UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE QUITO

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

EL CONTADOR PROFESIONAL:

¿UN CIENTÍFICO DEL SIGLO XXI?

AUTORA:

RAQUEL CAROLINA PÉREZ CLAVIJO

TUTOR:

JORGE EDUARDO ZAPATA LARA

Quito, agosto de 2017

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Raquel Carolina Pérez Clavijo, con documento de identificación C.I. 172164850, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy la autora del trabajo de titulación intitulado: *El Contador Profesional: ¿Un Científico del Siglo XXI?,* mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado por la ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autora me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Firma

Nombre: Raquel Carolina Pérez Clavijo

Cedula: 1721648580

Fecha: agosto 2017

DECLARATORIA DE COAUTORIA DEL DOCENTE TUTOR

Yo, Jorge Zapata, declaro que bajo mi dirección y asesoría fue desarrollado el trabajo de titulación, *El Contador Profesional: ¿Un Científico del Siglo XXI?*, realizado por Raquel Carolina Pérez Clavijo, obteniendo un producto que cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana para ser considerado como trabajo final de titulación.

Quito, agosto 2017

MSC. Jorge Zapata

Índice

1. Introducción 1

2. Metodología de la investigación 2

2.1. Técnicas y herramientas de la investigación. 2

2.2. Muestra del estudio. 3

3. Marco teórico y referencial 3

3.1. Qué es la ciencia. 3

3.1.1. Características de la ciencia 4

3.1.2. Ciencia formal o ideal. 8

3.1.3. Ciencia Fáctica o material. 8

3.1.4. Ciencias Sociales. 8

3.1.5. Ciencias “Duras”. 10

3.1.6. Metodología de la investigación científica. 10

3.2. Qué es la Contalogía. 11

3.2.1. Filosofía de la contabilidad. 12

3.2.2. Ramas de la filosofía aplicadas a la contabilidad. 13

3.3. Qué es técnica 23

3.3.1. Características de la técnica. 23

3.3.2. Elementos de la técnica. 23

3.3.3. Requisitos de la técnica. 23

3.4. Qué es profesión. 23

3.4.1. Características de la profesión 24

3.4.2. Elementos de la profesión. 24

3.4.3. Requisitos de la profesión 25

3.5. Entidades Reguladoras en el área Contable 25

3.6. El Contador Profesional: ¿un científico del siglo XXI? 25

4. Análisis de las encuestas realizadas 27

4.1. Análisis de Resultados. 27

Conclusiones 36

Bibliografía 38

Índice de Tablas

Tabla 1. *Cuadro de Características de la ciencia*..... 7

Tabla 2. *Cuadro de Ramas de la Filosofía* 22

Índice de figuras

Figura 1. Pregunta 1 27

Figura 2. Pregunta 2 28

Figura 3. Pregunta 3 29

Figura 4. Pregunta 4 30

Figura 5. Pregunta 5 31

Figura 6. Pregunta 6 32

Figura 7. Pregunta 7 33

Figura 8. Pregunta 8 34

Figura 9. Pregunta 9 34

Figura 10. Pregunta 10 35

Resumen

El trabajo a continuación tiene como objetivo principal despejar la incógnita sobre en qué grupo encaja más coherentemente la contabilidad, como ciencia, como técnica o simplemente es una profesión como oficio, para dicha investigación se indagará entre las fuetes teóricas y definiciones de cada ítem y ver cómo concatenan entre cada uno de los temas, además de una breve encuesta a una muestra de 230 profesionales contables que serán evaluados en sus opiniones sobre las definiciones de la contabilidad, la ciencia, la técnica y la profesión, además toda la investigación nos llevará a la conjetura de qué “científico” es un calificativo para los profesionales contables basándose en las semejanzas de las teorías y la opinión de los encuestados.

Palabras Clave: Contabilidad, ciencia, técnica, profesión, profesional contable.

Abstract

The main objective of this job is to clarify the question about which group is more acceptable to belong accounting , as a science, as a technique, or is simply a profession as an office, for this research to be investigated between the theoretical and definitions of each item and to see as well as a brief survey of a sample of 230 accounting professionals who will be evaluated in their opinions on the definitions of accounting, science, technology and the profession, in addition all the research will lead us to The conjecture that "scientist" is a qualifier for accounting professionals based on the similarities of the theories and the opinion of the respondents.

Keywords Accounting, science, technology, profession, accounting professional.

1. Introducción

Muchos de los contadores que ya egresamos de nuestra carrera universitaria carecemos de preparación epistémica debido al mecanismo que hemos encontrado en la formación de contenido normativo, partiendo desde los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados, las NEC, las NIC, las NIIFS, y obviamente sustentadas con la experiencia laboral que nos forma como entes de información tributaria, y en el Ecuador, el SRI y las Superintendencias presionan a dicha formación.

Es así como nace la idea de investigar la relación que tiene la contabilidad con la ciencia y sus bases filosóficas para poder ser empleada como herramienta, no solo es una técnica que se aplica con la normativa que rige, controla y regula el funcionamiento de los usuarios.

El objetivo central de la investigación es el identificar las bases por las cuales la contabilidad puede ser llamada ciencia y al Contador Profesional un científico o no, ya que como cualquier otra disciplina se basa una parte en teoría y otra en práctica.

Desde el inicio de los tiempos se ha considerado la contabilidad como una necesidad de las personerías jurídicas y naturales de poder generar información acerca de los recursos que posee, en un breve resumen de la línea del tiempo de la contabilidad sabemos que desde las primeras civilizaciones que contaban con artefactos alternos para realizar operaciones aritméticas rudimentarias, la contabilidad ya fue parte de la historia del mundo, desde la edad antigua donde el hombre empleo métodos primitivos de registro como lo fueron las tablillas de barro, en la edad media se ve ya una unidad de medida para dar valor a las posesiones como fueron las monedas

de oro y plata, dejando de lado al ya conocido trueque para dar paso a una transacción, dentro de la era moderna vemos con firmeza el nacer de la teoría de la contabilidad, siendo Fray Lucas Pacciolo el primer exponente de uno de los principios fundamentales como es la partida doble, y para la era contemporánea el inicio del estudio de los principios contables y descubriendo nuevos conceptos con referencia a la depreciación, amortización, reservas, fondos y provisiones.

2. Metodología de la investigación

2.1. Técnicas y herramientas de la investigación.

Para la realización del trabajo se ha empleado como fuentes de información dos técnicas y un método de investigación, la primera técnica es la recolección de datos, teorías, conceptos, ideas, definiciones, doctrinas, y paradigmas para ser analizados en conjunto con la contabilidad, la fuente primaria del material bibliográfico fue extraído de la biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana, y de diversos folletos, boletines, documentos oficiales y artículos de la web con la finalidad de obtener la mayor cantidad de información para expandir las definiciones adquiridas a lo largo de la carrera estudiantil y de la experiencia que he generado con los años de práctica profesional, además de revisar un grupo de conferencias en "Youtube" en donde los diversos canales ofertan material audio visual para entender lo expuesto. La literatura seleccionada, orienta al trabajo a determinar en lo posible si los contadores podemos recibir el calificativo de "científicos", por asociación de pensamientos y teorías. Parte de la investigación teórica es el tema del razonamiento filosófico, que también forma parte del criterio

científico, el pensamiento filosófico propio de la contabilidad expande el entendimiento de la aplicación como una técnica, cuyo concepto también fue analizado en la elaboración del marco teórico referencial del artículo a continuación presentado.

Las lecturas realizadas en el estudio abren campo a la segunda técnica de recolección de información, que es la encuesta de opinión, esta consta de 10 preguntas, de selección múltiple donde los participantes seleccionarán lo que a su experiencia son las mejores y más familiares a sus conocimientos. El método empleado es el analítico, este método consiste en la extracción de partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado para ver las reacciones entre estas es decir que es un método de investigación, que consiste en descomponer el todo de sus partes, con el único fin de observar la naturaleza y estos efectos del fenómeno este método puede explicar y comprender mejor el fenómeno del estudio (Gomez Bastar, 2012, pág. 16).

