico. Lo invito a ahondar sobre la temática a través de la lectura de la siguiente tabla:

Tabla 9.

Evolución de la contabilidad

Periodo	Años	Aportes
Empírico (a.C.)	3500	<ul style="list-style-type: none">Gracias a la aparición de la escritura cuneiforme de la Civilización Sumeria se desarrollan las bases de la contabilidad.Los registros contables como recaudaciones de costos y presupuestos se grababan en placas de arcilla.
	2000	<ul style="list-style-type: none">En Babilonia surge el código Hamurabi que contenía normas relacionadas con cartas de crédito, préstamos, entre otros.
	2000 y 1900	<ul style="list-style-type: none">En la Civilización Egipcia se registran hechos contables permanentes y detallados como apuntes de gasto.Los escribanos fueron considerados los primeros contadores.
	1800 y 1600	<ul style="list-style-type: none">En la Civilización Egipcia se utilizaba un manual de enseñanza donde se encontraban secretos del buen calculador y el buen contable.

Periodo	Años	Aportes
	800	<ul style="list-style-type: none"> En China ya existían notas de banco y títulos de crédito dando lugar a instituciones que ejercían funciones de banco.
	Siglos VI y V	<ul style="list-style-type: none"> En la Civilización Griega se registraban hechos económicos debido a la importancia de los gobiernos y la riqueza de los templos. Los primeros vestigios de la Contabilidad Pública eran grabados en lápidas de mármol.
	Siglo V	<ul style="list-style-type: none"> La Civilización Persa inventariaba propiedades de iglesias y conventos originando así una especie de Contabilidad pública y privada.
	753	<ul style="list-style-type: none"> En la Civilización Romana la Contabilidad alcanza su más alta expresión, se registran hechos contables en los siguientes libros: <ul style="list-style-type: none"> Commentarius: se registran hechos contables tal y como se habían originado inicialmente, no atendía a reglas o metodologías. Adversaria: se trasladaba el movimiento de Commentarius. Codex accepti et expensi: una especie de caja mostraba los débitos y créditos al mismo tiempo.
Clásico: nacimiento y formación de la partida doble	1458	<ul style="list-style-type: none"> El italiano Benedetto Cotrugli es considerado el primer autor que estableció el método de la partida doble.
	1494	<ul style="list-style-type: none"> El italiano Lucca Paccioli desarrolla y perfecciona el método contable de la partida doble.
	1500	<ul style="list-style-type: none"> Los comerciantes italianos, fenicios, griegos y cartagineses mantenían sus casas comerciales en España por lo que existía una contabilidad paralela, de manera que se desarrollaban todas las formas y contenidos de la Contabilidad Mercantil.
Clásico: expansión y aplicación de la partida doble	1795	<ul style="list-style-type: none"> En Francia, Edmond Degrange, expone como registro fundamental el registro contable basado en la partida doble. Inicia así la teoría del Debe y el Haber. Degrange innovó el método de registro que unificaba el diario con el mayor mediante hojas diseñadas en columnas, método que tuvo una excelente acogida en los comerciantes de los Estados Unidos de América.
	(s/f)	<ul style="list-style-type: none"> En Italia, Angelo Pietra, distingue entre contabilidad bancaria, mercantil y patrimonial; introduce la idea del presupuesto efectuando previsiones de ingresos y de gastos; es el primero que distingue entre la figura del Propietario y la de Empresa, y perfecciona el Balance de Comprobación de Sumas de Pacioli.
	(s/f)	<ul style="list-style-type: none"> Ludovico Fiori expresa los asientos complejos y redacta asientos de regularización y cierre.

Periodo	Años	Aportes
Científico	1842	<ul style="list-style-type: none"> En Francia se crea el impuesto a la renta por Sir Robert Pee. Surgen los contadores del Estado y la exigencia de balances periódicos que eran revisados para conocer de las variaciones en el capital, mediante el análisis comparativo del balance de inicio y final del ejercicio.
	1930	<ul style="list-style-type: none"> Se inició la unificación de criterios contables en la Bolsa de Valores de Nueva York y en el Instituto Americano de Contadores.
	1973	<ul style="list-style-type: none"> En Estados Unidos se crea el Comité Internacional de Normas Contables (IASC) con la pretensión de lograr uniformidad en la información financiera de los negocios y otras organizaciones en todo el mundo.
	Entre 1973 y 2001	<ul style="list-style-type: none"> Las normas contables con conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
	2001	<ul style="list-style-type: none"> Se constituye el Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, elaborando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que constituyen hoy los estándares para el desarrollo de la actividad contable.

Nota. Tomado de: Gonçalves, M. y Carvalho, M. (2009). Santos, C. (2018)

De acuerdo con la información presentada el inicio de la contabilidad data de los 3500 a.C. donde los registros contables eran esculpidos en placas de arcilla, existían vestigios de diferenciar el tipo de contabilidad y empíricamente se registraban los ingresos y gastos; avanzando hacia los años 1458 a 1800 se establece, desarrolla y perfecciona el método de la partida doble el cual se mantiene vigente en los actuales registros, de igual manera inicia la teoría del debe y el haber. Desde el año 1842 se cimienta el carácter científico de la contabilidad y se unifican los criterios contables gracias a la normativa actual vigente de las Normas Internacionales de la Información Financiera; por tanto, la contabilidad evoluciona y se adapta a las necesidades de la información y de los usuarios, así como a la tendencia de los negocios.

Sobre el surgimiento y desarrollo de la práctica contable, Santos (2018) expresa que ha sido proporcional al de la humanidad, es decir que cada hecho del progreso del hombre en lo económico, social, político y cultural ha impactado sobre el avance de la contabilidad y por consiguiente sobre su estructuración como sistema.

De la misma forma, Sá como se cita en Gonçalves y Carvalho (2009), agrega que “la contabilidad nació con la civilización y jamás dejará de existir en función de ella. Tal vez por eso sus progresos casi siempre han coincidido con aquellos que caracterizan a los de la propia evolución del ser humano” (p. 35).

De igual importancia es el criterio de Amorim (como se citó en Gonçalves y Carvalho, 2009) sobre la génesis de la contabilidad, la cual surgió como la necesidad de crear un “conjunto de procesos prácticos destinados a suplir la memoria de los mercaderes a partir del momento en que esa memoria se mostró incapaz de fijar y de reproducir fielmente las cantidades y valores de las mercancías vendidas a crédito” (p. 36).

Personajes que han aportado a la contabilidad

Continuando con la misma línea de la evolución contable, es elemental que conozca quiénes fueron los personajes que aportaron a esta ciencia porque gracias a sus investigaciones marcaron las bases de lo que hoy en día se conoce como contabilidad.

Tabla 10.
Principales personajes que han aportado a la contabilidad

Autor	Aportes
Benedetto Contrugli	<ul style="list-style-type: none">Se le atribuye haber sentado los pilares de la partida doble.Escribió la obra Della Mercatura et del mercante Perfecto, en este libro se identifica la partida doble y la utilización de tres libros: el Cuaderno (Mayor), Giornale (Diario) y Memoriale (Borrador), asimismo se señala el uso de un Bilancione (Balance) de pérdidas y ganancias. Sin embargo, esta obra tardó 115 años en ser impresa ya que en esa época la contabilidad se consideraba un secreto, motivo por el cual no se le confiere el mérito en la historia de la contabilidad, así como a Paccioli.
Fray Luca Pacioli	<ul style="list-style-type: none">Reconocido como el Padre de la Contabilidad.Desarrolla y perfecciona el método contable de la partida doble.Su obra <i>Summa de arithmetica, geometría, propor-tioni et proportionalita</i>, es reconocida como la primera que expone el método de la partida doble. En este texto se da a conocer lo siguiente:<ul style="list-style-type: none">Cómo realizar los inventarios.Expone el uso de tres libros principales: El Memorial o Libro del día, el Diario y el Mayor.

Autor	Aportes
Lodovico Flori	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Distingue la "balanza de comprobación" (balance de comprobación), e indica su correcto uso y la manera ajustada de cerrar los libros mediante este. ▪ Se ocupó de la importancia de los estados financieros, su presentación y su comprobación.
Doménico Manzoni	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Publica una obra donde expone, de forma simple y entendible, la manera de presentar y de registrar las operaciones comerciales realizadas por los negociantes. ▪ Recomienda numerar los registros del libro diario para evitar el registro de operaciones falsas.
Edmond Degrange	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Establece la partida doble como base principal del registro contable (la cuenta que recibe se debita y la que entrega se acredita), iniciándose de esta manera la teoría del debe y el haber. ▪ Innovó el método de registro que unificaba el diario con el mayor mediante hojas diseñadas en columnas.
Angelo Pietra	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Introduce la idea del presupuesto efectuando previsiones de ingresos y de gastos. ▪ Diferencia entre contabilidad bancaria, mercantil y patrimonial. ▪ Es el primero que distingue entre la figura del propietario y la de empresa. ▪ Perfecciona el balance de comprobación de sumas de Pacioli.

Nota. Tomado de: Ramos, R. y Becerra, P. (2009). Santos, C. (2018)

El aporte de los investigadores presentados ha marcado trascendentalmente el estudio de la contabilidad, especialmente la contribución de Fray Luca Pacioli quien a partir de los estudios de Benedetto Contrugli desarrolla y perfecciona la partida doble, es decir que en cada transacción se dan dos registros uno que recibe y otro que entrega.

Revisemos las afirmaciones de la aplicación de la partida doble.

Tabla 11.

Afirmaciones de la partida doble

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra. ▪ Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe. ▪ No existe deudor sin acreedor y viceversa. ▪ A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe. |
|--|

Nota. Tomado de: Espejo y López (2018)

Pensamientos y doctrinas contables

Sobre el desarrollo de la técnica contable el autor Santos (2018) expone que es fruto del progreso del pensamiento y de las doctrinas contables, las cuales se describen a través del estudio de las siguientes escuelas:

Tabla 12.
Pensamiento y doctrinas contables

Escuela	Característica principal
Contista	<ul style="list-style-type: none">Las cuentas se clasifican en: del propietario, de las cosas y de las personas.
Teoría patrimonial	<ul style="list-style-type: none">La empresa posee una personalidad propia y tiene un patrimonio compuesto por un activo y un pasivo.
Lombarda	<ul style="list-style-type: none">Se distingue entre teneduría de libros y contabilidad.Se conecta la administración con la contabilidad.Se explica que la cuenta que recibe debe adeudarse y la cuenta que entrega debe acreditarse.
Personalista	<ul style="list-style-type: none">Se destruye la teoría de la escuela Contista.Se defienden tres postulados: las relaciones jurídicas y administrativas de la contabilidad, el carácter económico de la contabilidad y el pensamiento contable.
Materialista	<ul style="list-style-type: none">Sustenta que la contabilidad es la ciencia de control económico, de aplicación, concreta y material.
Neocontista	<ul style="list-style-type: none">Se orienta a la contabilidad hacia la toma de decisiones.Se estudian las causas y los efectos de los movimientos de los elementos patrimoniales.
Patrimonialista	<ul style="list-style-type: none">El patrimonio se analiza de manera cualitativa y cuantitativa.Se enuncian por primera vez los principios de la contabilidad.
Económico-deductiva	<ul style="list-style-type: none">Se generalizan los conceptos de la contabilidad financiera.
Paradigma de la utilidad	<ul style="list-style-type: none">Se plantea la rendición de cuentas a propietarios y acreedores.Se formulan los marcos conceptuales y cuerpos normativos como Financial Accounting Standard Board (FASB) o el International Accounting Standard Board (IASB).

Nota. Tomado de: Santos, C. (2018)

Aportes relacionados al tema histórico de la contabilidad son los criterios de Luciani Toro (como se citó en Cárdenas, 2018) quien explica que en el siglo XIX la contabilidad demuestra relevantes transformaciones tales como el inicio de estudios relacionados con definiciones como depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, entre otros; surgimiento del libro mayor, la mecanización y la electrónica contable. Surgen los costos

de producción y ventas, se producen los esquemas gubernamentales en el desarrollo de la profesión.

"Con la llegada del siglo XX entró en vigor el fenómeno de la globalización y con ella un nuevo paradigma "la postmodernidad", lo que significa la transfronterización de las actividades comerciales, tecnológicas y la más importante de todas, la del conocimiento, en especial el contable, ya que sin contabilidad no hay información financiera, no hay toma de decisiones y en consecuencia no hay organizaciones competitivas y eficientes" (Rodríguez, De Freitas y Zaá, 2012, p.162).

Auditoría

Antes de adentrarnos en el tema, es necesario familiarizarse con el término de auditoría, revisemos el criterio de varios autores.

Duska, Duska y Ragatz citados en Barrainkua y Espinosa (2016) exponen que:

La contabilidad es una práctica esencial y una profesión vital. Para que los negocios y mercados financieros funcionen de forma eficiente es necesario disponer de información fiable y precisa sobre las transacciones realizadas. Por lo tanto, el papel del auditor en constatar la veracidad de la información financiera. (p.115)

Peña (como se citó en Cárdenas, 2018) manifiesta que la "auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos. Se relaciona a los diversos procesos de revisión o verificación vinculados a la empresa" (p. 29).

A su vez Tapia, Guevara y Castillo (2016) expresan que la auditoría consiste en revisar si los hechos, fenómenos y operaciones de una empresa se realizaron acorde a lo planteado y que las políticas y procedimientos hayan sido observados, por tanto, es "evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos" (p.15).

El autor Gómez- Meneses expresa que, desde hace varios siglos, "la auditoría es una actividad que se ha venido desarrollando en las organizaciones y sus objetivos han venido evolucionando con el paso de

los años" (2014, 138), al respecto revise la información suministrada en la tabla 7.

Tabla 13.
Evolución de la auditoría

Periodo	Objetivos de la auditoría
Siglo XV- XIX	Búsqueda y detección de fraudes.
Primera mitad del siglo XX	Determinar la veracidad de la situación financiera y de los resultados de las operaciones.
1940 y 1950	Revisar los sistemas de control interno en las empresas.
Segunda mitad del siglo XX	Apoyar a las compañías en la solución de problemas relacionados con la dirección y gestión empresarial, en busca de la eficiencia y la eficacia en las operaciones que realizan las organizaciones.

Nota. Adaptado de: Gómez- Meneses (2014)

A medida que el tiempo transcurre cambian las necesidades de los usuarios de la información, es así como la auditoría posee la capacidad de adaptarse y transformarse frente a estas tendencias al igual que los profesionales de esta área.

La contabilidad y auditoría en los negocios

Contabilidad

En la actualidad los avances en la tecnología han sido un impulso primordial en los cambios para el desarrollo de las prácticas de negocios; por ello la contabilidad administrativa se constituye en un pilar fundamental para el apoyo en la toma de decisiones de las empresas; ya que, al existir modificaciones en la forma de operar en los negocios, también cambian los requerimientos de información, por ende, es necesario modificar el sistema de contabilidad. Horngren, Sundem y Stratton, citados en Cárdenas (2018).

De acuerdo con Vélez (como se citó en Cárdenas, 2018):

La información contable se constituye en la base del conocimiento de la situación de un negocio, por lo tanto, de la toma de decisiones de sus inversores y directivos, por lo que si esta información no es correcta difícilmente las decisiones empresariales serán acertadas. (p.54)

A su vez Tua (2012) destaca que:

La contabilidad ha influido e influye en el medio en el que se desenvuelve, condicionando e impulsando su configuración y su crecimiento. Existe, por tanto, una relación mutua, de causa a efecto y de efecto a causa, entre contabilidad y entorno, de manera que los cambios en este último inciden en nuestra disciplina, pero, al mismo tiempo, la contabilidad influye, con sus planteamientos, en la realidad socioeconómica que la rodea. (p.95)

En la opinión de Vera Franco, Espinoza Cume y López Coloma (2016) la contabilidad en los negocios es importante ya que:

Todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de los negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

La gente, que participa en el mundo de los negocios; propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, inversionistas utilizan los términos y los conceptos contables para describir, los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande o pequeño.

Aunque, la contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad. Una persona, debe explicar los ingresos y presentar una declaración de renta.