2.2. Muestra del estudio.

La encuesta de opinión se llevó a cabo con una muestra aleatoria de un grupo de 230 profesionales Contables de la ciudad de Quito, los participantes fueron un grupo de estudiantes de la Universidad Politécnica Salesiana y al azahar el envío en cadena de un link que contenía la encuesta para ser respondida vía mail.

3. Marco teórico y referencial

3.1. Qué es la ciencia.

Es el conjunto de conocimientos sistemáticos, sobre la naturaleza los seres que la componen, los fenómenos que en ella ocurren y las leyes que los rigen. La ciencia posee la facultad de variar en sus teorías y aprendizajes para dar paso a nuevos conocimientos.

De un modo introductorio el autor Mario Bunge (1995), define a la ciencia como “el cuerpo creciente de ideas, que se caracterizan como pensamiento racional, sistemático, exacto, verificable y por consiguiente falible”. (pág. 6). La ciencia como actividad, es decir como investigación, pertenece a la vida social, y por cuanto se aplica al mejoramiento de nuestro entorno natural se convierte en tecnología. Este conocimiento adquirido a través del estudio, la investigación y la práctica está constituido por una serie de principios y leyes, deducidos mediante la observación, el razonamiento y el análisis, y deben estar estructurados sistemáticamente para su comprensión. La ciencia en general comprende varios campos del conocimiento, dentro de los cuales cada uno desarrolla sus propias teorías con base a sus métodos científicos particulares. La teoría contable asemeja las características de la ciencia según la definición de Bunge, por cuanto el pensamiento racional es el criterio contable, y el cuerpo creciente de ideas significa que se va desarrollando con la experiencia y la aplicación de los conocimientos, es sistemático debido a que es ordenado y sigue su ciclo desde la generación de información en documentos fuente hasta la revelación de información económica y financiera, siendo exacto al aplicar la normativa que rige la profesión y sus actividades y verificable debido a que cada uno de sus registros tiene un soporte de documentación debidamente autorizado.

3.1.1. Características de la ciencia

Las características de la ciencia son:

1. Fáctica, la ciencia caracteriza el basarse en hechos concretos, no en opiniones ni en suposiciones.

2. Analítica, es decir que reflexiona sobre las relaciones que posee entre los temas para entender los componentes.

3. Metódica, Tiene muy claro su objetivo y los instrumentos de investigación que están a su alcance, así también conoce el error experimental.

4. Sistemática, conocimiento científico va creciendo como un sistema sólido de ideas conectadas entre sí de manera que encajan lógicamente, y construyen en conjunto una teoría o un paradigma.

5. Acumulativa, indica que cada nuevo conocimiento se relaciona con lo ya sabido o experimentado de manera armónica, como una nueva adición, y solo cuando se llega a una masa significativa de hallazgos puede generarse una teoría.

6. General, los hechos singulares se van insertando en un esquema, en donde lo importante no es cada hecho particular, sino que se puede generalizar de ellos.

7. Provisional, debido a ser susceptible de cambio, ningún enunciado debe tomarse como final, todos pueden eventualmente corregirse o reemplazarse.

8. Comprobable, todo conocimiento científico debe ser verificable y sustentable, mediante la experimentación y la demostración. Que es una exigencia del método científico.

9. Especializada, debido a los campos de la ciencia y su nivel de complejidad, debe darse el enfoque y tratamiento de la información particular en cada caso.

10. Abierta, no se reconocen barreras en el desarrollo de la ciencia, lo que hoy es una limitación puede no ser en el futuro. Toda nuestra percepción del mundo está condicionada por el

entorno actual, pero la ciencia no es un sistema dogmático y siempre está abierta a que puedan surgir nuevos caminos. (Bunge, 1995)

Tabla 1.
Cuadro de Características de la ciencia

CARACTERÍSTICAS DE LA CIENCIA	
CARACTERÍSTICAS	**APLICADAS A LA CONTABILIDAD**
1. Fáctica	La contabilidad posee hechos generadores que son la fuente originaria de sus registros.
2. Analítica	La contabilidad es analítica porque analiza cada cuenta que componen los Informes Económicos y Financieros y la relación entre ellos que es la Utilidad del Ejercicio.
3. Metódica	La contabilidad es metódica, pero si es necesario tomar como base el error experimental mientras se adquiere la habilidad y la capacidad de razonar y aplicar el criterio contable de tal manera que permita tomar decisiones.
4. Sistemática	La contabilidad es un sistema ordenado y cronológico de registro de acontecimientos económicos de una entidad y de manera lógica.
5. Acumulativa	La contabilidad es acumulativa, presenta información en un periodo contable establecido en un año calendario del 1 de enero al 31 de diciembre, pero también se presenta información mensual, trimestral o semestral además de la final, y esta va acumulándose hasta presentar informes finales.
6. General	La contabilidad, es general para poder aplicar los conocimientos en maneras globales y ahora la forma de presentación de informes es también más universal.
7. Provisional	La contabilidad, posee información susceptible de cambio que se registra como provisiones, para eventualmente corregirlas.
8. Comprobable	La contabilidad es comprobable, verificable debido a que la normativa es aplicable, y todo registro tiene su razonamiento y su normativa de respaldo de porqué y como se debe realizar.
9. Especializada	La contabilidad es especializada debido a los sectores empresariales en donde se aplican como por ejemplo la contabilidad de servicios, la contabilidad de costos, la contabilidad comercial, contabilidad gubernamental, contabilidad bancaria.
10. Abierta	La contabilidad Tiene normativas, no es abierta a menos que la normativa que la rige cambie en algún aspecto.

Nota: Características de la ciencia aplicadas a la Contabilidad. (Bunge, 1995), por Pérez R.

3.1.2. Ciencia formal o ideal.

Estas ciencias son racionales, sistemáticas y verificables, pero no son objetivas, no nos brindan información acerca de la realidad. No se ocupan de los hechos, sino que tratan sobre entes ideales abstractos que solo existen en la mente humana. Son ciencias deductivas. Las teorías matemáticas abstractas contienen términos no interpretados, a los que no se les atribuye un significado fijo y que por lo tanto se pueden atribuir distintos significados. Su objeto no es un proceso, sino formas escritas en lenguaje pictórico, en las que se puede verter un ilimitado surtido de contenidos tanto fácticos como empíricos. Esto significa que podemos establecer correspondencia entre estas formas y cosas o procesos de cualquier nivel de la realidad; para ser más claras estas ciencias establecen un puente con la realidad a través del lenguaje científico (Bunge, 1995, pág. 7).

3.1.3. Ciencia Fáctica o material.

Estas ciencias necesitan de la observación y el experimento, necesitan que analizar las cosas y procurar cambiarlas deliberadamente para intentar descubrir en qué medida sus hipótesis se ajustan a los hechos. Usan a las ciencias formales como herramientas para relacionar a los hechos con los diversos aspectos de los hechos. Pero no emplean símbolos vacíos sino símbolos interpretados. La racionalidad o coherencia con un sistema de ideas aceptadas previamente, es necesaria pero no suficiente y no es garantía de obtener la verdad (Bunge, 1995, págs. 8,9).

3.1.4. Ciencias Sociales.

Tradicionalmente centran su atención en la conducta del homo sapiens, estudiando como los individuos interactúan entre ellos y como se

organizan en la para las actividades cooperativas, el sistema de organización social puede ser en sí mismo deficiente en ciertos aspectos que hacen tan difícil que cooperen con eficiencia los individuos. Esto dispone en la ciencia social determinar cuándo un sistema de organización social está bien o no. (Gordon, 1995, pág. 13).

Tratan el comportamiento y las actividades de los seres humanos que generalmente no se estudian en las ciencias naturales. Dentro de las ciencias sociales encontramos las ciencias políticas, que estudian la práctica de la política, y el comportamiento político en sociedad, el objetivo de este estudio es como se ejerce el poder sobre el colectivo, otras de las disciplinas que abarca esta ciencia, es la sociología, la antropología y la economía, que es la que estudia cómo se organiza una sociedad para producir sus propios medios de existencia, en la definición Marxista se señala que la economía es la ciencia que estudia las leyes que rigen a la producción, distribución, circulación y el consumo de los bienes materiales que satisfacen al consumo humano además de la prestación de servicios que también es motivo de estudio.