Frecuentemente, una persona debe proporcionar información contable, personal para poder comprar un automóvil o una casa, recibir una beca, obtener una tarjeta de crédito o conseguir, un préstamo bancario. Las grandes, compañías por acciones son responsables ante los accionistas, ante las agencias gubernamentales y ante el público. El gobierno, los estados, las ciudades y los centros educativos deben utilizar la contabilidad como base para controlar los recursos y medir los logros.

La contabilidad, es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos, los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de

contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad.

Un gerente comercial u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas. (p.10-11)

Importancia de la contabilidad en los negocios

A continuación se destacan los criterios de varios profesionales que ofrecen su opinión sobre la importancia de la contabilidad en los negocios, en este ámbito Alcarria, citado en Cárdenas (2018) establece que la actividad económica y los distintos participantes de la misma requieren de gran cantidad de datos de naturaleza económica, como de otro tipo; es así que toda entidad privada, desde muy pequeña, multinacional o pública, necesita procesar y elaborar información para la toma de decisión de tipo económico, de ahí que la información contable es vital para la sociedad.

La contabilidad es tan importante en la toma de decisiones, en vista de que el inversionista o propietario, desea conocer los resultados o beneficios obtenidos por la empresa, pero el empresario no se conformará simplemente con ese dato, ya que, además de averiguar cuánto está ganando o perdiendo en el presente le inducirá a conocer cuál ha sido la evolución a lo largo del tiempo de los resultados de la empresa, y de esta manera tomar las decisiones con una perspectiva futura. Jordan, citado en Cárdenas (2018)

Como producto final, la contabilidad establece el estado contable o financiero, que resume la situación económico-financiera de una empresa para permitir la toma de decisiones de accionistas, inversores, acreedores, propietarios y otros. En los tiempos modernos, no se concibe la posibilidad de una estructura empresarial de cualquier magnitud que no cuente con un adecuado manejo de los parámetros contables. Este concepto involucra tanto a las denominadas pequeñas y medianas empresas (PYMES) como a las grandes multinacionales; esto obedece tanto a razones de índole financiera, de términos de asegurar la adecuada rentabilidad, como en términos fiscales, debido a la presión de los fiscos federales,

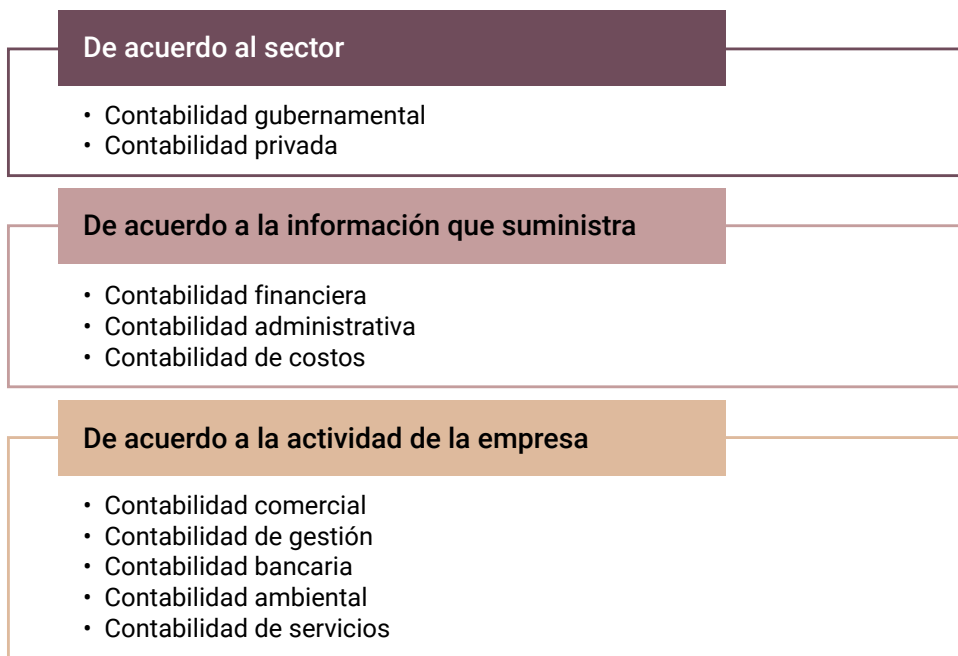
provinciales y locales sobre cada estructura empresarial. (Vera Franco, Espinoza Cume y López Coloma, 2016, p.4)

Campos de aplicación de la contabilidad

La contabilidad abarca diversos campos de aplicación que variarán de acuerdo con el sector en la que se la realice, el tipo de información que suministre y a la actividad de la empresa en donde se la efectúe, revise a continuación el contenido de la figura 6 donde se amplía la temática.

Figura 6.

Campos de aplicación de la contabilidad



Independientemente del tamaño de la empresa o al sector al que pertenezca, las organizaciones generan flujos de información constantes, es así que el contador debe poseer el concomitamiento y dominio de la técnica contable, estar actualizado en la normativa vigente que rige a su profesión con el fin de registrar cada hecho económico y cumplir con las disposiciones de obligado cumplimiento que demandan los órganos reguladores y proveer información relevante para apoyar en los procesos de planeación, control y toma de decisiones.

Objetivos operacionales de la contabilidad

▪ Objetivo general

A criterio de los autores Vera Franco, Espinoza Cume y López Coloma (2016), el objetivo general de la contabilidad es:

“Proporcionar información a la gerencia para una acertada toma de decisiones” (Vera Franco, Espinoza Cume y López Coloma, 2016, p.6).

▪ Objetivos específicos

En tanto que Rincón, Lasso y Parrado (como se citó en Cárdenas, 2018) señalan los objetivos específicos de la contabilidad los cuales contribuyen a un mejor entendimiento de la técnica contable, estos son:

- Obtener información financiera en cualquier momento para su uso interno y externo.
- Establecer los montos de los activos, pasivos y patrimonios.
- Llevar control de los ingresos de la organización.
- Facilitar el proceso de planeación de la empresa.
- Determinar las utilidades o pérdidas de la compañía.
- Servir como herramienta útil para el proceso de planeación, control y toma de decisiones, de tal manera que le facilite a la organización la determinación de la creación o destrucción del valor. (p.56- 57)

Finalidad de la información contable

Casinelli (2008) asegura que “es evidente que nuestra disciplina, a nivel internacional, está siendo reestructurada alrededor de los mercados de capitales y de las necesidades de información de los diferentes agentes económicos que intervienen en ellos”

Vera Franco, Espinoza Cume y López Coloma (2016) agregan que la información contable debe ser “comprensible, útil, clara, pertinente, confiable, oportuna, neutral, verificable, comparable y debe representar fielmente los hechos económicos de la empresa” (p.8), revise en la siguiente tabla la definición de estas cualidades.

Tabla 14.

Cualidades de la información contable

Cualidad	Definición
Comprensible	Es clara y fácil de entender.
Útil	Es pertinente y confiable.
Pertinente	Posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
Confiable	Es neutral, verificable y representa fielmente los hechos económicos.
Comparable	Ha sido preparada sobre bases uniformes.

Nota. Adaptado de: Vera Franco, Espinoza Cume y López Coloma (2016)

Los mismos autores ponen de manifiesto que la información contable sirve fundamentalmente para:

- Conocer los recursos, obligaciones y resultados de las operaciones de la empresa.
- Apoyar a los usuarios de esta en la planeación, organización y administración de la actividad empresarial.
- Evaluar la gestión de los administradores.
- Tomar decisiones de corto y largo plazo.
- Establecer las obligaciones con el estado.
- Fijar operaciones de control.
- Evaluar el impacto social de la empresa. (p.8)

Funciones de la contabilidad

Es imprescindible que el profesional contable y de auditoría tenga profundo conocimiento sobre las funciones que cumple la contabilidad porque recordemos que este campo no solo analiza datos cuantitativos sino también aspectos cualitativos que servirán de apoyo para la toma de decisiones, revisen el detalle en la tabla 13:

Tabla 15.

Funciones de la contabilidad

Funciones	Criterios por considerar
Histórica	Registro diario de las operaciones contables en forma cronológica.
Matemática y estadística	La información que se proporciona en contabilidad refleja los resultados de las transacciones matemáticas y también se informa estadísticamente.
Económica	Establecer los costos y beneficios de la empresa a una fecha determinada.
Financiera	Analizar cómo se obtiene el dinero, cómo generar recursos, cómo se deben afrontar las deudas y obligaciones de la empresa.

Funciones	Criterios por considerar
Social	Disposiciones legales, impuestos, tributos, tasas, contribuciones que debe afrontar la empresa, para destinarlos a un bienestar común.
Legal	Conocer los aspectos legales, laborales, tributarios y societarios que afectan a la empresa.
Administrativa	Es el orden racional del esfuerzo humano para su éxito personal o empresarial.

Nota. Tomado de: Wong Torres y Salcedo Guzmán (2008)

Usuarios de la información financiera

Es importante recordar que quienes generan la información contable dentro de una entidad deben estar conscientes que tal información puede ser utilizada por diferentes usuarios, por tanto, deben contener información real que cumpla con las disposiciones legales, administrativas, tributarias, con el fin de evitar inconvenientes por reflejar datos incorrectos. En la siguiente tabla se detallan los usuarios de la información.

Tabla 16.

Usuarios de la información financiera

Tipo de usuario	Función
Accionistas o dueños	Proporcionan recursos a la entidad que son directa y proporcionalmente compensados de conformidad a las aportaciones.
Patrocinadores	Hace referencia a los patronos, donantes, miembros que proporcionan recursos de forma indirecta.
Órganos de supervisión y vigilancia corporativos	Pueden ser usuarios internos o externos de la información
Administradores	Son los responsables de cumplir con el mandato de los cuerpos de gobierno.
Proveedores	Son los que proporcionan bienes y servicios para el desarrollo de las actividades económicas de las empresas.
Acreedores	Incluye instituciones financieras.
Empleados	Son los que laboran para la entidad.
Clientes y beneficiarios	Son quienes reciben los servicios.
Unidades gubernamentales	Son los responsables de establecer políticas económicas, monetarias y fiscales.
Contribuyentes de impuestos	Aportan al fisco y están interesados en la actuación y rendición de cuentas de las unidades gubernamentales.
Organismos reguladores	Realizan la labor de regular, promover y vigilar los mercados financieros.

Tipo de usuario	Función
Otros usuarios	Incluyen a otros interesados como son público, inversionistas, analistas y consultores.

Nota. Adaptado de: Guerrero y Galindo (citados en Cárdenas, 2018)

Auditoría

Tipos de auditoría

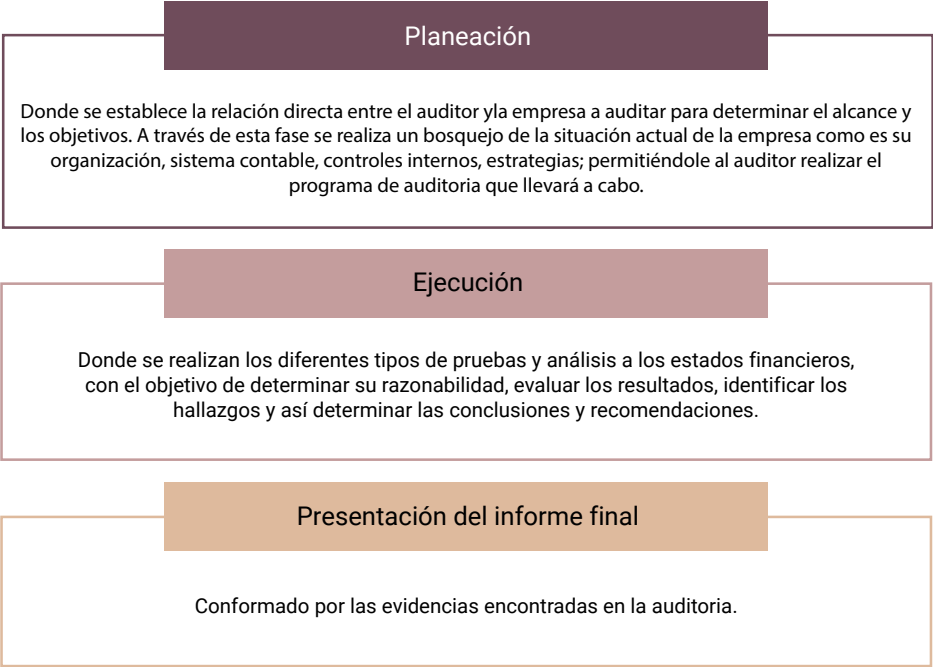
De acuerdo con la naturaleza de la información la auditoría permite verificar los procesos de varias áreas, observemos los tipos de auditoría expuestos por Tapia, Guevara y Castillo (2016):

- Financiera.
- Interna.
- Externa.
- Operacional.
- Fiscal.
- Administrativa.
- Integral.
- Gubernamental.
- Calidad.
- Informática.
- Legal.
- Ambiental.
- Marketing.
- Forense. (p.17)

Proceso de auditoría

La realización de la auditoría conlleva un procedimiento que inicia con la planeación de la auditoría, continúa con la ejecución y finalmente se emite un informe. Lo invito a revisar la siguiente figura, donde se profundiza en cada una de las etapas del proceso de auditoría.

Figura 7.
Pasos para ejecutar una auditoría



Nota. Contable, Fernández (citados en Cárdenas, 2018)

Criterios de auditoría

Continuemos con el siguiente apartado relacionado con los criterios de auditoría que un profesional debe conservar en el desarrollo de su actividad profesional, de acuerdo con Pelazas, citado en Cárdenas (2018) estos son:

Tabla 17.
Criterios de auditoría

Criterio	Descripción
Independencia	Hace referencia a la actitud mental que permite al auditor actuar con libertad respecto a su juicio profesional.
Integridad	Permite realizar su ejercicio profesional con rectitud intachable, ya que le obliga a ser honesto y sincero en la prestación de servicio y en la emisión de informes.
Objetividad	Actitud imparcial en todas las actividades que realizan durante la auditoría.
Confidencialidad	Se refiere a guardar información, que no sea divulgada sin la debida autorización o en el caso de existir una obligación legal.

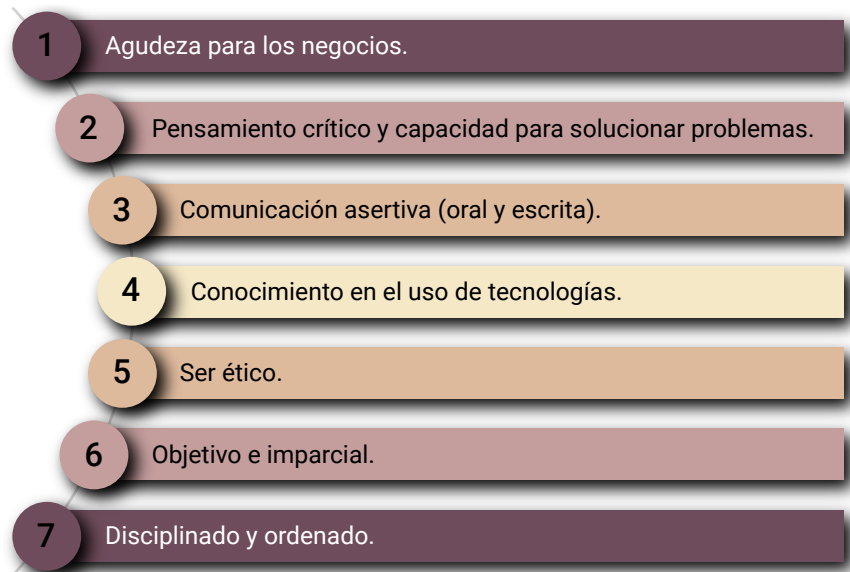
Nota. Tomado de: Cárdenas (2018)

Con la información previamente señalada en la tabla 8 se evidencia que el trabajo del auditor debe regirse bajo estándares de obligado cumplimiento, donde se denote en su actuar profesional la independencia de criterio, la integridad en la ejecución de su ejercicio, ser objetivo e imparcial en las actividades en las que se desempeñe y finalmente no divulgar con terceros la información que producto de su labor obtiene.

Características del auditor

Observe a través de la siguiente figura cuáles son las características que debe poseer un auditor para ejercer su profesión.