La contabilidad como ciencia encaja dentro de las ciencias sociales debido a su estudio de la vida económica y financiera de las empresas con la finalidad de administrar adecuadamente. Con la afirmación de que la Contabilidad estudia un orden de fenómenos y causas que desde hace siglos se vienen analizando. Estos fenómenos y sus causas se encuentran dentro de la economía y las finanzas que mueven el patrimonio de la empresa. Esta ciencia tiene un campo de acción propio y aunque tiene relaciones con otras ciencias tiene sus propios objetivos y métodos de investigación. (Gordon, 1995).

3.1.5. Ciencias “Duras”.

Las ciencias duras también llamadas puras o exactas, su uso epistemológico es muy extendido para comparar campos de investigación científica o académica, designado como duras las que se quiere marcar como más científicos en el sentido de rigurosos y exactos más capaces de producir predicciones a diferencia de las ciencias blandas. Se distingue de las llamadas o ciencias humanas, cuyos ejes de estudio se sostienen en la conjetura, las ciencias blandas análisis cualitativo y experimentos que arrojan resultados inciertos, no predictivos.

3.1.6. Metodología de la investigación científica.

Sócrates sostenía que: “la investigación es el objetivo primordial y el fin básico de la existencia del ser humano. La investigación constituye una gran fuente de conocimientos, debido a que el sujeto que investiga reflexiona y cuestiona todo sobre su entorno” (Gomez Bastar, 2012, pág. 8).

La investigación científica es el método por el cual se busca ampliar el conocimiento y se caracteriza por ser:

- Sistemático
- Ordenado
- Metódico
- Racional / Reflexivo
- Critico

El que sea sistemático, indica que no puede saltarse pasos, sino que debe cumplir con una estricta rigurosidad, para que el investigador pueda encausarse de manera eficiente hacia su objetivo. Siendo metódico implica que debe elegir un camino, es decir una encuesta, una entrevista o una observación. Racional / reflexivo implica una reflexión por parte del investigador y tiene que ver con una ruptura con el sentido común. Hay que alejarse de la realidad construida por

uno mismo, alejarse de las nociones, del saber inmediato. Esto permite llegar a la objetividad.

Que sea crítico se refiere a que intenta producir conocimiento, aunque esto pueda jugar en contra.

Como parte del método de investigación, está también el determinar el problema, de la investigación, ya que la toma de conciencia de la problemática, es fuente clave para determinar la posible solución. (Cortés & Iglesias, 2004).

3.2. Qué es la Contalogía.

La contalogía se define como la filosofía de la contabilidad, es la que estudia su conocimiento y producción de su teoría, tiene tres puntos claves para su estudio, en primera instancia, es el efecto teórico de la cuantificación dineraria del patrimonio de las personas naturales y jurídicas plasmándolos en datos económicos y financieros de gran utilidad para usuarios de las empresas que emplean. También comprende las creaciones mentales que permiten sistematizar procesos que garantizan la toma de decisiones para el desarrollo empresarial. En segunda instancia se refiere a la producción del conocimiento contable, como se produce, los principios metodológicos que se aplican para su producción, análisis de métodos, técnicas estrategias e instrumentos que se utilizan para su estudio e innovación. En tercera instancia, se refiere a la teoría de la contabilidad, tiene hipótesis sucesivas demostradas y comprobadas por uno o varios investigadores con los mismos o distintos métodos, técnicas estrategias e instrumentos de investigación, sobre estados financieros, auditoría, tributación, costos, presupuestos, gestión financiera y otros problemas que constantemente se presentan en las organizaciones y funcionamiento

empresarial. (Colonibol & Lam Wong, 2012).

3.2.1. Filosofía de la contabilidad.

Toda ciencia tiene su pensamiento y filosofía propia, sin duda alguna la contabilidad también goza de una actuación científica por cuanto tiene sus propias teorías de manejo y desarrollo de la generación y presentación de información económica y financiera como herramienta para la mejora de las condiciones que se presentan a nivel empresarial. (Chocano Figueroa, 2004).

La filosofía definida como un conjunto sistemático de razonamientos expuestos por un pensador que basa sus ideas en reflexiones sobre la esencia del tema, las causas y los efectos, y su relación con el hombre y el universo. (Significados, 2017).

La filosofía de la contabilidad propone dos líneas de pensamiento, la primera comprende desde la abstracción hasta el estructuralismo y la segunda abarca la concreción de la experiencia hasta el patrimonialismo, ambos puntos de vista ha se han preocupado de explicar la rigurosidad de la ciencia contable.

La Ciencia Contable ha formado un vínculo innegable con los paradigmas del positivismo, que es la corriente filosófica que afirma que la única manera de conocimiento es la experiencia comprobada o verificable a través de los sentidos. (Chocano Figueroa, 2004).

> La teoría positivista es una de las consecuencias de la Revolución Francesa, que fue un proceso social y político que se dio lugar entre 1789 y 1799 en Francia, poniendo fin al régimen antiguo que consistía en que el poder recaía en una sola persona y no existía la movilidad social, transformando así en definitiva al ser humano y a la

sociedad como objeto de estudio científico. (Pérez & Merino, 2009).

3.2.2. Ramas de la filosofía aplicadas a la contabilidad.

Un profesional contable al desempeñar sus actividades dentro de una entidad económica, siempre debe tener en cuenta el concepto de cada una de las ocho ramas de la filosofía puesto que estas serán empleadas hasta empíricamente. Partiendo desde el concepto etimológico de la filosofía, proveniente de las palabras griegas Philia = cuyo significado es amor o amistad y Sophia = sabiduría, conocimiento, la filosofía es el amor a la sabiduría, y como ciencia busca de manera cuidadosa las respuestas a las vastas interrogantes que se encuentran alrededor de la existencia, la mente la ética, la moral, la belleza, el conocimiento la verdad en sí y el lenguaje. (Acfilosofia, 2003)

Surge de una nueva forma de pensamiento apartando lo espiritual y mítico que se impartía en el siglo VII a.c. en la antigua Grecia atribuido al filósofo griego Tales de Mileto, esta tendencia a dar una explicación racional del porqué de la realidad del hombre y la existencia, su origen, naturaleza y la distinción entre el cuerpo y el alma, marcan el origen de la filosofía como la necesidad del ser humano por comprender su mundo. (Acfilosofia, 2003).

Como parte de los objetivos de la filosofía señalamos la manera de hacer ver las cosas de manera real, busca el fundamento de todo ya que se sabe que el transcurso del tiempo denota la diferencia entre lo que es y lo que fue, y basado en su responsabilidad social ayuda a distinguir el bien del mal.

Dentro de las ocho ramas de la filosofía tenemos:

1. La lógica

2. La axiología
3. La ética
4. La epistemología
5. La estética
6. La metafísica
7. La semiótica
8. La ontología

La lógica, como parte de las ramas de la filosofía tiene un carácter formal y estudia la estructura o formas del pensamiento, es la ciencia de las leyes y de formas del pensamiento que nos da normas para la investigación científica y nos suministra un criterio de verdad. (Fingermann, 1977).

Otra definición más antigua indica que la lógica es la ciencia de la demostración, pues solo se preocupa de formular reglas para alcanzar verdades a través de la demostración. Basándose en los conceptos antes presentados podemos concluir que la lógica es una verdad que se puede demostrar como tal, y que solamente es un conocimiento especializado, como es el conocimiento científico y filosófico, pero esta ciencia va más allá de ser rigurosa con las verdades demostrables es un ejercicio mental de razonamiento o más conocido como el sentido común, la importancia de esta rama está expuesta por cuanto contribuye a analizar la coherencia de los contenidos, la capacidad racional y capacidad crítica de cada persona y la interpretación adecuada de los contenidos del lenguaje. La lógica contable se expresa fundamentalmente en el principio de la partida doble, ya que para los profesionales contables es primordial contabilizar cada transacción para que se vea reflejado en un balance cuya fórmula a= p + c donde a = Activo, p = Pasivo y c= Capital, la fórmula básica para mantener el equilibrio del Balance general, y también para en base al principio de la partida doble ir analizando las transacciones como ser registradas en base a la naturaleza

deudora o acreedora de las cuentas que se emplean.