Figura 8.
Características del auditor



Nota. Tomado de: Tapia, Guevara y Castillo (2016)

Referencias

Barrainkua, I. y Espinosa, M. (2016). La profesión de auditoría desde la perspectiva de los actuales y futuros auditores. *Revista de Dirección y Administración de Empresas*, 23, 112- 129. Recuperado de [enlace web](#)

Cárdenas, E. (2018). *Texto guía de Epistemología de la Contabilidad y Auditoría*. Loja, Ecuador: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

- Espejo, L y López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja- Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Gómez- Meneses, F. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos De Contabilidad*, 15(37). Recuperado de [enlace web](#)
- Gonçalves, M. y Carvalho, M. (2009). La Contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad Clásica. *Partida Doble*, 20(215), 34- 44. Recuperado de [enlace web](#)
- Ramos, R. y Becerra, P. (2009). *Historia de la Contabilidad*. Santiago de Chile: Editorial Universidad de Santiago de Chile. Recuperado de [Enlace web](#)
- Rodríguez, J., De Freitas, S., y Zaá, J. (2012). La Contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 18(1), 161-183 Recuperado de [enlace web](#)
- Santos, C. (2018). Una mirada a la historia de la Contabilidad. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 2(1), 139- 155. Recuperado de [enlace web](#)
- Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Rojas, M., y Salomón, L. (2016). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Unidad 1. Evolución, teoría, paradigmas y retos de la profesión contable y auditoría en el siglo XX

1.2. Paradigmas de la contabilidad

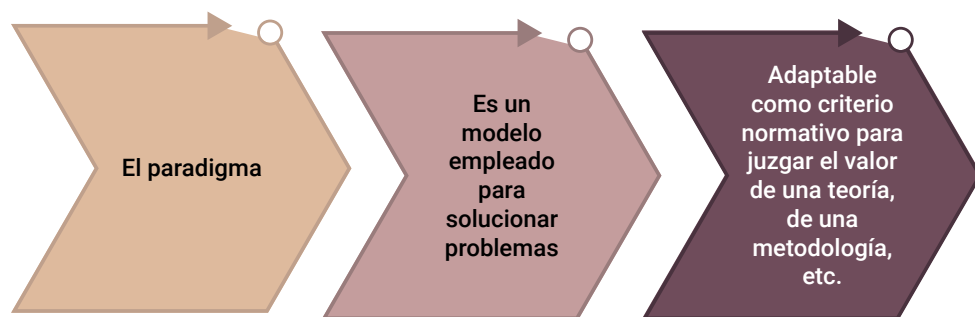
Progresems en el desarrollo de la presente unidad, en primer lugar, conoceremos el concepto de paradigma, al respecto Scarabino citado en Cárdenas (2018) expresa que "por paradigma se entiende como un patrón, un modelo de referencia o un conjunto de reglas y procedimientos que son aplicados para la explicación de la realidad de un fenómeno o para la solución de un problema" (p.25).

De igual manera los autores Barraza y Gómez (como se citó en Cárdenas, 2018) declaran que el paradigma imprime un aire de cientificidad a la contabilidad, ya que permite crear cierto orden en su desarrollo y alcance; el paradigma de la ganancia líquida ubicó la mediación del beneficio económico como fin último, colocando a los propietarios del capital como sus principales beneficiarios, dejando de lado cualquier interés hacia la sociedad; por otro lado, el paradigma de la utilidad de la información, con sus peculiaridades de ampliación de usuarios, permiten incluir, dentro de la perspectiva contable, cierto interés por otros aspectos diferentes de lo financiero. (p.25- 26)

Analicemos la figura número 1, que a continuación se presenta donde se resalta la definición de paradigma según el autor Rebaza (2010):

Figura 9.

Definición de paradigma



Nota. Adaptado de: Rebaza (2010)

¿Le resultó útil la temática planteada?, después de la lectura previa se entiende que un paradigma es un modelo que permite hacer modificaciones a una teoría o a un concepto ya existente.

Clasificación de los paradigmas contables

Es esencial que identifique la clasificación de los paradigmas contables, estos han sido propuestos desde el enfoque de dos importantes investigadores de nuestra área: Belkaoui y Mattessich.

■ Paradigmas contables de Belkaoui

El autor Belkaoui citado en Martínez Pino (2007) expone la clasificación de los paradigmas contables, los cuales fueron presentados por la Asociación Americana de Contabilidad:

1. El paradigma inductivo/antropológico.
2. El paradigma deductivo/ingreso verdadero.
3. El paradigma de la utilidad de la decisión:
 - a. Modelo de decisión.
 - b. Comportamiento agregado del mercado.
 - c. Del encargado de tomar decisiones/del usuario individual.
4. El paradigma de la utilidad de la información/economía. (p. 225)

Con el dato expuesto analicemos a profundidad cada uno de los paradigmas contables y el método sugerido para su construcción desarrollados en la tabla 1:

Tabla 18.

Clasificación de los paradigmas contables

Paradigmas de contabilidad	Tema central	Definición	Método utilizado para su construcción	Ejemplo
Inductivo/antropológico	<ul style="list-style-type: none"> Prácticas contables existentes. Actitudes gerenciales o administrativas. 	Explican y justifican las prácticas contables y analizan el rol de los ejecutivos de la empresa para seleccionar las prácticas y procedimientos contables para la obtención de los resultados.	Razonamiento analítico o métodos de observación.	Problema de satisfacción gerencial con la norma contable.
Deductivo/ingreso verdadero	<ul style="list-style-type: none"> La construcción de una teoría contable sobre la base de un razonamiento lógico y normativo. Un concepto de ingreso ideal con base en algunos otros métodos distinto del método del costo histórico. 	El razonamiento lógico y normativo se convierte en la base para determinar el beneficio neto de una empresa. El análisis y el razonamiento ayudan a construir una teoría contable.	Técnicas empíricas para determinar la capacidad predictiva.	Información de precios vs. Información convencional de costo histórico.



Paradigmas de contabilidad	Tema central	Definición	Método utilizado para su construcción	Ejemplo
Utilidad de la decisión (modelo de decisión, comportamiento agregado del mercado, del encargado de tomar decisiones/del usuario individual)	<ul style="list-style-type: none"> Determinar la utilidad de la información contable. 	<p>La teoría contable se orienta en tres planos: la gestión empresarial, el mercado y las personas.</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestión empresarial: Determina la utilidad de la información contable para la toma de decisiones. El mercado: Predice la reacción del mercado financiero ante la divulgación de la información contable. Las personas: Analiza la conducta de los usuarios de la información, especialmente de los que toman decisiones. 	<p>Utiliza un modelo para capitalizar los dividendos y para establecer precios del activo a través de herramientas estadísticas y matemáticas. Uso de técnicas de observación, entrevistas, cuestionarios y experimentación.</p>	Eficacia de los mercados de capitales y los modelos de decisión vinculados a la utilidad.
Información/economía	<ul style="list-style-type: none"> Demanda de la información. 	<p>La información es un bien cuya decisión supone una elección de orden económico, por tanto, la demanda de la información aporta a la mejora de la calidad de la decisión.</p>	<p>Utiliza el razonamiento analítico que se fundamenta en:</p> <ul style="list-style-type: none"> La teoría de la decisión estadística empleada para determinar el valor de la información. La teoría económica de la selección. 	Reglamentar la divulgación de la información.

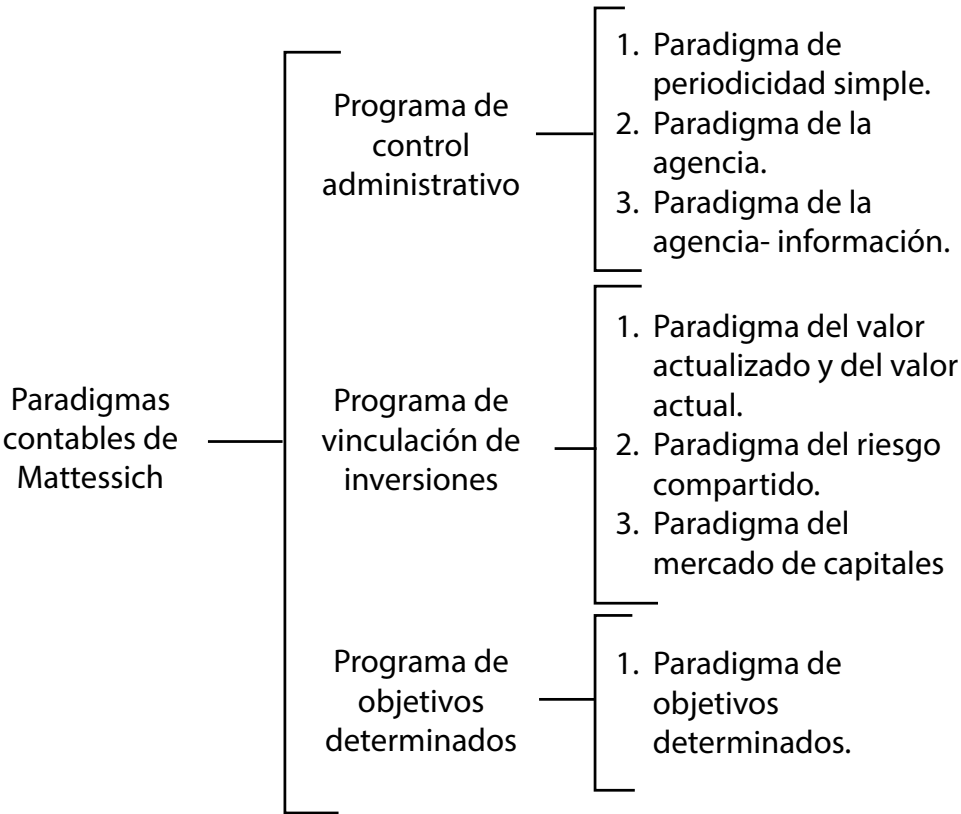
Nota. Adaptado de: Rebaza (2010). Martínez Pino (2007).



▪ **Paradigmas contables de Mattessich.**

Rebaza (2010) detalla que los paradigmas de Mattessich se estudian a través de tres programas: control administrativo, valuación de inversiones y objetivos determinados, los cuales se detallan en la figura 2:

Figura 10.
Paradigmas contables de Mattessich



Nota. Tomado de: Rebaza (2010)

Llegados a este punto, es necesario conocer la definición de cada uno de los paradigmas de Mattessich.

Programa del control administrativo

Este programa profundiza en análisis del paradigma de periodicidad simple, de la agencia y de la agencia información, veamos en la tabla 2 el desglose de cada uno de estos.

Tabla 19.

Programa del control administrativo

Paradigmas	Comentarios
Periodicidad simple	Este modelo ha dominado la práctica contable por mucho tiempo. El control administrativo puede alcanzarse por intermedio de una distribución adecuada de costos y rentas de un periodo particular, incluye los siguientes aspectos: <ul style="list-style-type: none">▪ Registro sobre bases históricas.▪ Distribución de la depreciación de activos durante un tiempo estimado de vida útil.▪ La función de control.
De la agencia	El tema central está constituido por los costos generados por los conflictos potenciales entre principal y agente (empresa matriz y sucursales).
Agencia-información	Surge de la combinación de la teoría de la agencia y de la teoría del tratamiento económico de la información. En su aspecto central, la noción asocia relación contractual y riesgo compartido entre principal y agente.

Nota. Tomado de: Rebaza (2010)

Programa de valorización de inversiones

La siguiente clasificación de programas relacionada con la valorización de inversiones, propone la correcta estimación de los activos y de las acciones como principal objetivo de la contabilidad, pero es necesaria una determinación adecuada de las rentas y disposición de capital. Este programa se divide en tres paradigmas:

- Valores actuales.
- Riesgo compartido.
- Mercado de capitales. (Rebaza, 2010, p. 78-79)

Programa de objetivos determinados

Sobre este paradigma Rebaza (2010) manifiesta que guarda relación con la búsqueda de un modelo de las necesidades de la información, en donde la contabilidad apunta a una mayor diversificación como distinguir entre contabilidad administrativa y financiera.

4.1. Paradigmas de la auditoría

En auditoría se identifican tres paradigmas principales, los cuales se detallan en la tabla 3, estos son:

- De la agencia.
- Auditoría continua.
- De control interno.

Tabla 20.
Paradigmas de auditoría

Paradigmas de auditoría	Definición
De la agencia	Comprobar la veracidad, la honestidad y la integridad del agente y no de las cuentas.
Auditoría continua	Dejar de lado las revisiones periódicas de una muestra de transacciones para dar lugar a pruebas de auditoría permanentes del total de las transacciones.
De control interno	Evaluación de los riesgos de auditoría y su relación con las actividades de control.

Nota. Adaptado de: CaOrmona y Barrios (2007). Jeppesen y Liempd (2015). Valencia (2016)

Conviene subrayar que un paradigma es un modelo que permite hacer modificaciones a una teoría o a un concepto ya existente, es así como se propone el análisis del paradigma de la auditoría continua.

Paradigma de auditoría continua

La auditoría continua se define como la “metodología para la emisión de informes de auditoría simultáneamente, o un corto periodo de tiempo después de la ocurrencia de los hechos relevantes” (Valencia, 2016, p.111), es decir que los procesos y obtención de los resultados en forma real, para comprender mejor lo ya expuesto observemos en la tabla 4 la comparación que los autores Hao y Zhang citados en Valencia (2016) establecen entre la auditoría tradicional y continua:

Tabla 21.
Auditoría tradicional vs. auditoría continua

Criterio	Auditoría tradicional	Auditoría continua
Procedimientos de auditoría	Manuales.	Automatizados.
Rol de los auditores	Independientes del auditor interno y externo.	El auditor externo certifica el sistema de auditoría continua.

Criterio	Auditoría tradicional	Auditoría continua
Pruebas de auditoría	Consisten en procedimientos de revisión analíticos y pruebas detalladas sustantivas (pruebas para obtener evidencia).	Monitoreo de los controles continuos y aseguramiento de datos continuo.
Alcance	Muestreo en las pruebas.	La población entera se considera en las pruebas.
Tiempo	Las pruebas de control interno ocurren en la planeación y las pruebas sustantivas en la ejecución de la auditoría.	El monitoreo de los controles internos y las pruebas de los datos de las transacciones ocurren simultáneamente.
Informes	Periódicos.	Frecuentes.

Nota. daptado de: Valencia (2016)

En efecto existen notables diferencias en la estructura de la auditoría tradicional y la continua, en la primera los controles internos se dan en la fase de planeación, las pruebas para obtener evidencia se suscitan en la fase de ejecución, los procedimientos son manuales y la presentación de los informes son periódicos, mientras que en la auditoría continua los controles y pruebas se realizan simultáneamente, los procedimientos son automatizados y los informes tienen una mayor frecuencia de presentación.

A raíz de estas diferencias el investigador Texeira citado en Valencia (2016) detalla nuevos paradigmas para el tratamiento de la información en una auditoría continua, analicemos a continuación:

- El foco de la auditoría interna es el riesgo del negocio.
- La respuesta de la auditoría es en tiempo real.
- En las pruebas de auditoría se evalúan riesgos importantes.
- Los métodos de auditoría se enfatizan en la importancia y alcance de los riesgos del negocio.

Es importante que usted tenga muy en claro que el trabajo de auditoría es verificar la veracidad de la información financiera de las empresas y como parte de los cambios en el desarrollo económico y la globalización el nuevo enfoque de la auditoría es hacia la evaluación de los riesgos.