La axiología miembro de las ramas de la filosofía se encarga del estudio, la forma, significado y fundamento de los juicios valorativos. Al tener en cuenta la afirmación de que todos los seres humanos tenemos pensamientos diferentes. La axiología estudia el cómo pensamos y cómo los seres humanos determinamos el valor de las cosas. La axiología aplicada a la contabilidad hace reconocer a los profesionales contables como personas integras con cualidades tales como: **la dignidad**, ofreciendo que al actuar dará lo mejor de sí poniendo en funcionamiento todo su potencial siendo merecedor de respeto y estima. **La independencia,** es decir libre de influencias o amenazas que comprometan a su juicio profesional y a su imagen como tal. **Imparcialidad** se actuará con la distancia respectiva hacia las personas que intervienen en los diferentes intereses involucrados. **Transparencia**, es decir que sus actos podrán ser sometidos a juicio en cualquier instancia sin ningún problema. **Veracidad**, la preocupación de un cabal conocimiento sin ninguna distorsión a su leal entendimiento de los que significa un hecho relevante. **Lealtad,** el comportamiento fiel de sus creencias y aprendizajes que honran a la profesión. **Responsabilidad**, responder de forma hábil, eficiente, y adecuada ante sus propios actos o de los terceros cuando corresponda. **Vocación de Servicio**, el cual se refleja en la forma de beneficiar a la comunidad fuera de interés de cualquier tipo de recompensa que no sea el bienestar común. **Justicia**, base del ordenamiento social y desarrollo armónico que cada ser humano posee su propia concepción del bien. **Solidaridad**, que es la tolerancia y el reconocimiento de la necesidad y la dignidad de los demás, respetando

puntos de vista y pensamientos siendo que se comparta o no. Finalmente el **Respeto por el Orden Jurídico**, convicción personal por el respeto de las leyes que rigen la profesión y acato de todos sus aspectos.

La ética, según Aristóteles indica que todo lo que conduce al hombre a su propio bien y al logro de sus verdaderos fines es una acción buena, y todo lo que desvía de ese objetivo es una acción mala. Según el diccionario de la lengua española, la ética se define como un conjunto de normas morales que rigen la conducta de las personas en cualquier ámbito de la vida, y como parte de la filosofía que trata del bien y del fundamento en sus valores. Así pues se puede decir que la ética es la virtud moral y la capacidad de escoger lo justo y adecuado, tal como lo dicta la razón. Como parte de esta rama encontramos la ética profesional, que es reconocida como la ciencia normativa que estudia los deberes y derechos de los profesionales en el cumplimiento de sus actividades, en la aplicación a la contabilidad la guía clave es el Código de Ética Profesional del Contador, el cual nos habla de los principios fundamentales que son de carácter general y deben ser observados y acatados rigurosamente. (Mayorga, 2005)

La integridad, el Contador Público deberá mantener incólume su integridad moral en el ejercicio profesional. De él se espera rectitud, probidad, honestidad, dignidad y serenidad en toda circunstancia.

Objetividad, se representa como imparcialidad, desinterés y actuación sin prejuicios en todos los asuntos que corresponden al campo de su actuación profesional.

Independencia, el Contador Público en ejercicio profesional deberá tener y demostrar absoluta independencia

mental y de criterio con respecto a todo interés que pudiera considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad.

Competencia, el contador solamente deberá aceptar trabajos para los que él y sus colaboradores estén en plena capacidad de realizarlos con eficiencia y eficacia requerida, además de actuar con la intensión, cuidado, diligencia y responsabilidad consigo mismo, asumiendo siempre la responsabilidad por los trabajos realizados bajo su dirección.

Confidencialidad, una de las obligaciones del Contador, es guardar el secreto profesional, no revelando por ningún motivo los hechos o circunstancias que tenga en conocimiento durante el curso de prestación de sus servicios profesionales, a menos que exista la obligación o derecho legal o profesional para hacerlo.

Normas técnicas, un contador deberá llevar a cabo los servicios profesionales en concordancia con la técnica y normas profesionales pertinentes.

La profesión contable requiere de honestidad para ser ejercida, que la personalidad y entereza de cada contador esté plasmada en la revelación de información oportuna, la ciencia de la ética marca el camino pulcro por donde los profesionales contables debemos transitar.

La epistemología, La epistemología es el estudio de la producción y validación del conocimiento científico. Se ocupa de problemas tales como las circunstancias históricas, psicológicas y sociológicas que llevan a su obtención, y los criterios por los cuales se lo justifica o invalida. (Marín, 2014).

Una teoría científica debe darse a partir de la epistemología, considerando:

- Los métodos inductivo, deductivo, analítico histórico y sintético en su trabajo intelectual.
- Los enfoques dialécticos que permiten un tratamiento acorde con la situación de cambio de la realidad contemporánea.
- La importancia de la teoría de la comunicación como método de conocimiento de las distintas particularidades de la disciplina contable
- La importancia de sistemas como método de conocimientos de las especificidades de la contabilidad. (Gomez Bastar, 2012)

Estética, Estudio de la esencia y la percepción de la belleza, puede referirse también al campo de la teoría del arte, y puede significar el estudio de la percepción sensorial de los seres humanos visualmente y la impresión que esta deja. (Filosofía, 2012)

Características del valor estético, la particularidad de lo bello, el arte constituye un reflejo específico, particular, y singular de la realidad. Lo bello posee una singularidad propia concretizada en el arte, lo bello es la forma positiva fundamental de la asimilación estética de la realidad. Naturaleza, arte, cuerpos, pensamientos, discursos y mil obras de arte participan de la belleza y cada uno a su modo. Ello sugiere la posibilidad que existan varias "modulaciones" del concepto de belleza, admite variantes tales como el carmesí, el rosado, el fucsia y el escarlata. Estos podrían ser considerados: la sublimidad, la nobleza, la elegancia, el encanto, la gracia, el esplendor, lo gracioso, atractivo, y otras variantes. El

contenido y la forma en el arte, está constituido por la realidad multiforme en su particularidad estética, sobre por el hombre, por las relaciones humanas y la vida social en toda su comprensión. Los elementos básicos del contenido de su producción artística radica en su tema y en su ideas, y en si la forma estética es muy variada entre los que figuran sujetas, la composición, el lenguaje artístico. Los valores estéticos, este punto es esencial y de gran trascendencia para la filosofía del arte, sin embargo el intento de encontrar una definición que llene los requisitos de tal forma es casi una de sus imposibilidades. Los valores estéticos muestran que su calidad sensible es ilógica e irracional, quedan fuera de toda lógica y de toda razón.

La estética aplicada en la contabilidad nos relacionaría con el tema de la presentación de información, los parámetros establecidos en las normativas y la belleza visual del orden que los informes generan al revelar al final de un periodo contable. A medida que iban pasando los años fue mejorando, dando diversas formas que cambiaban la contabilidad para un manejo adecuado de la misma.