Referencias

Cárdenas, E. (2018). *Texto guía de Epistemología de la Contabilidad y Auditoría*. Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

- Carmona, M, y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152- 171. Recuperado de [enlace web](#)
- Jeppesen, K. y Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 13(16), 135- 172. Recuperado de [enlace web](#)
- Martínez Pino, G. (2007). Los paradigmas contables: la borrosa impronta de una interpretación epistemológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (48), 205- 234. Recuperado de [enlace web](#)
- Rebaza, I. (2010). El conocimiento contable. Epistemología y ontología. Fondo Editorial de la UIGV
- Valencia, F. (2016). Auditoría continua. ¿Un nuevo paradigma de auditoría?, *CISTI (Iberian Conference on Information Systems & Technologies / Conferência Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação) Proceedings*, (2), 110- 116. Recuperado de [enlace web](#)

Retos de la profesión contable y de auditoría

Unidad 1. Evolución, teoría, paradigmas y retos de la profesión contable y auditoría en el siglo XX

1.2. Retos de la profesión contable y de auditoría

Conforme avanza el entorno actual de los negocios es indispensable que los contadores y auditores estén aptos para asumir los retos que la sociedad demanda y que las tendencias marcan, como habíamos mencionado previamente no solo es necesario el dominio de la técnica contable sino también de otros elementos como el trabajo en equipo, conocimiento y manejo de tecnología, ética profesional, actualización continua, entre otras.

Los autores Rodríguez, De Freitas y Zaá citados en Cárdenas (2018) indican que:

Con la llegada del siglo XX, entró en vigor el fenómeno de la globalización y con ella un nuevo paradigma “la postmodernidad”, lo que significa la transfronterización de las actividades comerciales, tecnológicas y la más importante de todas, la del conocimiento, en especial el contable, ya que sin contabilidad no hay información financiera, no hay toma de decisiones y, por ende, no hay organizaciones competitivas y eficientes.

La contabilidad no ha escapado a los embates de las duras transformaciones y cambios generados en torno al mundo, lo que la ha llevado como ciencia y profesión a tener que expandir sus horizontes y abrirse a la internacionalización de los mercados financieros, que le permitan mantenerse a la par de las exigencias constantes de los usuarios de la información contable; por ende, la profesión del contador hoy en día, debe estar a la vanguardia de las necesidades de los usuarios de dicha información y del mundo cambiante, que gira en torno a los esquemas de eficiencia organizacional, producto del óptimo manejo e interpretación de los resultados financieros que conduzcan a la toma de decisiones asertivas.

La contabilidad ha evolucionado extraordinariamente de la mano de la internacionalización y la globalización, hoy en día la contabilidad

navega en otras aguas completamente distintas a la de hace algunos años, en los cuales el profesional contable se limitaba a presentar al usuario, información de tipo financiera y tributaria, sin generar valor agregado a las empresas, reteniéndolas en un mero conocimiento de su situación financiera sin transportarla al manejo profesional y eficiente de dicha información; es así, que la profesión contable de hoy, ha actualizado su metodología orientándose hacia esquemas de consultoría y asesoría gerencial, que ha permitido brindar a los usuarios de la información financiera soluciones completas y efectivas. (p.33)

Wong Torres y Salcedo Guzmán (2008) describen que:

Las organizaciones se encuentran en constante desarrollo para estar en condiciones de participar con éxito en un ambiente cada vez más competitivo a nivel nacional e internacional. La experiencia del contador público le permite realizar actividades profesionales en diferentes áreas dentro de la organización, como lo son: contabilidad de costos, contabilidad administrativa, contraloría, tesorería y en áreas externas como: auditoría, consultoría y asesoría, en todo lo relativo al vasto ámbito del desempeño del contador. (p.70)

Así también Arroyo (como se citó en Cárdenas, 2018) expone que los espacios de discusión, intercambio y difusión de los avances científicos, tecnológicos dentro de la profesión contable tienen como finalidad evaluar al contador público frente al desarrollo vertiginoso de la profesión y los requerimientos del mercado nacional e internacional, dotar de las herramientas necesarias que le permitan un ejercicio de la profesión más eficiente y eficaz y, por último, incentiva la investigación contable.

En la actualidad la profesión contable debe asumir diferentes retos con el fin de llevar el control de los recursos de una organización de manera eficiente, por ello los autores Castillo, Córdoba y Villarreal, citados en Cárdenas (2018) establecen que:

La profesión del contador no se escapa a los efectos de la globalización, con relación a ello se han conformado organismos supranacionales con la función de emitir diversos tipos de estándares internacionales a los cuales deberán acogerse todos los países del mundo; estos aspectos permitirán a los diferentes estados estar en

sincronía con la globalización económica-financiera y formar parte de un mercado mundial. (p.34)

En el contexto de la globalización Mantilla citado en Rodríguez, De Freitas y Zaá, (2012) resume que son cinco los escenarios internacionales en los que se mueve la profesión contable:

- Impacto de la tecnología de la información.
- El necesario cambio en la relación con el cliente.
- Sostenibilidad y transparencia de la información.
- El cambio o transformación del contador público a los contadores profesionales.
- La imperiosa necesidad de adoptar estándares internacionales. (p.168)

De igual manera la IFAC citado en Farías, Elizondo y Cruz (2017) detallan cuáles son los retos del contador en la actualidad:

- Habilidades profesionales (técnicas, no técnicas, intelectuales, personales, interpersonales y de organización).
- Los valores, ética y actitud profesionales (p. ej., valores éticos, comportamiento profesional, compromiso con altos estándares técnicos, actitud escéptica, compromiso con el mejoramiento continuo y el aprendizaje permanente, apreciación del interés público y de la responsabilidad social). (p.14)

Continuando con esta misma línea, las autoras Wong Torres y Salcedo Guzmán (2008) sostienen que los retos del profesional contable son los siguientes:

- Investigación contable.
- Conocimiento de la normativa contable.
- Capacitación y actualización.
- Conocimiento sobre las funciones que cumple la contabilidad.

Por otra parte, Tudor citado en Farías, Elizondo y Cruz (2017) propone otros retos como son:

- Actividades de negocio.
- Evaluación, diseño y administración de tecnologías de la información.
- Actividades de control y auditoría.
- Actividades de oficina.

Regulación contable

Ahora bien, con la finalidad de dar cumplimiento a los retos de nuestra profesión se ha visto necesario definir un mismo lenguaje contable, existen diferentes organismos encargados de emitir la normativa contable, la cual ayuda a unificar los criterios en la práctica diaria de la contabilidad, estos organismos se señalan en la tabla 1.

Tabla 22.
Organismos emisores de la normativa contable

Organismo	Función
Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board)	Es la entidad jurídica bajo la cual opera el IASB. La IASCF se rige por una junta de 22 Administradores. Uno de los objetivos de la IASCF es desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (La Fundación IASC)	Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).
Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF o IFRIC, International Financial Reporting Interpretations Committee)	El CINIIF fue reconstituido en diciembre del 2001. El CINIIF revisa, en forma oportuna dentro del contexto de las actuales NIIF y el marco conceptual del IASB, las situaciones de contabilidad que puedan probablemente recibir un tratamiento divergente o inadecuado en ausencia de una orientación autorizada, con miras a llegar a un consenso sobre el tratamiento contable adecuado.

Nota. Tomado de: NICNIIF (citados en Cárdenas, 2018)

Las NIIF fueron implementadas a través de los organismos señalados en la tabla 14 con la finalidad de crear un lenguaje universal en los negocios y satisfacer de mejor manera las necesidades informativas de los proveedores de capital.

En Ecuador las NIIF se adoptaron paulatinamente desde el año 2009 hasta el 2012, para ello fue necesario seguir un protocolo y un cronograma acorde al tamaño de las empresas, a continuación, se señalan los organismos que regulan la actividad económica en Ecuador.

Tabla 23.
Organismos que regulan la actividad económica en Ecuador

Organismo	Función
Servicio de Rentas Internas (SRI)	Institución que gestiona la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiencia recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social.
Superintendencia de Bancos	Entidad técnica y autónoma que supervisa y controla las entidades de los sectores público y privado del sistema financiero, y del sistema nacional de seguridad social, para preservar su seguridad, estabilidad, solidez y transparencia; y así proteger los ahorros del público, pensionistas, afiliados y contribuyentes y; el interés general de los ciudadanos que acceden y usan productos y servicios financieros, así como, prestaciones de calidad.
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	Institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores, el sector societario y de seguros, mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

Nota. Tomado de: Servicio de Rentas Internas (s.f.), Superintendencia de Bancos (s.f.), Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s.f.)

Estimado estudiante lo invito a investigar cuáles son los actuales retos de la profesión contable y de auditoría para dar respuesta a las nuevas exigencias de la globalización, tanto en nuestro país como en el mundo, considerando que es una profesión cuya base normativa tiene influencia en todos los sistemas de información contable en el mundo, con el fin según lo mencionan los organismos internacionales de hablar el mismo idioma y establecer procesos de comparabilidad.

Referencias

Cárdenas, E. (2018). *Texto guía de Epistemología de la Contabilidad y Auditoría*. Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

Farías, G. Elizondo, T. y Cruz, E. (2017). Gestión estratégica y efectividad en las tecnologías de información: reto para la profesión contable. *Enlace: Revista Venezolana de Información, Tecnología y Conocimiento*, 14(1), 9- 27. Recuperado de [enlace web](#)

Rodríguez, J., De Freitas, S., y Zaá, J. (2012). La Contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 18(1), 161-183 Recuperado de [enlace web](#)

Servicio de Rentas Internas (s.f.). ¿Qué es el SRI? Recuperado de [enlace web](#)

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s.f.). *Institución*. Recuperado de [enlace web](#)

Superintendencia de Bancos (s.f.). *Misión y visión*. Recuperado de [enlace web](#)

Wong Torres, Z. y Salcedo Guzmán, L. (2008). Retos del contador en la actualidad. *Quipukamayoc*, 15(30), 67- 72. Recuperado de [enlace web](#)

Unidad 2. Epistemología y ontología de la contabilidad y auditoría

3.1. Fundamentos epistemológicos de la contabilidad

Definiciones de epistemología

Estimado estudiante, es momento de adentrarse en el estudio científico de la contabilidad a través de la epistemología, al respecto los autores Torres y Lam, citados en Cárdenas (2018), señalan lo siguiente:

La epistemología, como rama de la filosofía, es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la contabilidad. Dicha discrepancia debería ser resuelta por los contadores públicos. Sin embargo, como la mayoría de ellos carecen de preparación epistémica y visión panorámica sobre problemas epistemológicos (semánticos, gnoseológicos, metodológicos, ontológicos, axiológicos, éticos y estéticos); económicos (relacionados con el neoliberalismo, la economía social de mercado, etc.); políticos (sistemas y subsistemas sociales); ideológicos (ideología para el desarrollo o subdesarrollo) y otros conocimientos que permitan describir, explicar y analizar mejor dichos problemas, continúan “cargando la cruz” de la imprecisión de la contabilidad. La interrogante “qué es la contabilidad” aún no ha sido resuelta definitivamente. Algunos la consideran como ciencia y otros, simplemente, como técnica. Dicha discrepancia se elimina con la epistemología, medio imprescindible para establecer la precisión científica de la contabilidad.

La contabilidad no es ciencia sino técnica, plasmada en la técnica registral, de medición del valor y de la información contable. Se utilizan correctamente las normas, pero se ignoran los fundamentos lógicos que los avalan, su conexión con la epistemología contable y con otros sistemas lógicos que le dan consistencia al conocimiento de la contabilidad.

La contabilidad es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas, cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas y

precisa las responsabilidades de los contribuyentes. Asimismo, sistematiza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo. Genera la teoría sobre ingresos públicos (subvenciones, donaciones, ingresos administrativos o tasas de servicios públicos, impuestos, préstamos externos e internos) y los elementos constitutivos de la imposición (cualitativos y cuantitativos), describiendo, explicando y analizando el cómo y el porqué de los hechos contables que se suscitan dentro y fuera de la empresa (p.41- 42).

Por lo antes expuesto, es evidente que existe una relación directa entre filosofía y epistemología, filosofía y contabilidad, y epistemología y contabilidad, veamos:

- La filosofía abarca la totalidad del conocimiento.
- La epistemología es la reflexión y crítica sobre el conocimiento científico.
- La contabilidad estudia una determinada parte de la realidad de los entes. (Vílchez et al., 2019, p.62- 63)

Epistemología contable

Vílchez et al. (2019) expone una definición de epistemología contable:

Se considera epistemología contable al punto de encuentro entre la filosofía de la ciencia y la ciencia contable. El contenido de la epistemología tiene un contexto general y otro específico:

- **Epistemología general:** se refiere al estudio reflexivo y crítico de la ciencia y el conocimiento científico con un enfoque amplio y general.
- **Epistemología específica:** es el estudio reflexivo y crítico de cada ciencia o disciplina en particular como la contabilidad, la administración, la economía, etc. (p. 61)

La epistemología contable cooperará para conocer lo que se hace en la contabilidad y elaborar marcos de conceptos que sirvan de referencia, fundamento y explicación de lo que se norma y se hace en la práctica del ejercicio profesional contable. Por tanto, la epistemología contable debe plantearse

problemas contables y ser útil para aclarar lo que se hace en la profesión contable. (Vílchez et al.,2019, p. 63)

En este sentido se puede relacionar la epistemología contable con la metáfora de **fábrica de ladrillos** presentada por Herrscher (como se citó en Hincapié, 2017) la cual abarca aspectos científicos, tecnológicos y técnicos. Para Herrscher, la fabricación de ladrillos abarca:

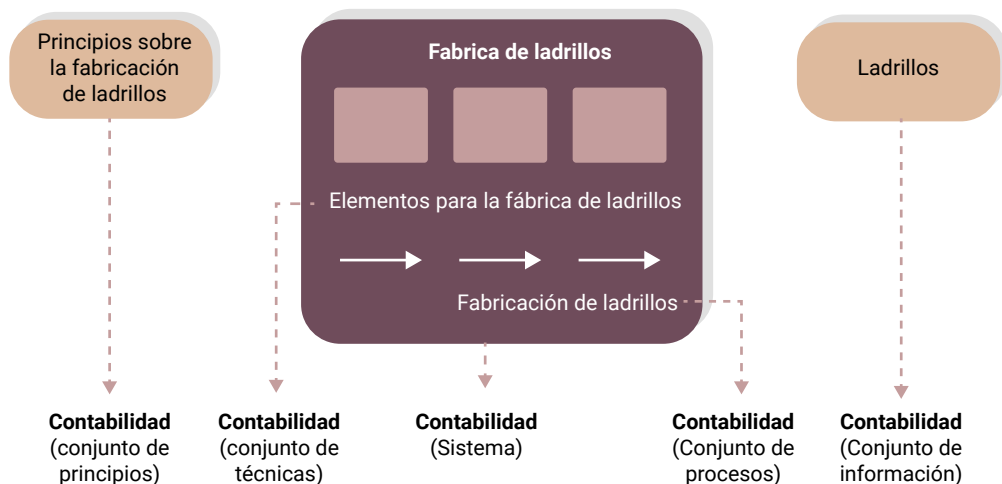
- a. Principios de fabricación.
- b. Elementos técnicos.
- c. Sistema de producción.
- d. Procesos de fabricación de ladrillos.
- e. Ladrillos.

Por tanto, desde el punto de vista García- Casella (2006) se puede asociar esta metáfora con la contabilidad, la cual tendría cinco puntos de vista:

- a. Principios (ciencia).
- b. Proceso de actividad (artesanía).
- c. Conjunto de elementos (técnica).
- d. Sistema.
- e. Informes por emitir.

En la imagen 1 que se puede observar esta relación y se llega a la conclusión, con base en García- Casella (2006) de que la contabilidad es ciencia, tecnología y técnica.

Figura 11.
Fábrica de ladrillos



Nota. Tomada de: García- Casella (2006)

Objeto de la epistemología contable

Analicemos a continuación el objeto de la epistemología contable, que según Vílchez et al. (2019) es el estudio del significado, lenguaje, estructura, contenido, alcance, límites o fronteras, métodos y características de la cientificidad del conocimiento contable. (p.61)

"La epistemología es un conocimiento imprescindible para el estudio, desarrollo, validación y evolución del saber contable" (Vílchez et al., 2019, p.61).

Estructura de la ciencia contable

Torres y Lam (2012) argumentan que la ciencia contable está constituida por elementos fundamentales también conocidos como vectores que estructuran la contabilidad como una ciencia social, estos son:

1. **Objeto y objetivo:** El objeto de la contabilidad es la cuantificación de los recursos, visto desde un enfoque técnico para conocer resultados. Desde un enfoque epistemológico el resultado debe entenderse en todas sus facetas, explicando las razones de los fenómenos contables.