La Metafísica, La mayoría de los sistemas metafísicos se basan en concepciones religiosas o espirituales, pero no tienen por qué hacerlo es el conocimiento científico se basa fundamentalmente en la formulación de modelos que son contrastables. Es la rama de la filosofía que estudia la naturaleza, estructura, componentes y principios fundamentales de la realidad. Esto incluye la clarificación e investigación de algunas de las nociones fundamentales con las que entendemos el mundo, incluyendo, ser, entidad, existencia, objeto, propie dad, relación, causalidad, tiempo y esp acio. Hoy la metafísica estudia aspectos de la realidad que son

inaccesibles a la investigación empírica. Aristóteles designó la metafísica como “primera filosofía”. En la física se asume la existencia de la materia y en la biología la existencia de la materia orgánica, pero ninguna de las dos ciencias define la materia o la vida; solo la metafísica suministra estas definiciones básicas. (Carrillo, 2011)

La metafísica tiene dos temas principales: el primero es la ontología, que en palabras de Aristóteles viene a ser la ciencia que estudia el ser en cuanto tal, el segundo es el de la teleología, que es el estudio de los fines como causa última de la realidad. (Salazar, 1977). A lo largo de los siglos, muchos filósofos han sostenido de alguna manera u otra, que la metafísica es imposible. Esta tesis tiene una versión fuerte y una versión débil. La versión fuerte es que todas las afirmaciones metafísicas carecen de sentido o significado. Esto depende por supuesto de una teoría del significado. Los positivistas lógicos fueron defensores explícitos de esta posición. Por otra parte, la versión débil es que, si bien las afirmaciones metafísicas poseen significado, es imposible saber cuáles son verdaderas y cuáles falsas, pues esto va más allá de las capacidades cognitivas del hombre. Mediante el principio de polaridad, la metafísica nos demuestra que el universo es dual, que todo funciona con su positivo y su negativo, así en la contabilidad esto se demuestra con la partida doble, es decir sin deudor no hay acreedor, sin pérdidas no hay ganancias, sin salidas no hay entradas. Mediante el principio de causa y efecto, por ejemplo si un empresario invierte más capital para ofertar más productos en el mercado, el efecto de esta causa será el incremento de sus ganancias. El sistema de partida doble se asemeja a una balanza ya que tienen que estar en

iguales condiciones para estar en equilibrio. Aquí tiene que ver dos palabras el debe y el haber. El debe es debitar, cargar o deudora, entre otras palabras el débito.

La Semiótica, esta es la ciencia que estudia los sistemas de comunicación dentro de las civilizaciones. El concepto de signo y sus implicaciones filosóficas, la naturaleza y clases de signos, el análisis de códigos completos. Es la ciencia que estudia los diferentes sistemas de signos que permiten la comunicación entre individuos, sus modos de producción, de funcionamiento y de recepción. (Carrillo, 2011)

La Ontología, La relación existente entre la ontología y la contabilidad está presente en el principio contable de ENTE, porque este principio nos enseña que cada personería jurídica o natural, debe llevar registros contables distintos de las finanzas personales del dueño o cualquier otra entidad. La personalidad de un negocio es diferente de sus accionistas o propietarios. Podemos decir que los socios son dueños de la empresa, mas no son la empresa. Por lo tanto la información financiera debe contener única y exclusivamente los derechos, obligaciones y resultados de operaciones de la entidad. Además la empresa es un ENTE que tiene existencia legal o física, que se desarrolla en un entorno conformado por los clientes, proveedores, mercado y la competencia. Este no es el único ENTE existente dentro de una sociedad sino como este existen muchos que se dedican a su mismo rubro o a otras actividades, pero no todo ENTE presenta las mismas características ya que cada una es distinta de la otra. (Carrillo, 2011)

Tabla 2.
Cuadro de Ramas de la Filosofía

RAMAS DE LA FILOSOFÍA		
RAMA	**CONCEPTO**	**APLICADA A LA CONTABILIDAD**
Lógica	Principios para determinar si un razonamiento es correcto o no lo es.	La lógica y la aplicación del criterio contable al juzgar hechos económicos relacionados entre sí o que nos relacionan con otros participantes del entorno económico.
Axiología	Estudia como las personas determinan el valor de las cosas.	El contador público debe ser calificado con los valores de: dignidad, independencia, imparcialidad, transparencia, veracidad, lealtad, responsabilidad, vocación de servicio, justicia, equidad, solidaridad, tolerancia y respeto por el orden jurídico.
Epistemología	Métodos y valor de la ciencia como actividad humana.	En este nivel de conocimiento, sirve como herramienta fundamental para dar aplicabilidad a las diferentes ramas y técnicas del saber.
Ética	Normas morales con las que rigen las actividades humanas.	Aplicando el código de Ética del contador, cumplir siempre con el honor de la responsabilidad impuesta para el cargo.
Estética	El valor de la belleza, su naturaleza, su relación con otros valores y con la actividad artística.	En la Contabilidad se debe guardar un orden y una presentación para los respectivos informes.
Metafísica	Relación entre la esencia y la existencia, los principios fundamentales de la realidad.	Se aplica el principio de polaridad, que demuestra que el universo es dual, y en contabilidad lo emplearemos come el principio de la partida doble, que da el equilibrio entre lo positivo y negativo de los valores de una transacción, es decir él debe y el haber.
Semiótica	El estudio de los signos en la vida social. Trata de la comunicación dentro de las sociedades humanas.	Análisis para entender las preferencias del consumidor en cuanto al área de investigación de mercado.
Ontología	Parte de la metafísica que se encarga de investigar que entidades existen y cuáles no.	El principio contable del ENTE relaciona a la contabilidad con la ontología. Toda entidad es única y realiza sus propios hechos generadores.

Nota: Aporte de las 8 ramas de la Filosofía aplicadas a la Contabilidad. Elaborado por Pérez, R., 2017.

3.3. Qué es técnica

Definición, según la real academia de la lengua española, la técnica es el conjunto de procedimientos y recursos del cual se sirve una ciencia o arte, también es la habilidad para ejecutar cualquier cosa o conseguir algo. La técnica es la práctica constante de una actividad hasta adquirir la habilidad de poder realizar mecánicamente.

3.3.1. Características de la técnica.

Características: actúa ordenadamente, la técnica requiere de conocimientos físicos e intelectuales, depende de cada individuo como aplica la técnica para conseguir el objetivo, la práctica de la técnica da la característica de perfección, de los errores que se obtenga de la repetitiva aplicación que se va a llegar al procedimiento adecuado para satisfacer la necesidad que se busca.

3.3.2. Elementos de la técnica.

- Organización y planeación de actividades.
- Conocimientos y habilidades.
- Medios técnicos que son las herramientas y el conjunto de acciones ejecutadas por el ser humano de forma individual o en grupo para solucionar una problemática.

3.3.3. Requisitos de la técnica.

Los requisitos básicamente son los conocimientos ya sean teóricos o empíricos y las habilidades para realizar la actividad, recordar que la técnica es la práctica repetitiva de una misma actividad hasta alcanzar el proceso definido de manera empírica.

3.4. Qué es profesión.

Definición, implica empleo, facultad u oficio que alguien ejerce y por el que recibe una retribución económica. Es una actividad constante y repetitiva de

una serie de procesos o un conjunto de actividades para las cuales los individuos han recibido una preparación o formación profesional, además de recibir normativa ética que da al profesional la directriz de cómo debe ser su comportamiento frente a disyuntivas de dudosa moral.

3.4.1. Características de la profesión

Las características con determinado grado de estabilidad de la profesión se entienden como el sistema de reglas y principios que identifican y explican dicha profesión, teniendo en cuenta sus rasgos más notables y estables, en los que se vinculan o interrelacionan ciencias, técnicas y procedimientos particulares. Siendo así, las características en la profesión deben responder entre otros interrogantes a los siguientes:

- ¿Qué es la profesión?
- ¿Qué resuelve el profesional?
- ¿De qué se ocupa?
- ¿Qué persigue?
- ¿Qué relaciones se dan?
- ¿Dónde se requiere del profesional?
- ¿En qué condiciones se desarrolla?

3.4.2. Elementos de la profesión.

- Formación de alto nivel.
- Mayor contenido teórico que práctico.
- Desarrollo teórico de su dominio.
- Actualización continua.
- Búsqueda de autonomía.
- Incumbencias propias.
- Cualidades propias.
- Estructuración organizativa.
- Asociación Profesional.
- Código de Ética.
- Reconocimiento social.
- Identificación de roles entre sus miembros.

- Relaciones instituidas con otras profesiones

3.4.3. Requisitos de la profesión

Conocimientos, habilidad y capacidad física para cumplir con las demandas del oficio o la profesión.

3.5. Entidades Reguladoras en el área Contable

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) – IASB, es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee) - IASCF. El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC NIIF, 2017).

3.6. El Contador Profesional: ¿un científico del siglo XXI?

Para hablar de un Contador Profesional, hacemos referencia al individuo con la experiencia y el conocimiento epistemológico de la ciencia contable, su dominio teórico y su amplio criterio para aplicar la normativa legal que rige a la profesión, si bien es cierto que el profesional no está preparado para para dominar estas normativas desde el punto de vista jurídico. (Gómez Íñiguez, 2017).

Pero sí de enfatizar desde el punto de vista contable para la correcta revelación de la información económica y financiera de la entidad a la que representa. Los Contadores Profesionales, deben tener ciertas características en virtud de su moral, debido a que la administración de una entidad económica recae bajo su responsabilidad, la revelación de los informes financieros al culminar

periodo determinado es para lo que todo buen profesional se ha preparado, con conocimientos teóricos, prácticas dentro del área operativa y asistencial, el calificativo de “científico” se otorga a un individuo cuyas investigaciones has sido aportes al desarrollo de nuevos conocimientos, o develar temas aun no expuestos.

Los Profesionales Contables se enfocan en el cumplimiento puntual de la normativa que rige la profesión. Su aporte con nuevas teoría y conocimiento, es muy escaso puesto que en su gran mayoría ya están develados. La última aportación global para la presentación de información financiera fueron las NIIFS, por cuanto el calificativo de científicos no sería muy adecuado para un Contador.

4. Análisis de las encuestas realizadas

Para el estudio sobre la relación entre la ciencia, la técnica y la profesión contable, se realizó una encuesta de 10 preguntas de opción múltiple, esta se realizó por dos medios; la primera es la tradicional encuesta física en papel impreso, difundidas entre los alumnos de la Universidad Politécnica Salesiana de la carrera de Contabilidad y Auditoría, y la segunda fue mediante la herramienta de Google Forms donde se diseña la encuesta que se desea enviar por correo electrónico, esta herramienta genera un link que es enviado a los contactos de Gmail registrados o a cualquier e-mail valido, o a su vez descargar el link en el móvil con la finalidad de enviarlo vía Whats-App y redes sociales, donde es más factible que la información sea difundida a más personas. En una muestra de 230 encuestados, entre estudiantes y profesionales de la carrera de contabilidad, se generaron los siguientes datos, evaluados por cada pregunta formulada.

4.1. Análisis de Resultados.

Pregunta 1. La ciencia se basa en hechos concretos, considera usted:

a) Este es un aspecto que también caracteriza a la contabilidad.

b) La contabilidad se basa en hechos concretos o en cálculos.

c) La contabilidad como la ciencia basan sus conclusiones en eventos irrefutables que demuestran ser ciertos.

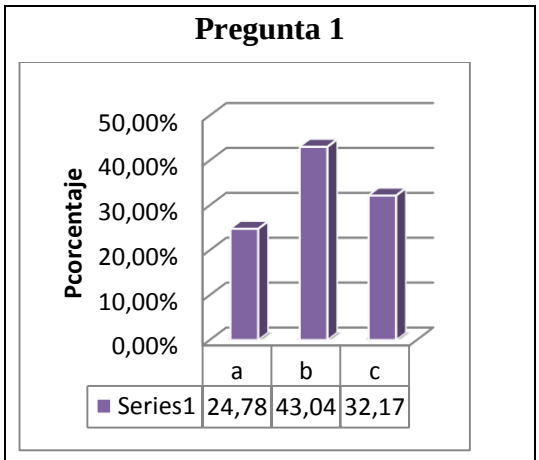

Figura 1. Porcentajes de respuestas de la pregunta 1. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

De la muestra poblacional recolectada de 230 profesionales contables, 99

personas seleccionaron la respuesta b, dando como resultado que el 43.04% de los encuestados opinan que la contabilidad se basa en cálculos y hechos concretos. La contabilidad tiene justificativo para cada una de los registros realizados, respaldos de cálculos, documentación y papeles que físicamente son documentación fuente de la información presentada en forma información financiera. Por lo cual la mayoría de los que trabajamos en el departamento de contabilidad de una entidad sabemos que cada registro se basa en una acción concreta, en una orden directa y nos respaldamos con documentos debidamente autorizados.

Pregunta 2. La ciencia propone para el desarrollo de investigaciones, que el investigador debe tener una moral neutra:

a) El profesional contable puede tener moral neutra para ejercer su función.

b) El profesional contable debe enfatizar en la ética para el desarrollo de sus funciones.

c) No es de mucha importancia la moral que el profesional muestra.

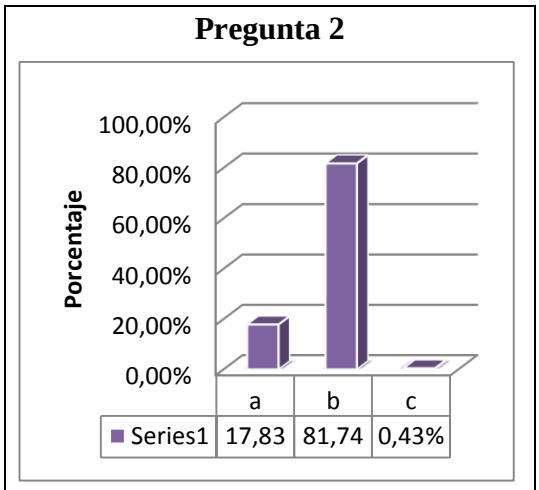

Figura 1. Porcentajes de respuestas de la pregunta 2. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

De la muestra encuestada se obtuvo el resultado de 188 personas dando un 81.74% que afirman que el profesional contable no puede tener una moral neutra, los contadores que ofrecemos nuestros servicios, habilidades y conocimientos estamos regidos al Código de Ética del Contador, que en el Ecuador fue expedido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y publicada por la Federación Nacional de Contadores

del Ecuador. En donde se nos propone un alto nivel de conciencia, competencia, moral y comportarse conforme a la buena reputación de la profesión y frenar cualquier acto que pueda desacreditar a la carrera, mientras que para muchos científicos y filósofos la ciencia solo es posible si es independiente de valores. Una de las razones más poderosas para defender la tesis de la neutralidad valorativa ha sido pensar que ella garantiza la objetividad de la ciencia entendida especialmente como aquella característica que poseían las verdades científicas de ser aceptadas universalmente. (Verdugo, 1997)

Pregunta 3. Considera usted que la contabilidad como un cuerpo creciente de ideas que se caracterizan como pensamiento racional, sistemático, exacto y verificable.

a) Si de acuerdo.

b) No en desacuerdo.

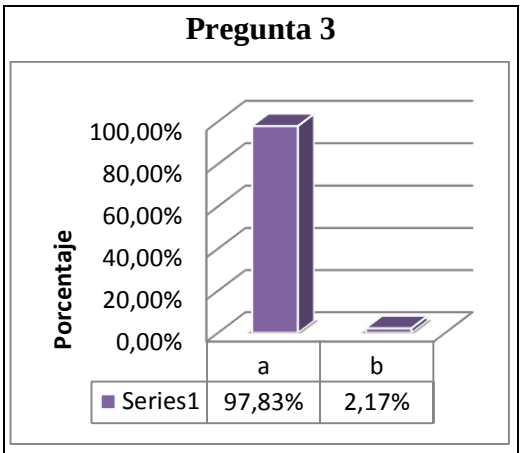

Figura 2. Porcentajes de respuestas de la pregunta 3. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

Se ha obtenido como resultado que 225 de los encuestados responden afirmativamente a la propuesta de considerar a la contabilidad con las mismas características que se presenta la teoría de la ciencia, es decir que un 97.83% admite pensar que la contabilidad asemeja sus características con la ciencia que según el autor Mario Bunge (1995) son "conocimiento racional, sistemático, exacto y verificable" (pág. 6) y las divide en ciencia formal y ciencia fáctica, argumentando que la ciencia formal es ciencia deductiva, que al no ocuparse de los hechos tratan sobre ideales abstractos que solo

existen en la mente humana. Mientras que las ciencias fácticas según Bunge, necesitan de la observación y experimento, para que según se vaya mirando como procurar cambiar las cosas deliberadamente para llegar a medida de lo posible tan cerca cómo se pueda de la hipótesis planteada.