2. **Conceptos teóricos:** Construyen la ciencia contable, ejemplo plan de cuentas, activo, pasivo, ingresos, gastos, tributación, costos, etc.
3. **Principios:** Un principio se define como una serie de normas de obligado cumplimiento; por ejemplo, en contabilidad se emplean los Principios Fundamentales del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, los Principios contables de las NIIF, etc.
4. **Método:** Hace referencial al rol de investigador del profesional contable, a través del método se explica y analiza el problema de estudio. Algunos ejemplos de investigación para el área contable son: el conocimiento tributario, aplicación del código de ética, gestión empresarial, ratios financieros, etc.
5. **Leyes:** Reglas o normas emitidas u organismos que regulan la actividad contable; por ejemplo, las NIIF, Código tributario, Ley de la Contraloría General del Estado, Código de trabajo, Ley de Seguridad Social, etc.
6. **Hipótesis:** Ayudan a resolver problemas empresariales, basándose en hechos económicos, empresariales, financieros y administrativos para la toma de decisiones. Supone adelantarse a los hechos.
7. **Teoría:** Conjuntos de conceptos para el marco de referencia de la práctica y el conocimiento contable. Ejemplo la rentabilidad, liquidez, indicadores financieros.

Al respecto Cárdenas (2018) expresa que:

El propósito del trabajo de los autores citados es demostrar que la contabilidad es una ciencia social que con la ayuda de la epistemología puede establecer el rigor y precisión que requiere la ciencia ya que está vinculada a principios, leyes, métodos e hipótesis los cuales son desconocidos para muchos contadores con una formación profesional de alto contenido normativo, legal que determinan el funcionamiento de las entidades. La falta de formación epistemológica constituye una limitante para el desarrollo de investigadores que propongan y ejecuten proyectos de investigación.

Se menciona que el conocimiento y aplicación de la normatividad contable es insuficiente para la solución de problemas empresariales ya que el conocimiento científico y tecnológico es hoy uno de los

factores de competitividad y los profesionales contables se han formado como especialistas en aplicar normas, pero con muy poca contribución en dar solución a otros problemas sociales.

Se presenta el dilema o la discrepancia de la contabilidad entre ciencia o técnica, tema que expresan debe ser resuelto por profesionales contables que sepan de epistemología, economía, política, formados desde las aulas universitarias para investigar y dar respuesta a problemas del contexto desde el conocimiento, la aplicación de habilidades y técnicas, sostienen que la norma como principio básico en el aprendizaje enseña no la contabilidad sino a contabilizar, es decir está orientada a la aplicación, de esta forma hay una utilización precisa de normas olvidando los fundamentos lógicos que la conectan con otras ciencias y esto constituye una limitante en el desarrollo de investigadores en el área contable. (p.43)

Para profundizar en la temática presentada le sugiero realice la lectura del artículo "Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público" de los autores Torres y Lam Wong (2012) desde la página 32 a la 38, disponible en la biblioteca virtual de la UTPL.

¿Qué criterio le merece la lectura? Es evidente que el carácter científico de la contabilidad está integrado por fundamentos epistemológicos sobre los cuales se construye la teoría contable y que en la actualidad el profesional contable debe estar empapado en su análisis e interpretación.

Objetivos de la epistemología contable

Para un mejor análisis de la naturaleza y fundamentos de la contabilidad, los autores Vélchez et al. (2019) dan a conocer los objetivos de la epistemología contable:

- Estudiar la construcción de un marco conceptual para el conocimiento científico de la contabilidad.
- Estudiar la epistemología de la estructura lógica de una hipótesis contable (lógica de las normas contables).
- Estudiar el lenguaje utilizado para descubrir y explicar los hechos expuestos en las normas contables.
- Estudiar si existe concordancia entre hechos, métodos y normas relacionados con la acción contable.

- Analizar y reflexionar sobre el conocimiento contable y sus componentes.
- Estudiar el carácter científico de la contabilidad. (p.63)

Se puede concluir que la epistemología contable ayuda a entender la estructura de la ciencia de la contabilidad a través del análisis de los fundamentos contables, asimismo imprime el aire de científicidad a la contabilidad y rompe con la discrepancia de considerarla únicamente una técnica.

Contabilidad como ciencia

Para comprender el estudio de la contabilidad como ciencia es importante entender qué es el objeto material de estudio de la contabilidad, el cual es definido por Vílchez et al. (2019) como “la cosa general, universal y abstracta que estudia una ciencia en particular” (p.108).

Ahora bien, una vez que tenemos claro el concepto de objeto material, analicemos los criterios de varios investigadores sobre la contabilidad como ciencia y el objeto material según cada perspectiva:

Tabla 24.
Objeto material de estudio de la contabilidad

Definiciones de la contabilidad como ciencia	Objeto material
La contabilidad no es una técnica. Por el contrario, es una ciencia que estudia la vida económica y financiera de la empresa con el fin de administrarla adecuadamente. (Milán 1999)	La vida económica y financiera de la empresa.
La contabilidad es una ciencia que intenta presentar y clasificar las estadísticas de la propiedad y los derechos de propiedad en la empresa de negocios. (García Casella, s.f.)	Los derechos de propiedad en la empresa.
La ciencia que estudia el patrimonio y las variaciones que en él se producen. (Uribe, 2011)	El patrimonio.
La contabilidad es aquella ciencia que trata sobre los métodos de registro de las transferencias en los negocios y que interpreta las argumentaciones asentadas en libros y documentos. (García Casella, s.f.)	Los métodos de registro.
Ciencia que estudia y analiza el proceso circulatorio de la renta y/o riqueza de una entidad. (Tua, 1995)	La riqueza.
La ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones económicas efectuadas por una o varias personas. (García Casella, 1996)	Las operaciones económicas.

Definiciones de la contabilidad como ciencia	Objeto material
La contabilidad es la ciencia de las cuentas, que representan los movimientos de los valores materiales, servicios, desembolsos y otros que influyen en las situaciones de los patrimonios privados o públicos. (Tua, 1995)	Las cuentas.

Adaptado de: Vílchez et al. (2019)

Lo anterior supone que según el tratamiento científico que se da a la contabilidad, el objeto de estudio estará directamente relacionado con este, sirva de ejemplo la ciencia que analiza y estudia el patrimonio y sus cambios, el objeto material será el patrimonio.

Contabilidad social

La ciencia o técnica que mide e interpreta los hechos sociales que generan o afectan a la organización. Incluye los costos y beneficios relacionados con los impactos sociales relevantes.

Temas que trata la contabilidad social

- **Ambiental:** es el más importante que trata la contabilidad social.
- **Capital humano:** el valor más importante
- **Ético:** informa y evidencia la forma en que está dinamizando sus principios y valores.

Referencias

- Cárdenas, E. (2018). *Texto guía de Epistemología de la Contabilidad y Auditoría*. Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.
- García-Casella, C. L. (2012). La contabilidad y una fábrica de ladrillos. *Contabilidad y auditoría*, 12(23), 3-12. <https://bit.ly/3pXdr5g>
- Hincapié, J. (2017). Elementos ontológicos, epistemológicos y metodológicos para la construcción de un marco teórico de estudio de los activos intangibles. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(45), 18- 45. <https://bit.ly/3clWyWT>
- Vílchez, P., Mejía, E., Pontet, N., González, J., Choy, E., Farfán, M, y Orellano, J. (2019). *Fundamentos y reflexiones de la Teoría Contable*. Bogotá: Ediciones de la U.

Ética contable en los negocios

3.1. Ética contable en los negocios

Definición de ética

Iniciemos el análisis de este tema con la definición de ética del autor Velásquez (2012):

"Disciplina que examina los estándares morales personales o los estándares morales de una sociedad para evaluar su sensatez y sus implicaciones en la vida personal" (p.13).

En tal sentido, el estudio de la moral se lo realiza a través de dos enfoques:

- **Estudio normativo:** pretende llegar a conclusiones acerca de qué cosas son buenas o malas o qué acciones son correctas o incorrectas, es decir, tiene como meta descubrir qué se debe hacer.
- **Estudio descriptivo:** no intenta obtener conclusiones acerca de lo que es realmente bueno o malo, correcto o incorrecto. Trata de describir o explicar el mundo sin llegar a conclusiones de cómo debe ser este. (Velásquez, 2012, p. 14)

Podemos concluir entonces que la ética determina nuestro actuar en cada uno de los aspectos en los que nos desenvolvamos sean estos personales, familiares, profesionales, entre otros, y que esta se desarrolla desde las etapas tempranas de nuestra vida.

Ética profesional

Berumer (como se citó en Hernández, 2009) "manifiesta que toda persona al ejercer su profesión, además de contar con los conocimientos necesarios de su campo, debe contar con valores morales que tienen como finalidad fundamental buscar y tratar de garantizar el bien común" (p.79)

Es así como, de acuerdo con Fuentes, citado en Hernández (2009), define a la ética profesional como:

Un conjunto de principios, valores y normas que indican cómo debe comportarse un profesional para que su ejercicio sea considerado digno, estableciendo los mejores criterios, conceptos y actitudes

para guiar la conducta de él mismo por razón de los más elevados fines que puedan atribuirse a la profesión que ejerce, así como sus relaciones con los clientes, el público y otros contadores públicos, tomando en cuenta la independencia, autodisciplina e integridad moral del profesional. (p.75)

Sobre la ética la IFAC (como se citó en Castro U., Ortiz P. y Rivera Q.,2013) realiza el siguiente pronunciamiento:

Una marca distintiva de la profesión contable es su aceptación de la responsabilidad de actuar a favor del interés público. Por lo tanto, la responsabilidad de un contador profesional no es exclusivamente satisfacer las necesidades de un cliente o empleador individual. En su actuación a favor del interés público, un contador debe observar y cumplir con los requerimientos éticos de este Código. (p.155)

En los negocios toda actividad económica se la debe realizar con ética empresarial, esto se relaciona con la verdad, la justicia y contempla varios indicadores como la conducta de las empresas, la responsabilidad social, los objetivos sociales, la publicidad, la investigación de mercados y la administración financiera entre otros aspectos. (Luna, 2014, p.83)

A criterio de Velásquez (2012) la ética en los negocios se estudia a través de los siguientes aspectos, los cuales se detallan en la tabla 1:

Tabla 25.
Aspectos de la ética en los negocios

Aspectos	Elementos de estudio
Sistémicos	Abarca los sistemas sociales, políticos, legales o económicos dentro de los que operan las compañías.
Corporativos	Analiza la moralidad de las actividades, las políticas, las prácticas o la estructura organizacional de una compañía.
Individuales	Examina las decisiones, acciones o la personalidad de un individuo específico.

Fuente: Velásquez (2012)

Valores empresariales

De acuerdo con Sanagustín Fons (2012), los valores empresariales caracterizan la dimensión interna de la empresa, implican ahorro en costos relacionados a la coordinación. La implementación de los valores

contribuye a que todos los miembros de una organización compartan normas y hábitos. Observe en la siguiente tabla los valores más relevantes que se debería instaurar en las empresas:

Tabla 26.
Valores empresariales

Valores	Definición
Excelencia	Demuestra el compromiso de la empresa por procurar siempre hacer las cosas de la mejor manera posible: trabajar mejor, producir lo mejor, proporcionar el mejor servicio. Va unido al término de calidad total. Las exigencias del mercado obligan a promover la calidad total en los procesos productivos y en la oferta de servicios.
Innovación	Solo el compromiso de estar en permanente innovación permite asegurar el valor de la excelencia. Saber innovar no es algo que pueda dejarse al azar, es una competencia específica que puede ser aprendida.
Confianza	No puede haber aprendizaje en una empresa en la que predomine el miedo a equivocarse, a asumir riesgos o a las represalias que puedan resultar de cuestionar los presupuestos desde los cuales se opera. Solo un sistema fundado en la confianza puede transformarse en un sistema con capacidad de autotransformación y aprendizaje.
Lealtad	La capacidad de cuestionar requiere, a su vez, estar fundada en la lealtad mutua de todos los miembros de la empresa para con ella. Este valor, como los demás, no es solo un atributo personal de los individuos, es también una propiedad sistémica. Hay sistemas de organización que desarrollan la lealtad y los hay que la destruyen. Muchas empresas que se mantienen en el mercado basan su éxito precisamente en la lealtad.
Compromiso	El futuro de la empresa requiere ser asumido no por algunos, sino por todos sus miembros. Cada tarea específica incide en el futuro de la empresa como un todo y, por lo tanto, todos deben compartir una mirada globalizante sobre el conjunto de la organización.
Integridad	Cada miembro debe estar en condiciones de ser respetado como ser autónomo y libre, con capacidad de entregar a la empresa lo mejor de sí mismo y de poder tener un diálogo constructivo que permita contribuir a mejorarla. La integridad es la contraparte de la confianza.
Transparencia	La comunicación dentro de la empresa debe evitar la ambigüedad, la opacidad, los temas vedados, el silencio cómplice de la ineffectividad. Las comunicaciones requieren ser honestas y transparentes entre todos sus miembros. Esto es difícil de conseguir, pero es una condición para que la organización se desarrolle de forma adecuada.
Disfrute	Concebir el trabajo, el aprendizaje y las relaciones con otros como actividades para ser disfrutadas. Una organización que aprende es necesariamente una organización que se complace con los retos y las oportunidades de mejora.

Fuente: Sanagustín Fons (2012, p. 79- 82)

Ventajas de gestionar la ética en las empresas

A criterio de Sanagustín Fons (2012) las ventajas y beneficios de implementar la ética en las organizaciones son las que a continuación se señalan:

- Asumir valores de comportamiento ético en la empresa implica mejoras y logros sociales como: justicia distributiva de la riqueza, calidad de vida laboral, prevención de riesgos.
- Ayuda a mantener la moral de los trabajadores en tiempos de incertidumbre, ya que genera confianza. Cuando acontecen determinados cambios en la empresa, la ética ayuda a tomar decisiones correctas a los líderes y/o directivos de esta.
- Institucionalizar la ética y desarrollar programas de ética en la empresa cultivan la fuerza, el sentido de equipo y la productividad en la misma. Los empleados sienten que sus valores y los de la organización coinciden, lo que determina una elevada motivación, profesionalidad y desempeño de las tareas.
- La ética mantiene el desarrollo y el significado de los trabajadores.
- La ética asegura una política empresarial adaptada a unos principios éticos mínimos, implicando de esta forma una mayor integración del personal en la empresa. (p. 32- 33)

Comportamiento ético en las empresas

Velásquez (2012) propone cuatro pasos para conducir al comportamiento ético en las empresas, estos son:

1. **Reconocer una situación de ética:** se considera que es una situación ética cuando supone un peligro grave que es concentrado, probable, próximo, inminente y que potencialmente viola los estándares morales. Para identificar dentro de una empresa si una situación es o no ética se deben analizar los siguientes criterios:
 - La situación implica un daño grave a alguien.
 - Es probable que el daño ocurra o haya ocurrido.

2. **Juzgar cuál es el curso ético de acción:** para hacerlo se debe reunir información precisa, relevante, completa y objetiva, con la finalidad de que no influyan los prejuicios ante los cursos de acción.
3. **Decidir emprender el curso ético de acción:** dependerá del clima ético y la cultura ética de la organización.
 - *Clima ético*, se refiere a las creencias que tienen los miembros de una empresa sobre cómo se espera que se comporten.
 - *Cultura ética*, se relaciona con el tipo de comportamiento que una organización fomenta o desalienta mediante el uso repetido de ejemplos de comportamiento adecuado, incentivos para el comportamiento ético, reglas y políticas éticas claras, recompensas por conductas ejemplares, etc.
4. **Poner en práctica la decisión:** dependerá de dos factores de la fuerza o falta de voluntad y de la percepción que se tenga sobre las causas de una situación. (p. 49- 56)

Sobre este mismo enfoque de implementar e integrar principios éticos en las acciones diarias de las organizaciones, los investigadores Theodore Purcell y James Weber, citados por Luna (2014), proponen lo siguiente:

- Establecimiento de una política empresarial adecuada o un código de ética.
- Creación de un comité ético formalmente constituido.
- Impartición de ética en los programas de desarrollo administrativo. (p. 83)

La ética en la gestión empresarial

De acuerdo con Sanagustín Fons (2012) la gestión empresarial se puede mejorar a través de las siguientes vías:

- Reducir ampliamente los conflictos entre los miembros que configuran la empresa u organización.
- Mejorar la imagen pública de la empresa.
- Mejorar uno de sus componentes esenciales, la calidad total, de la organización. (p. 32)

Aspectos considerados como carentes de ética

Revisemos ahora qué aspectos son considerados como carentes de ética desde el punto de vista del empleador y de los empleados, al respecto Velásquez (2012) expone los siguientes:

▪ Del empleado hacia el empleador

- *Inobservancia de las obligaciones legales*, el empleado debe trabajar para las metas de la empresa y no debe hacer nada que entre en conflicto mientras trabaje en ella.
- *Conflictos de intereses*, cuando los empleados trabajan para su propio interés y no para los del empleador que está obligado a servir.
- *Sobornos y extorsiones comerciales*, cuando un empleado recibe algo de valor (dinero, comisiones, etc.) de una persona externa con la finalidad de que este realice tratos favorables con esa persona.
- *Robo de los empleados*, tomar o utilizar la propiedad que pertenece al empleador sin el consentimiento de este, por ejemplo, el robo de información.

▪ Del empleador hacia el empleado

- *Salarios injustos*, un salario justo debe determinarse con base en la situación salarial de la industria, las capacidades de la empresa, la naturaleza del trabajo, leyes de salarios mínimos y los costos de la vida.
- *No contar con condiciones de trabajo favorables como la salud y la seguridad*, otorgar prestaciones médicas y de incapacidad adecuadas, estudiar riesgos potenciales de un trabajo y dar compensaciones por los riesgos del empleo. (p. 403- 419)

Modelo del comportamiento organizacional

Aspectos que regulan el servicio contable

De la mano de la ética profesional está conocer cuáles son los aspectos que regulan el servicio ofrecido a la sociedad, en la tabla 3 se describen cada uno de ellos:

Tabla 27.

Aspectos que regulan el servicio contable

Tipo de responsabilidad	Criterios
Hacia la sociedad	<ul style="list-style-type: none">▪ Independencia de criterio.▪ Calidad profesional de los trabajos.▪ Preparación y calidad profesional.▪ Responsabilidad personal por los trabajos llevados a cabo bajo su dirección.
Hacia quien patrocina los servicios	<ul style="list-style-type: none">▪ Secreto profesional.▪ Obligaciones de rechazar tareas que no cumplan con la moral.▪ Lealtad frente al cliente.
Hacia la profesión	<ul style="list-style-type: none">▪ Respetto a los colegas y a la profesión.▪ Dignificación de la imagen profesional a base de calidad.▪ Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos.

Nota. Tomado de: Moreno (citado en Cárdenas, 2018)

Por tanto, la importancia de la ética profesional gira en dos sentidos:

- En el orden especulativo, donde se tratan de analizar los principios fundamentales de la moral individual y social, poniéndolos de relieve en el estudio de los deberes profesionales. Se busca definir con claridad la naturaleza de la profesión y las diferentes relaciones que se dan entre quienes las ejercen y los que son influidos por este ejercicio.
- En el orden práctico, el estudio de la ética profesional estriba en que se deben conocer las conveniencias y consecuencias que rigen las relaciones entre los profesionales y los que reciben directa o indirectamente sus servicios. (Hernández, 2009, p.78)

Cuando un profesional tiene una conducta honesta, dentro y fuera del ejercicio de su profesión, le atraerá confianza además de prestigio, lo cual

no deja de ser un estímulo que lo impulsará con más certeza en el recto ejercicio de su carrera.

En un sentido profesional, la ética implica un modo de realizar el quehacer con vocación, responsabilidad, honestidad intelectual y práctica, que se denota en el compromiso moral con el trabajo profesional de cada ser humano, donde el saber no influye, sino hacer bien o mal ese trabajo, es decir, es un compromiso ineludible con el propio ser, un principio inviolable que no puede ser abandonado ni defraudado, puesto que no puede hacerse mal lo que se hace.

La profesión contable ha sido y es una profesión que se autorregula, emite y aprueba normas que reglamentan todo el proceso de cuantificación, registro, resumen en estados financieros y revelación de la información financiera. Adicionalmente, emite y aprueba normas de auditoría que rigen todo el proceso de auditoría hasta la emisión del dictamen.

Tanto la corrupción como el fraude siempre han representado grandes desafíos a los auditores independientes de una organización, motivo por el cual han desarrollado técnicas y prácticas que han evolucionado hacia la garantía de la credibilidad de la información financiera, la eficiencia, economía y efectividad de las operaciones; resaltando las responsabilidades que recaen sobre una auditoría independiente de estados financieros para identificar, investigar e informar sobre fraudes o errores encontrados dentro de la estructura contable de una empresa.

Es por esto que el incumplimiento de las responsabilidades ha ido tomando mayor importancia en los últimos años, ya que el fraude constituye un flagelo que está adquiriendo fuerza día a día, ayudado, en gran parte, por una mayor complejidad en los negocios, la creciente globalización de los movimientos de fondos, las dificultades implícitas en el trato con diferentes culturas y un mayor uso de tecnologías.

Todo ello ha llevado a una sensación de mayor riesgo entre los empresarios de los más diversos sectores y países, como resultado de errores y fraudes encontrados en las contabilidades de prestigiosas organizaciones.

Tal es el caso de Enron Corporation, compañía que, en cuestión de quince años, pasó de ser una pequeña empresa de gas en Texas, a ser el séptimo grupo empresarial de mayor valor en Estados Unidos y la más grande corporación energética del mundo, formando parte de la lista de las

empresas de mayor prestigio. Hernández, citado en (Cárdenas, 2018, p.64-65)

3.3.1. Casos donde se ha visto involucrada la falta ética profesional

Estimado estudiante lo invito a dar lectura de uno de los casos más emblemáticos de los últimos tiempos, el de la Corporación Enron, el cual significó la caída de esta empresa debido a los fraudes corporativos y también el de una de las firmas de auditoría más importantes Arthur Andersen.

“En el año 2000, tan solo cinco años después de su creación, la eléctrica Enron consiguió aparecer en la lista de la revista Fortune como la séptima mayor compañía de Estados Unidos. Sin embargo, la gloria duró poco, ya que en 2001 se descubrirían numerosas irregularidades en las cuentas de la compañía que acabarían arrastrándola a la quiebra” El País (como se citó en Cárdenas, 2018, p.65).

Lo invito a revisar en la siguiente tabla los antecedentes de este caso.

Tabla 28.
Antecedentes del caso ENRON

Antecedente	Cita
Enron era considerada como un ejemplo para los demás. “La más innovadora, la mejor manejada. Así lo fue hasta que poco a poco la realidad fue saliendo a la luz. La junta directiva vivía engañada, con una acción en bolsa que cotizaba sobre los 90 dólares en el 2000” Pero ¿Cómo una empresa tan grande pudo llegar a esa situación? Fácil: era todo un engaño. “La empresa, fundada en 1985 por Kenneth Lay , vivió un antes y un después con la llegada de Jeffrey Skilling ” Uno de los mejores graduados en Harvard en su promoción de MBA, llegó a Enron en 1997.	La Vanguardia (2016):

Antecedente	Cita
<p>Skilling introdujo la metodología contable que estaba en la base de la sobrevaloración de las operaciones. Adoptó la valoración <i>mark to market</i> por la cual el valor de los activos se contabilizaba por su precio de mercado en cada momento del cierre contable.</p> <p>Este criterio contable era utilizado por Skilling para poner a valor presente neto los flujos futuros de negocios que no estaban hechos o que estaban en curso de realizarse, pero no se habían materializado. Se contabilizaban como ingresos hechos que no habían acontecido y esos ingresos ficticios formaban parte de los beneficios de la compañía.</p> <p>Para encubrir su engaño, Enron utilizó cruces de operaciones entre filiales de la empresa para disfrazar pérdidas y obtener financiación que no era contabilizada como deuda. La situación era insostenible a largo plazo. No obstante, los directivos de Enron, con Jeffrey Skilling a la cabeza, decidieron continuar con el engaño.</p>	La Nación (2017)

Adaptado de: Cárdenas (2018)

Estimado estudiante para una mejor comprensión del caso ENRON lo invito a revisar en el texto Historia de la Contabilidad de los autores Ramón y Espinoza (2009) el punto 5.3 El anverso de la medalla: Escándalos que afectaron a la profesión y conteste a las siguientes interrogantes:

- ¿Qué hechos llevaron a ENRON a su escándalo financiero?
- ¿Qué opinión le merece el actuar del CEO de la empresa?
- ¿Cómo habría actuado usted frente a una situación similar?

Tras analizar este caso usted entenderá que un profesional de la contabilidad y auditoría debe combinar su experiencia, conocimiento y habilidades con la ética profesional, esta última en especial le ayudará a actuar íntegramente en cada proceso. Asimismo, es necesario que en las organizaciones exista un debido control interno para mitigar posibles riesgos implícitos en las transacciones.

Algo semejante ocurre con los delitos fiscales que a criterio de la autora Avellaneda Rojas (2015) son producto de una mala práctica profesional e inobservancia de las normas éticas, revisemos algunas definiciones implícitas y ejemplos de cada uno de estos.

Tabla 29.

Delitos fiscales

Tema fiscal	Definición	Ejemplo
Eludir	Evitar con astucia una dificultad o una obligación.	Uso de formas o estructuras jurídicas manifiestamente inapropiadas.
Delito fiscal	Conducta delictiva contra la hacienda pública consistente en eludir parcial o totalmente el pago de impuestos así como obtener o utilizar indebidamente beneficios fiscales ocultando o falseando datos para su obtención o utilizándolos para fines distintos a los que fueron concedidos y en su caso falsear o llevar incorrectamente de forma intencionada, la contabilidad.	Ocultación, simulación, falsedad o engaño para determinación de las obligaciones tributarias.
Evasión tributaria	Actividad ilícita que consistente en el no pago voluntario de tributos establecidos por la ley.	No pagar impuestos, dicha conducta es sancionada en la legislación tributaria ecuatoriana.
Evasión fiscal	Acción por la que se elude el pago de parte o la totalidad de un impuesto.	Existe dolo, tiene sanciones tanto en el campo administrativo tributario como en el campo penal tributario.
Lavado de activos	Es el proceso a través del cual es encubierto el origen de los fondos generados mediante el ejercicio de algunas actividades ilegales o criminales (tráfico, contrabando, corrupción, desfalco, fraudes, malversación, trabajo ilegal, etc.). El objetivo es hacer que los fondos o activos obtenidos a través de actividades ilícitas aparezcan como el fruto de actividades legítimas y circulen sin problema en el sistema financiero.	Lavado de dinero para el procesamiento de ingresos delictivos a fin de encubrir su origen ilegal.

Adaptado de: Avellaneda Rojas (2015, p. 4-5, 7)

Referencias

Avellaneda Rojas, S. (2015). Delitos económicos y tributarios que afectan el desarrollo de las empresas y de la profesión contable. *Revista Criterio Libre*, 13(22), 1-25. <https://bit.ly/3zjpRZA>

Cárdenas, E. (2018). *Texto guía de Epistemología de la Contabilidad y Auditoría*. Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.

- Castro U., A., Ortiz P., L. y Rivera Q., V. (2013). Una nueva visión al rol del contador público. *Contexto: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables*, 2(1), 151 - 170. <https://bit.ly/3cGhZYo>
- Hernández, J. (2009). La ética profesional, ¿un problema ético del contador público? *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales* 7(1), 73-88. <https://bit.ly/3gvwWxz>
- Luna, A. (2014). *Administración estratégica*. Grupo Editorial Patria.
- Sanagustín Fons, M. (2012). *Valores y ética empresarial: un enfoque sociológico*. Editorial Trotta, S.A. <https://bit.ly/2U9y1Ux>
- Velásquez, M. (2012). *Ética en los negocios: conceptos y casos*. Pearson

Unidad 4. Contabilidad-auditoría e impacto de las tecnologías

4.1. Tecnologías de la información

Iniciemos el estudio de la unidad con la definición de tecnologías de la información (TI), según García, citado en Cárdenas (2018), es el motor de cambio que conduce a una nueva era postindustrial que amenaza con dejar obsoletas todas las estructuras empresariales que no sepan adaptarse. Es la herramienta básica para transformar datos en información útil, dispuesta en tiempo y lugar correcto para la toma de decisiones.

Sobre el mismo enfoque los autores Bastidas, Novoa y Pérez (2015) sostienen lo siguiente:

El nacimiento de la tecnología provino de la necesidad humana de tener la naturaleza de las cosas bajo control. (...). Las TI tuvieron que ser definidas debido a la importancia que empezaban a cobrar para las empresas, (...) es así como la Universidad de Oxford las define como la aplicación de equipo computacional y de equipo de telecomunicaciones para almacenar, recuperar, transmitir y controlar información.

La TI es una inversión de riesgo alto, pero que las empresas deben tomar, (...), cuando un gerente acierta, las TI son de las mejores inversiones que pueden hacerse para crecer y estar incluso por encima de la competencia, (...). Una decisión correcta al invertir en TI se traduce en mayores utilidades para las empresas.

Para implementar la TI en un negocio se deben considerar los siguientes costos:

- Inicial.
- De mantenimiento.
- De actualización.
- De oportunidad, siendo este el más relevante para su incorporación. (p. 353, 357- 358)

Beneficios de las TI

Implementar las TI en las organizaciones representa un reto, sin embargo, es fundamental que las empresas las adopten ya que no solo agilizan los procesos, sino que también fortalecen el control interno, veamos algunos beneficios señalados por Bastidas, Novoa y Pérez (2015):

- Facilitan el procesamiento de la información.
- Ayudan a planear y a definir las estrategias para cumplir objetivos.
- Ayudan a los gerentes a tomar decisiones importantes.
- Facilitan las funciones operacionales. (p. 358)

La tecnología de la información y comunicación (TIC)

La constante evolución en el área de la TIC hace que el entorno empresarial sea cada vez más complejo, exigiendo un cambio continuo. Con relación a las tecnologías en el proceso contable, Durán (2015) expresa que:

Las TIC en el proceso contable de una empresa ofrecen múltiples beneficios y estrategias para lograr competitividad en el mundo de la globalización, pues por muy pequeña que sea la organización, los sistemas informáticos contables permiten un manejo automatizado que agiliza las operaciones administrativas-contables, integrándose todas las áreas (tesorería, nómina, compras, facturación y otros) en tiempo real, rápidamente y en forma eficiente. (p. 55). Para aplicar las TIC en el área contable se requiere de competencia y capacitación del personal para adquirir destrezas en la construcción de una economía del conocimiento.

Influencia de la TI y TIC en contabilidad

Sobre el impacto de la tecnología en la contabilidad el autor Giraldo, citado en Cárdenas (2018), expresa lo siguiente:

Las empresas industriales hoy por hoy son representativas en el escenario donde la contabilidad realiza sus operaciones, y donde se exigen continuamente mayores competencias al saber contable y sus profesionales; de igual forma los desarrollos tecnológicos están a la orden del día para intervenir y mejorar los procesos de producción, de este modo puede decirse que el trabajo contable está en relación con la combinación de la tecnología e industrialismo, configurando así un factor estratégico vital para el desempeño positivo de las empresas.

El impacto concreto de la tecnología contemporánea en la contabilidad se expresa en el diseño de *software* a manera de sistemas de información contable, los cuales han sistematizado los registros clásicos de contabilidad por partida doble de tal modo que ya no es necesario registrar el lado débito y después el lado crédito para igualar la transacción, sino que el software tiene propiedades de parametrización y con solo digitar el tipo de transacción (compra, venta, gasto, ingreso, etc.) y el monto de la misma, este automáticamente realiza todos los registros contables y determina saldos instantáneos.

El impacto de la tecnología se mide por los efectos que causa, del profesional contable puede decirse que se ha tecnologizado y hace parte del proceso tecnológico, hecho que es visto de manera natural, como una consecuencia lógica del desarrollo profesional; de lo que no se han percatado es del reto que ello significa y lo que implica en términos de la formación.