Bunge también habla sobre lo que se entiende por pensamiento racional, el autor lo describe "como lo que está constituido por conceptos juicios y raciocinios no por y no por sensaciones y pautas de conducta".

A diferencia de la pregunta N° 2 en donde se concluye que un profesional contable debe ser ético en sus funciones y en su toma de decisiones, el pensamiento racional claramente señala basarse en juicios y conceptos no gobernadas por patrones de conducta, puesto que la ciencia propone una moral neutra para la formación de investigadores e investigaciones.

Pregunta 4. Al pertenecer la economía a las ramas de las ciencias sociales, considera que la contabilidad es una ciencia social.

a) Si de acuerdo.

b) No en desacuerdo.

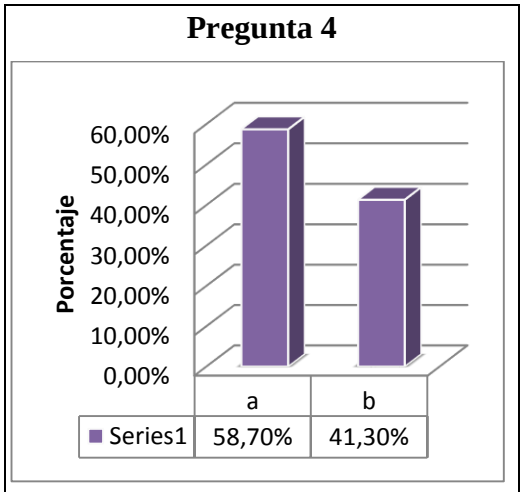

Figura 3. Porcentajes de respuestas de la pregunta 4. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

Son 135 participantes de la encuesta los que afirman estar de acuerdo con considerar a la contabilidad como parte de la Ciencia Social dando como resultado un 58.70%. La Economía como rama de la Ciencia Social estudia a los recursos del hombre, la creación de las riquezas, y desde la extracción de bienes y servicios hasta el consumo de los mismos. La

economía como ciencia estudia las leyes que rigen el comercio de productos de bienes y servicios de una población determinada, se basa además en la organización e interpretación de los hechos que acontecen en la realidad. La contabilidad entra a formar parte de la economía en el instante mismo en que el hombre ve la necesidad de registrar de alguna manera sus posesiones, los registros contables han ido evolucionando de la mano del paso del tiempo y la evolución del hombre mismo, desde las anotaciones en papel hasta la actualidad que se emplea ordenadores y bases de datos con extensas memorias de capacidad de almacenaje, la contabilidad como ciencia social reclama para sí misma la condición de ciencia debido a que analiza y trata una parte del aspecto económico de los grupos sociales que son las empresas.

Pregunta 5. Opina usted que el criterio que aplica cada profesional contable para realizar procedimientos se debe a:

a) Técnica contable.

b) Sentido común.

c) Experiencia desarrollada por el profesional y sus actualizaciones técnicas.

d) Ninguna de las anteriores.

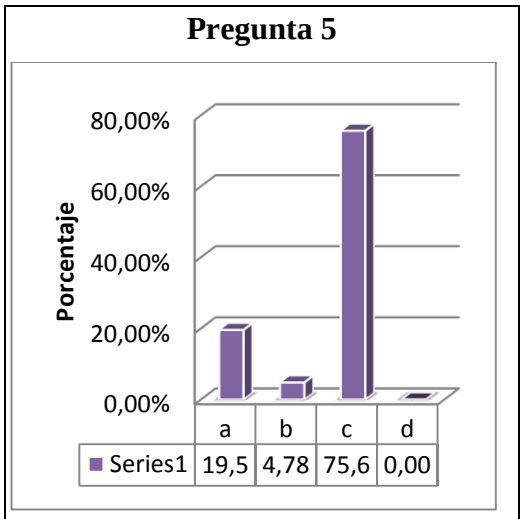

Figura 4. Porcentajes de respuestas de la pregunta 5. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

El resultado de esta pregunta está dado por 174 respuestas que seleccionan la respuesta c, dando un 75.65% de apoyo a la teoría de que el criterio contable que cada profesional de esta carrera poseemos es basado en la

experiencia que a lo largo de la carrera y el trabajo vamos desarrollando, las actualizaciones técnicas dan referencia a cada practica que se recibe para la aplicación de criterios en cuanto a los diversos tratamientos para cada registro según su naturaleza contable. Esta pregunta indaga sobre la preferencia de los profesionales en llamar a la contabilidad técnica en vez de considerarla como ciencia, porque una técnica se va desarrollando con el aprendizaje diario y la experiencia de revivir cada hecho pasado, en general la contabilidad para su registro tiene una manera repetitiva de hacerlo, cada asiento tiene su criterio y respaldo, para ser presentado en los reportes que son la finalidad de la contabilidad, generar información, revisar y analizar variaciones entre periodos para entender cómo se mueven las cuentas y debido a que se mueven.

Pregunta 6. Los elementos de la técnica son organización, planeación de las actividades, conocimientos y habilidades, opina que:

a) La contabilidad es más una técnica debido a su aplicación de conocimientos.

b) La contabilidad es más una ciencia debido a que la teoría que emplea en su aplicación es extensa.

c) La contabilidad es simplemente un oficio o un empleo.

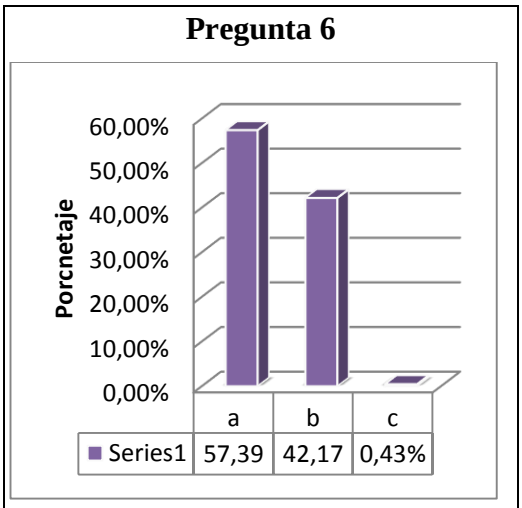

Figura 5. Porcentajes de respuestas de la pregunta 6. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

En esta pregunta 132 encuestados respondieron que la contabilidad es más una técnica, ya que la técnica es un conjunto de habilidades adquiridos empíricamente, y en concordancia con la pregunta N° 3 la contabilidad se nos

ha enseñado que es una ciencia y una técnica, ciencia debido a su lugar con teorías y pensamiento racional y técnica por las habilidades que se requiere para poder poner en práctica el conocimiento contable.

Pregunta 7. El requisito de la técnica es tener conocimientos empíricos para ser aplicables la contabilidad al ser aplicable es necesariamente solo una técnica

a) Si estoy de acuerdo

b) No estoy en desacuerdo

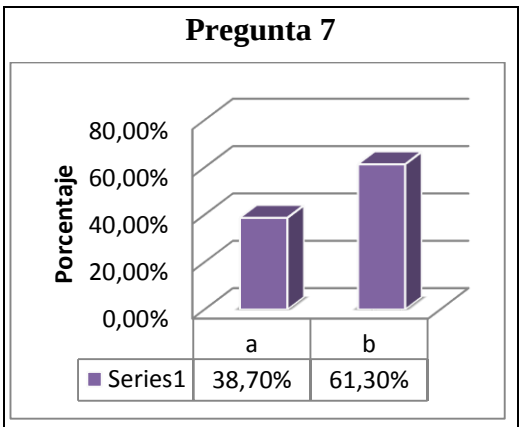

Figura 6. Porcentajes de respuestas de la pregunta 7. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

Complementado a la pregunta N° 6, el grafico 7 indica el porcentaje de respuestas que obtuvo cada enunciado, 141 personas están en desacuerdo con la propuesta de que la contabilidad solo es una técnica. La contabilidad no sol brinda balances, brinda la cuantificación del patrimonio de una entidad a través de sus 5 reportes principales Balances Estados de Resultados, Variación en el Patrimonio, Flujos de Efectivo y Notas a los Estados, que son elementales para el sustento de las tomas de decisiones de las juntas directivas de las entidades para las que se la emplea.