Si se asume al hombre contable como parte del proceso tecnológico, se asume su participación en la transformación de la realidad y en la producción de información para ser proyectada en los sistemas materiales de la sociedad. Vale preguntarse aquí, ¿qué tipo de información está produciendo?, ¿qué transformaciones está apoyando? Estos cuestionamientos se hacen con un sentido reflexivo y crítico, pues como ya se mencionó la contabilidad hace parte junto al industrialismo y la tecnología de una estrategia al servicio del sistema predominante, y es necesario ser conscientes de cómo se está proyectando el trabajo contable y cuál es su contribución al buen desarrollo de la sociedad. (p.76- 77)

El constante cambio producto de la globalización genera nuevos entornos en la prestación de los servicios, por tanto, es necesario que las empresas tengan la capacidad de adaptarse a estas tendencias con la finalidad de mejorar el servicio hacia los usuarios. A continuación, Bastidas, Novoa y Pérez (2015) exponen los siguientes:

- **Las redes sociales en el mundo de los negocios:** son otra forma de informática y posiblemente sean de los factores más importantes y novedosos en las grandes empresas, es así como las organizaciones han incorporado servicios a través de redes sociales como Facebook, Twitter, Instagram para llegar de una manera oportuna a sus clientes.

En Ecuador no es la excepción y podemos notar como las empresas públicas y privadas emplean redes sociales como canales de comunicación, por ejemplo, el Servicio de Rentas Internas genera flujo de información relevante en materia de impuestos, el Instituto de Seguridad Social revela cifras de sus actividades, la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros comparte los indicadores de constitución de compañías, entre otros.

- **Redes de informática:** las videoconferencias son un medio preferido de algunas empresas para dar a conocer informes o llegar a tomar decisiones corporativas, con lo cual ni la distancia ni el tiempo son limitantes. La plataforma que revolucionó el mundo de las tecnologías de la información fue Skype. Sin embargo, el riesgo implícito es la filtración de la información, motivo por el cual se han establecido cuatro redes de comunicación para mitigar estos riesgos y estas son: de rueda, de cadena, circular y multicanal. En el caso de los contadores contar con este tipo de servicio es bastante útil ya que pueden brindar una debida asesoría desde cualquier parte del mundo y de manera oportuna.
- **Computación en la nube:** es un sistema de almacenamiento de información sin lugar fijo que puede ser consultada desde cualquier equipo autorizado. (...). La computación en la nube se basa en la distribución de los recursos para lograr coherencia y la convergencia de los proyectos empresariales. Antes resultaba difícil administrar un proyecto de gran escala si los miembros estaban en regiones diferentes, pero ahora este proceso se facilita, y los proyectos pueden llevarse a cabo efectivamente gracias a este entorno. Esta herramienta es de gran utilidad para los contadores porque les permite almacenar y acceder de manera segura el flujo de información de los diversos clientes y está a su disposición desde cualquier lugar.
- **Inteligencia artificial:** Rich como se citó en Bastidas, Novoa y Pérez (2015) la definen como el comportamiento de una máquina que puede manifestarse como un ser humano. (p. 365). Los sectores contable y financiero se han visto impactados por la automatización que ofrecen los sistemas de aprendizaje automático. Un ejemplo de ello es el sistema de cómputo inteligente Kensho, usado por *traders* e inversionistas para analizar el desempeño de un portafolio

de acciones y predecir los cambios de precios en el mercado. Otro ejemplo son los drones, que también se han incorporado para mejorar rutinas de auditoría o evaluaciones de activos en industrias, tales como la minería y la agricultura. Esta tecnología ofrece el beneficio de proveer una solución más económica y segura para llevar a cabo actividades de contabilidad y auditoría en áreas de riesgo. (Vásquez, 2019, p. 62). Para que un sistema sea considerado como inteligencia artificial debe cumplir con lo siguiente según Bastidas, Novoa y Pérez (2015):

- Reconocer, formular y resolver un problema.
 - Explicar la solución.
 - Aprender de la experiencia, tal como lo haría la inteligencia humana.
-
- **Comercio electrónico:** es el término que se da a las transacciones empresariales mediante el uso de las TI. Este tipo de comercio se ha vuelto esencial en las empresas y se lo ha dividido en dos términos B2C (de empresa a empresa) y B2C (de la empresa al cliente). El comercio electrónico optimiza la relación con los clientes y genera rentabilidad en las empresas. En contabilidad el comercio electrónico permite la automatización de la información y facilita el registro de las operaciones contables.

 - **Sistemas de planeación de recursos empresariales (ERP):** son herramientas útiles para las empresas que no solo se encargan de analizar los recursos de la empresa para compararlos con los de otras, sino que algunos sistemas también crean simuladores que pueden corroborar una decisión de alta dirección. En contabilidad se manejan sistemas ERP que entre ventajas mejora eficazmente el registro de las transacciones, evita errores, simplifica procesos, se emiten reportes automáticos, etc.

 - **Sistemas de información empresarial (EIS):** han sido adoptados por varias empresas como estándar, estos sistemas especializados automatizan los procesos de negocios de cada empresa. (...). Tienen funciones operacionales e informacionales:
 - *Las funciones operacionales* tienen por objetivo aumentar la eficiencia de la empresa.

- *Las funciones informacionales* tienen por objetivo aumentar la eficacia de la empresa. Los directores generales necesitan toda la información posible antes de tomar una decisión, por tanto, la información debe ser veraz, acertada, precisa, actualizada, oportuna y no costar demasiado. A los sistemas especializados en funciones informales se los conoce como sistemas de apoyo de decisiones. (p. 359- 363 ,365- 367). En el área contable son muy prácticos ya que reducen tiempo y costos en las operaciones.

Asimismo, Vásquez (2019) señala los siguientes entornos de TI:

- **Industria Fintech:** caracterizada por compañías que usan nueva tecnología e innovación para competir en el mercado, está impactando en los sistemas y procesos de diferentes sectores del negocio, incluyendo el contable. Este hecho provee la oportunidad para que los contadores se enfoquen en otros servicios de valor agregado a sus clientes, así como en el manejo de las implicaciones regulatorias, fiscales y financieras de esta industria.
- **Big Data:** describe el alto volumen de datos que inunda un negocio diariamente. *Data Analytics* o analítica de datos, se refiere a las técnicas cuantitativas y cualitativas utilizadas para analizar dichos datos. La analítica de datos genera una vasta cantidad de oportunidades para la profesión contable al identificar cuentas incobrables, atender riesgos por fraude, incrementar la eficiencia y efectividad de la auditoría y agregar valor a los procesos de negocios de los clientes. Se dice que los contadores y auditores necesitan cambiar su forma de pensar: dejar de mirar hacia atrás para mirar hacia adelante.
- **Bitcoin y Blockchain:** Bitcoin es una criptomoneda introducida en 2009, conocida como la primera moneda digital descentralizada y que es manejada por medio de la tecnología *Blockchain*. La tecnología *Blockchain* aumenta la eficiencia y la transparencia de los acuerdos de gobernanza, finanzas y seguridad, y los procesos de compensación financiera. De acuerdo con la Asociación de Contadores Públicos Certificados, en un periodo de cinco años, el uso de *Blockchain* permitió un ahorro en costos por simplificar los procesos de contabilidad y auditoría. Ahorra tiempo, dinero y ofrece oportunidades para los contadores forenses ya que promueve la revisión integral

de todas las transacciones y ayuda en la recolección, preservación y validación de evidencias. (p.62)

- **Teletrabajo:** es una actividad laboral no presencial, en la que tanto empleadores como trabajadores cumplen con sus obligaciones desde su hogar o cualquier espacio que cumpla con los requisitos tecnológicos de seguridad ocupacional, incrementando la productividad en las organizaciones y fomentando la innovación organizacional. (...). En Ecuador esta alternativa laboral, promovida por los sectores públicos y privados, actualmente, cuenta con alrededor de 8.000 teletrabajadores y se enmarca en el "Plan Nacional de Desarrollo". (Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información, 2019). El teletrabajo para los contadores trae muchos beneficios, entre ellos mejores oportunidades de trabajo, gestión eficiente del tiempo y los mantiene actualizados en las nuevas TI.

Con relación al tema de las tecnologías aplicadas a la contabilidad y auditoría, el proyecto de la Carrera de Contabilidad y Auditoría (como se citó en Cárdenas, 2018) menciona que las nuevas tecnologías de información y comunicación TICs, constituyen un eje transversal para lograr los objetivos en todo tipo de organizaciones y añade que las investigaciones desarrolladas por la Corporación de Estudios Estratégicos CEESTRA (2015), demuestra que una de las destrezas que los profesionales de la carrera de Contabilidad y Auditoría requieren, es el "conocimiento de sistemas contables actualizados", esto significa que el contador auditor debe fortalecer sus capacidades y habilidades en el manejo de los diferentes software que se describen a continuación:

- **Software contable**

Visual FAC: Sistema que permite mejorar la gestión contable, comercial y tributaria, comprende los módulos: compras, facturación, inventario, bodega, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, bancos, contabilidad, tributación, rol de pagos, este sistema es pertinente ya que se aplica en la mayoría de las empresas.

Luca ERP: Es un conjunto de sistema de información que permite la integración de determinadas operaciones en la empresa, relacionadas sobre todo con la producción, logística, inventario, envíos y contabilidad; dispone de menús modulares en un todo. Es un programa con acceso a una base de datos centralizados que

puede implementarse a programas de gestión para pymes y todo tipo de empresa utilizando programas de contabilidad financieros con programas de control de procesos generando información, consistente y completa para la toma de decisiones.

- **Software de auditoría**

ACL – AutoAudit: Es un sistema integrado y automatizado de auditoría que permite a los departamentos de auditoría completar todo su trabajo en una sola base de datos. Con los módulos para evaluación de riesgos, la planificación, la programación, papeles de trabajo y presentación de informes, seguimiento de observaciones, horas, gastos, control de calidad y registro de personal.

- **Uso y aplicación de servicios en línea y acceso a bases de datos:** Que presentan las entidades y organismos en sus portales web como: Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Contraloría General del Estado, Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y otros.
- **Software estadístico informático (SPSS):** Es un sistema amplio y flexible de análisis estadístico y gestión de información capaz de trabajar con datos procedentes de distintos formatos, generando desde sencillos gráficos, distribuciones y estadísticos descriptivos hasta análisis estadísticos complejos que permiten descubrir relaciones de dependencia e independencia, establecer clasificaciones de sujetos y variables y predecir comportamientos. Es una excelente herramienta para apoyar las investigaciones de todo tipo. (p.77- 78)

Revisemos lo que Bastidas, Novoa y Pérez (2015) detallan sobre las principales tendencias en gestión tributaria:

- Declaración electrónica de impuestos.
- Pagos electrónicos.
- Acceso a la información personal del contribuyente en tiempo real por Internet.
- Posibilidades adicionales de telefonía.
- Seguridad y autenticación.

- Servicios y atención a contribuyentes a través de medio digitales.
- Trámites fiscales a través de medios digitales.
- Factura electrónica.
- Buzón tributario. (p. 376- 378, 385)

Para profundizar en las conceptualizaciones de las tendencias de la gestión tributaria lo invito a revisar el capítulo 5 Gestión tributaria digital. Tendencias internacionales y elementos de política pública del texto La contabilidad electrónica fiscal y el comprobante fiscal de los autores Bastidas, Novoa y Pérez (2015) disponible en la biblioteca virtual de la UTPL.

4.2. Sistemas contables

Rodríguez, De Freitas y Zaa (2012) enfatizan “que un sistema de información contable bien diseñado permite a los profesionales y organizaciones que lo emplean, establecer un control óptimo de la información bajo las premisas de la eficiencia operacional y la calidad organizacional” (p.179).

Por tanto, Treviño citado en Rodríguez, De Freitas y Zaa (2012) “plantea que el sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, debe ejecutar tres pasos básicos” (p.179).

Registro de la actividad financiera.

Clasificación de la información.

Resumen de la información.

El proceso contable incluye algo más que la creación de información también comprende la divulgación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones empresariales. (p. 179)

Analicemos lo que Chávez y Navarrete (2013) aportan sobre el sistema contable:

En una organización sirve para acceder y explotar la información residente en una base de datos, de manera que los usuarios puedan analizarla, desarrollarla para adquirir teorías y conocimientos que apoyen la toma de decisiones del negocio. (...). El surgimiento de

programas de información financiera permite a una empresa tener ventaja sobre la competencia por la facilidad para transformar los datos en información.

Un sistema contable está integrado por:

- Datos.
- Información.
- Conocimiento.

Los sistemas computarizados permiten al personal de una empresa:

- Optimizar el tiempo para emplearlo en otras actividades.
- Dar valor agregado a otros servicios debido a la agilidad de la información.
- Obtener información exacta, adecuada y oportuna.

Para que un *software* contable aporte un mayor beneficio en las empresas se debe:

- Conocer el sistema operativo que se va a instalar y el tipo de negocio.
- Analizar el tipo de operaciones que debe de incurrir.
- Tener dominio de los equipos a utilizar.
- Diseñar los registros necesarios para las operaciones a realizarse.
- Estimar los costos del software y hardware a instalar.
- Analizar e interpretar el resultado de los reportes, para los directivos sí es importante.
- Reclutar y seleccionar el personal para su adiestramiento con el sistema a instalar. (p. 63- 66)

Características de un sistema contable

Cuando en una entidad surja la necesidad de adquirir un sistema contable es preciso analizar tanto el costo/beneficio que generará, así como las características que a continuación se detallan:

Tabla 30.
Características de un sistema contable

Característica	Función
Multiempresa	Gestiona varias compañías a la vez.
Multiusuario	Permitir el trabajo de varios usuarios que agilicen la acción contable.

Característica	Función
Económico	El costo del software es importante, los sistemas gratuitos, cuentan con varias limitaciones en la configuración.
Permitir copias de seguridad	Tener el respaldo de varias copias de todas las actividades que se realizan y los datos que se generan.
Multimoneda	Permite trabajar con moneda local y/o extranjera.
Propio manual de usuario	Los sistemas tienen sus propias configuraciones, para comprenderlas es recomendable tener material de apoyo.
Permitir la creación de perfiles de usuarios	Ayuda a la seguridad de los datos.
Soporte y garantía	Un sistema contable permite tener soporte ya sea online o presencial además de la garantía del software.
Impresión de informes	Ya sean de balance general, mensual, de comprobación, estado de resultados de pérdidas y ganancias, entre otros.
Exportar reportes	Que sean compatibles con otros tipos de documentos para su mejor presentación ya sea en Excel, Word u otros.

Nota. Tomado de: Chávez y Navarrete (2013)

¿Qué le pareció la información sobre los sistemas contables? En el actual mundo en el que nos desenvolvemos hemos visto cómo la tendencia nos dirige hacia la automatización de las operaciones, por tanto es primordial que el profesional combine el conocimiento en técnica contable y la experiencia profesional con el manejo de las TICs, para ahondar sobre el tema propuesto lo invito a realizar la lectura del artículo Importancia del uso del *software* contable en pequeñas, medianas y grandes empresas del cantón Portoviejo, disponible en la base de datos de la biblioteca virtual de la UTPL.

Referencias

- Bastidas, M., Novoa, J. y Pérez, A. (2015). *La contabilidad electrónica y el comprobante fiscal*. Recuperado de [enlace web](#)
- Cárdenas, E. (2018). *Texto guía de Epistemología de la Contabilidad y Auditoría*. Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.
- Chávez D., y Navarrete, G. (2013). Importancia del uso del software contable en pequeñas, medianas y grandes empresas del cantón Portoviejo. *Revista La Técnica*, (10), 62- 72. Recuperado de [enlace web](#)

- Durán, Y. (2015). Contabilidad bajo el enfoque de Tecnologías de la Información y Comunicación (TICs). Estudio basado en la Pyme del sector salud privado, municipio Valera estado Trujillo Venezuela. *Visión gerencial*, (1), 53-88. Recuperado de [enlace web](#)
- Rodríguez, J., De Freitas, S., y Zaá, J. (2012). La Contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 18(1), 161-183 Recuperado de [enlace web](#)
- Vásquez, N. (2019). La era digital y las oportunidades para la profesión contable. *Revista Contaduría Pública*, (87), 62. Recuperado de [enlace web](#)

Unidad 5. Investigación contable (desarrollo científico de la contabilidad)

5.1. La investigación contable

"La investigación es un proceso que se inicia planteando un problema como tema principal y que está relacionada con distintas líneas de investigación" (Vílchez et al., 2019, p. 139).

"La investigación como medio de comunicación requiere el diseño constante de modelos de investigación que se acoplen a las necesidades del contexto socioeconómico, en consecuencia, la investigación debe moverse en un ámbito interdisciplinario y multidisciplinario, relacionando los diversos intereses de los usuarios contables" (Cardozo, citado en Ortiz p. 183).

Según Chua citado en Rebaza (2010) los objetivos de la investigación son los siguientes:

- Interés técnico por el control y administración que impulsará la búsqueda de la generalización.
- Interés práctico en la interacción y comunicación humana. (p. 45)

Vílchez et al. (2019) plantea que la investigación impacta en la teoría, la regulación y la práctica contable e influencia en otras áreas del saber, pero se requiere de una teoría rigurosa. (p. 46)

García Casella citado en Vílchez et al. (2019) explica que para construir esta teoría general contable se deben aceptar o debatir los puntos siguientes:

- El concepto de contabilidad.
- La hipótesis propuesta de que la contabilidad es una ciencia factual, cultural y aplicada.
- La contabilidad es una ciencia independiente.
- La contabilidad tiene su parte general y segmentos diversos.
- Los sistemas contables son creaciones humanas reales y responden a demandas circunstanciales con base en la teoría general contable.
- La contabilidad se ocupa de la medición en sentido amplio, tanto cuantitativo como cualitativo.

Desde el punto de vista de Casal y Viloria citados en Saavedra y Saavedra (2015) los desafíos que afronta la contabilidad como ciencia es que la contabilidad:

Se ha reducido a la ecuación patrimonial: Activo= Pasivo+ Patrimonio, que solo permite cuantificar un equilibrio aparente, porque no toma en cuenta aspectos del entorno, dando como resultado cifras frías sin contexto, basadas en métodos y normas que se han aplicado sin racionalidad y profundidad trayendo como consecuencia un desmérito a la contabilidad; lo cual lleva a la búsqueda de una base teórica de la ciencia contable que responda al aspecto cuantitativo, al cualitativo y, a lo que requiere la sociedad y su contexto actual. (p. 106)

En la tabla 1 podrá observar los cambios que se han presentado en el entorno y la capacidad de respuesta que ha tenido la contabilidad para adaptarse a los mismos. Saavedra y Saavedra (2015).

Tabla 31.
Elementos del entorno y la respuesta de la contabilidad

Elemento del entorno	Respuesta de la contabilidad
TICs	Creación de herramientas tecnológicas que estandarizan y facilitan el uso e intercambio electrónico de datos financieros preparados de acuerdo con las NIIF.
Globalización	Normas Internacionales de Información Financiera, pretende estandarizar la información financiera con el fin de promover la transparencia y mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera.
Mercado de capitales	La contabilidad proporciona nuevos elementos de valoración para los diferentes conceptos de los estados financieros.
Medio ambiente	Contabilidad ambiental, informes ambientales.
Sociedad	Pacto global de Responsabilidad Social (RS), informes de RS, balance social y construcción de indicadores en los procesos contables.
Ética	Código de ética IFAC, como respuesta a la pérdida de confianza por parte de los grupos de interés.
Sistemas políticos y económicos	La contabilidad mediante la homogenización de las normas no reconoce las diferencias de los sistemas políticos ni económicos

Nota. Cerón (citado en Saavedra y Saavedra 2015)

Queda demostrado que la contabilidad no es estática ni ajena a las tendencias o entorno del mercado, como pudo notar frente a cada cambio

que se ha suscitado a lo largo de los periodos, la contabilidad a dada respuesta a cada uno de estos, por ejemplo, frente a la globalización se unifico el lenguaje contable gracias a la creación de las NIIF, frente a los cambios medio ambientales y sociales se propende a una contabilidad ambiental y a la responsabilidad social.

Ahora bien, en Latinoamérica se observa que hay escasez de producción científica y es producto de:

- Escasez de personal dedicado a la investigación.
- Ausencia de políticas gubernamentales en cuanto a la prioridad de la investigación.
- Poca participación del sector productivo en el financiamiento a la investigación.
- Fuga de talentos.
- Poca inversión en ciencia y tecnología a diferencia de los países desarrollados. (Casal, 2006, Quintanilla, 2008, citados en Saavedra y Saavedra 2015)

Las hipótesis que rodean el poco avance de la investigación en contabilidad son las que expone Macías y Moncada citados en Saavedra y Saavedra (2015):

- *Poder y prestigio acumulado:* los profesionales contables con mayor trayectoria adoptan una posición conservadora frente a las nuevas generaciones, lo que implica que las cosas deben quedarse como están.
- *Distanciamiento de la investigación de la práctica de la profesión:* por un lado, están los investigadores que no necesariamente les preocupa lo inmediato o corto plazo, mientras que los profesionales que están en la práctica contable necesitan resolver con prontitud, ese es un primer distanciamiento. Otro aspecto es que a los investigadores puede interesarles más la publicación de sus resultados que la calidad del hallazgo o del problema.
- *Homogenización de la investigación contable:* No hay un consenso entre los investigadores contables, acerca de que temas se deben abordar y bajo que perspectivas. (p.104- 105)

Sobre este último elemento, la falta de comunicación entre contadores prácticos e investigadores contables, Ortiz citado en Saavedra y Saavedra (2015) señala que:

Los contadores prácticos debido a su formación, escaso interés y falta de experiencia en investigación tienden a no mirar los hallazgos de investigación para satisfacer sus necesidades profesionales. Por su parte, los investigadores han creado un contexto de investigación muy desarrollado, con un lenguaje muy sofisticado y poco entendible en el campo de la práctica.

La integración entre la práctica contable y la teoría exigiría de esa manera que la primera se relacionara no solo con la forma de preparación de la información, sino que debe incluirse también la medición del impacto que generaría dicha información, por lo que se debería:

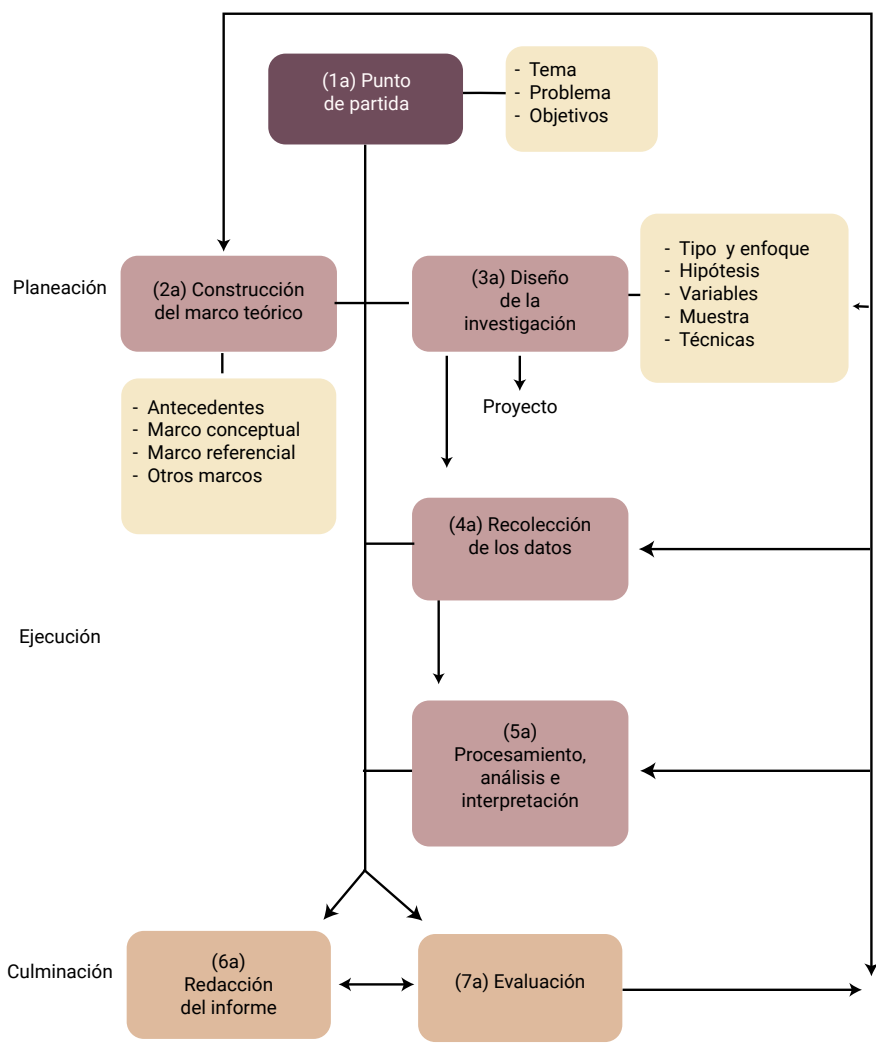
- Evaluar el control sobre el sistema empírico en que se practica.
 - Ajustar su pertinencia para la sociedad en general.
 - Integrar con los análisis económicos y los análisis del campo financiero un verdadero enfoque interdisciplinario de doble vía.
- (105)

Proceso de investigación

El proceso de investigación definido por Niño (2011) es una acción continuada que cubre todas las fases, etapas y pasos implicados en la labor propia del investigador encaminada a obtener su objetivo de alcanzar el conocimiento de los hechos o fenómenos objeto de estudio. (p.43).

El esquema de investigación que propone el mismo autor comprende tres fases y siete etapas. Las fases inician con la planeación, la ejecución y la culminación; en tanto que las etapas inician desde el punto de partida, la construcción del marco teórico, el diseño de la investigación, la recolección de datos, el procesamiento, análisis e interpretación, la redacción del informe y finalmente la evaluación, observemos en la figura número 1, qué etapa está asociada a cada fase.

Figura 12.
Fases y etapas del proceso de investigación



Nota. Tomado de: Niño (2019, p. 45)

Brevemente revisemos cómo está integrado el proceso de investigación, a partir del aporte de Niño (2011).

1. Planeación

1.1. Punto de partida

- *Selección del tema:* se debe tomar en cuenta la experiencia personal, los conocimientos adquiridos y consultar en fuentes sobre el tema o expertos en el área.

- *Planteamiento del problema:* un problema para la investigación constituye un vacío teórico que debe llenarse o una formulación teórica que debe explicarse; es decir, algo que se desea conocer y aun no se sabe.
- *Formulación de objetivos:* son enunciados claros y precisos que señalan los fines, metas y propósitos que el investigador pretende alcanzar con su investigación.

1.2. Construcción del marco teórico

- *Precisar antecedentes:* consiste en hacer mención de los trabajos o investigaciones ya realizadas por otros investigadores sobre el mismo tema.
- *Establecer el marco conceptual:* se realiza la definición de la dimensión y características de los conceptos, debe ser preciso, corto y pertinente al tema.
- *Exponer el marco referencial:* se incluye referencia teórica para entender el problema como teorías, enfoques, escuelas, movimientos, datos, explicaciones teóricas para sustentar la investigación.
- *Reseñar otros marcos:* se lo incorpora solo de ser necesario, en este marco incluye aspectos históricos, demográficos, filosóficos, epistemológicos, etc., que complementan la visión del estudio.

1.3. Diseño de la investigación

- *Precisar el tipo y enfoque de la investigación:* los tipos de investigación puede ser experimental, descriptiva, de investigación acción, entre otros. Los enfoques o parámetros de investigación son cuantitativos o cualitativos.
- *Fijar la población y muestra:* la población es la totalidad de unidades y debe identificarse con la finalidad de especificar el objeto de estudio. En tanto que la muestra es una porción representativa de la población y puede ser probabilística y no probabilística.
- *Plantear hipótesis:* la hipótesis es una suposición, una posibilidad o una probabilidad, pero no representa una verdad. La hipótesis se plantea en la investigación para dar una respuesta tentativa al

problema planteado, esta respuesta puede ser o no ser verificada durante la investigación.

- *Determinar variables:* son las características del objeto de estudio, así, por ejemplo, si se investiga sobre la incidencia de los sistemas contables, las variables (características) sería si es rápido, el sistema operativo, etc.
- *Escoger la técnica de recolección de datos:* puede utilizarse la observación, la encuesta, la entrevista u otras técnicas.

2. Ejecución

- 2.1. **Recolección de datos:** aplicación de las técnicas de investigación debidamente elaboradas y validadas.
- 2.2. **Procesamiento, análisis e interpretación:** en el procesamiento se organizan los datos, codificarlos y tabularlos. En el análisis se examina y critica los datos. En la interpretación se explica, comenta y describen los datos.

3. Culminación

- 3.1. **Redacción del informe:** se debe tener especial cuidado en la redacción, la ortografía y las normas de presentación, es decir aquellas que regulan los aspectos formales de presentación y lenguaje, por ejemplo, las Normas APA. La redacción consta de los siguientes elementos:

- *Sección preliminar:* portada, índice, objetivos, resumen, introducción
- *Cuerpo del informe:* marco teórico, metodología, resultados, análisis e interpretación, conclusiones y recomendaciones
- *Sección complementaria:* bibliografía, anexos, glosarios.

- 3.2. **valuación:** implica asignar un valor a la investigación donde se verificará y validará que la información presentada es confiable. Esta puede ser realizada por el mismo investigador como una autoevaluación y también la analizan expertos llamándose así heteroevaluación. (p. 45- 66, 85- 128)

Líneas de investigación de la contabilidad

El Plan Integrado de Investigación UPEL citado en Vílchez et al. (2019) define a las líneas de investigación como categorías temáticas amplias y problemas generales en los cuales se describen los proyectos de investigación orientados por propósitos y objetivos. (p. 147)

Dicho en palabras de los mismos autores “el investigador selecciona una temática, la desarrolla y continúa ampliándola con temas relacionados, enriqueciéndola o generando nuevos conocimientos”.

A continuación, se enlistan las principales líneas de investigación propuestas a partir del análisis de varios autores, por ejemplo, Vílchez et al. (2019) propone:

- Auditoría y control interno.
- Finanzas internacionales.
- Contabilidad de costos.
- Contabilidad de gestión.
- Contabilidad ambiental.
- Ética y contabilidad.
- Contabilidad social.

Así también Contreras y Molina citados en Saavedra y Saavedra (2015), con base en sus investigaciones apuestan por las siguientes líneas:

- Práctica contable en las pequeñas, medianas y grandes organizaciones.
- Incidencia de los impuestos en la información contable y en la gestión financiera de las empresas.
- Estudio y análisis de los sistemas y procedimientos contables utilizados por las organizaciones.
- Uso de la información contable en la planificación, el control y la toma de decisiones.

De igual forma los docentes de la Titulación de Contabilidad y Auditoría de la UTPL han aportado con producción científica en nuestra área, las investigaciones realizadas giran en torno a:

- La estructura de financiamiento de las PYMES.
- Auditoría externa.
- Anticipo de impuesto a la renta.

Estas son solo algunas de las líneas de investigación, recuerde que el entorno de las organizaciones está en continuo cambio, con lo cual es importante que se analicen cuáles son los problemas que atañen a las empresas y dar solución a los mismos a través de la investigación.

Referencias

- Ortiz, J. (2009). Fronteras de la investigación contable-financiera económica: autonomía e interdisciplinariedad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 17(1), 179- 194. Recuperado de [enlace web](#)
- Niño, V. (2011). *Metodología de investigación: diseño y ejecución*. Ediciones de la U. Recuperado de [enlace web](#)
- Rebaza, I. (2010). *El conocimiento contable. Epistemología y ontología*. Fondo Editorial de la UIGV
- Saavedra, M. y Saavedra, M. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, (31), 99- 121. Recuperado de [enlace web](#)
- Vílchez, P., Mejía, E., Pontet, N., González, J., Choy, E., Farfán, M. y Orellano, J. (2019). *Fundamentos y reflexiones de la Teoría Contable*. Bogotá: Ediciones de la U.