Pregunta 8. En el campo de la contabilidad los avances científicos han sido

a) Descubrimientos teóricos que contribuyen con la extensa teoría de la ciencia de la contabilidad.

b) Normativa para ser aplicada a diferentes escenarios a lo largo de un periodo contable.

c) Normativa profesional para presentar información de manera uniforme en todo el mundo.

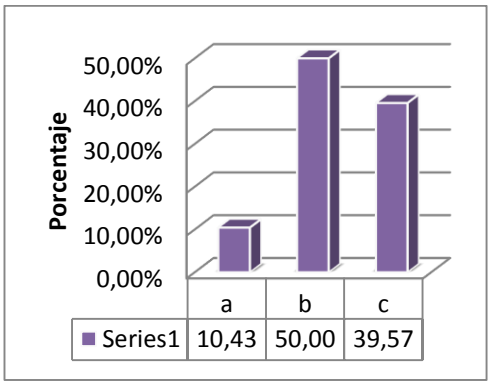

Figura 7. Porcentajes de respuestas de la pregunta 8. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

De la muestra encuestada 115 son persona danto un total del 50% concluye que las normativas de aplicación son el avance científico más notorio de los últimos años, en especial si nos referimos a las NIIFS, que son el conjunto de estándares para hacer la información contable presentable a nivel mundial, promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), el mundo cambia constantemente en todos sus aspectos y las NIIFS buscan una homologación en la forma de presentación de información contable en las entidades económicas.

Pregunta 9. La contabilidad como profesión:

a) Interrelaciona la ciencia y la técnica para beneficio de la presentación de información de una entidad, análisis de la misma y toma de decisiones oportunas.

b) Se dedica a registrar cronológicamente todo evento económico que se genere en una entidad económica, con la finalidad de presentar información.

c) Presentar información para toma de decisiones.

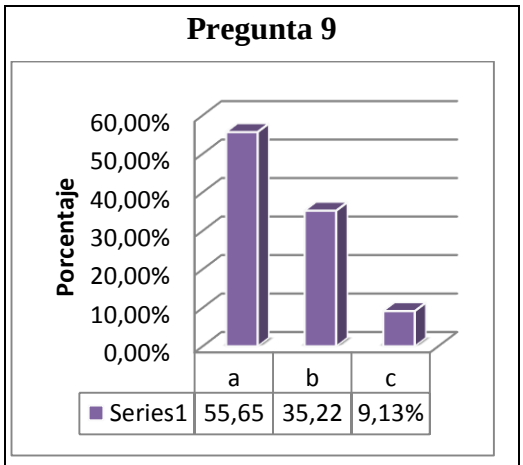

Figura 8. Porcentajes de respuestas de la pregunta 9. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

La contabilidad como profesión, 128 encuestados respondieron la opción a,

un 55.65% fue el resultado en porcentaje para opinar que la interrelación de la ciencia y la técnica

Pregunta 10. Que metodología considera usted se aplica mejor a la contabilidad:

a) La observación sistemática, medición experimental, formulación de análisis y modificación de hipótesis.

b) Investigación básica para diagnosticar necesidades y problemas.

c) Investigación y aprendizaje experimental.

d) Aprendizaje a través de la enseñanza.

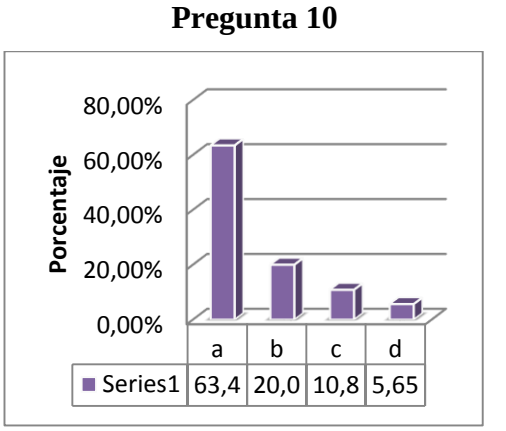

Figura 9. Porcentajes de respuestas de la pregunta 10. Encuesta de opinión, por Pérez R., 2017

Finalmente la última pregunta en donde 146 encuestados dando un 63.48% han seleccionado que la metodología más aplicable a la contabilidad es la opción a, esta metodología corresponde al método científico, que denomina al modo ordenado de proceder para llegar a un resultado o fin determinado.

Conclusiones

Para la investigación antes presentada, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. La contabilidad como ciencia tiene su teoría, sus bases y pensamientos racionales basados en las ramas de la filosofía que se adaptan muy bien en conjunto a la contabilidad, sin embargo la ciencia al proponer una moral neutra para los investigadores científicos, difiere con el comportamiento que debe presentar un profesional contable, ya que este debe tener una imagen intachable de ser humano con altos valores morales.

En las encuestas de opinión realizadas, en la pregunta 2, la opinión indica que los contadores debemos tener mucho énfasis en la ética, por lo tanto un investigador contable no podrá deslindarse de su moral en el proceso de investigación que se encuentre realizando.

2. No podríamos hablar de un científico como relación a un investigador contable porque no generamos nuevas teorías y aportes de nuevos conocimientos solamente, analizamos los diferentes escenarios de cómo podría variar el patrimonio de las personerías jurídicas o naturales que requieran de nuestro servicio, es más factible pensar que los contadores generamos ciencia por cuanto se genera nueva normativa para hacerla global, como por ejemplo en el IASB, los profesionales con toda la normativa que tenemos a nivel de cada país, se ha recopilado de tal manera que se haga una sola normativa para que sea uniforme la revelación de los estados económicos y financieros.

3. En definitiva la contabilidad es una disciplina que al estudiarla nos da las pautas teóricas para ejercer la práctica al momento de iniciar con las actividades laborales, ya que no solo es un simple oficio, está demostrado

que la corriente positivista no puede ser completamente aceptada para regir la función contable, el nivel de conocimiento filosófico también sin duda es una gran herramienta para aplicarla al trabajo, puesto que en la contabilidad la ciencia no es nada sin la técnica, y la técnica basa su conocimiento en la habilidad y el conocimiento empírico practico y reforzado con el conocimiento teórico.

Por cuanto el Contador Profesional no es un científico, pero sin duda lo investigadores contables pueden aportar con las investigaciones de temas para ampliar el conocimiento de la Ciencia Contable.

Bibliografía

Acfilosofia. (2003). *Acfilosofia Actividades filosoficas .* Obtenido de Escrito por AA. VV. Filosofía. Bachillerato. Editorial Bruño. Madrid.: https://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofia-y-ciudadania/el-saber-filosofico/599-significado-de-la-palabra-filosofia

Bunge, M. (1995). *La Ciencia. Su método y su filosofía.* Obtenido de Universidad de Chile: https://users.dcc.uchile.cl/~cgutierr/cursos/INV/bunge_ciencia.pdf

Carrillo, M. (19 de Octubre de 2011). *Filosofia .* Obtenido de Filosofia : http://solciticio.blogspot.com/p/disciplinas.html

Chocano Figueroa, Y. (2004). *Filosofía de la Contabilidad.* Perú: Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

Colonibol, T. B., & Lam Wong, A. (2012). *La contalogía, base del racionalismo aplicado de la contabilidad.* Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Perú: https://es.slideshare.net/ErikaMatosContreras/contalogia

Cortés, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación.* Obtenido de Universidad Autónoma del Carmen: http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf

Filosofía. (15 de Abril de 2012). *Filosofía.* Obtenido de Filosofía: https://elfilosofo.wordpress.com/2012/04/15/estetica/

Fingermann, G. (1977). *Lógica y teoría del conocimiento.* México: El Ateneo.

Gomez Bastar, S. (2012). *Metodología de la Investigación.* Obtenido de Red Tercer Milenio: http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf

Gómez Íñiguez, G. (2017). *Fundamentos de contabilidad tributaria.* Quito: Digio.

Gordon, S. (1995). *Historia y Filosofía de las Ciencias Sociales.* Bogotá: Ariel.

Marín, E. (2014). *La Epistemologia y todo lo que la rodea.* Obtenido de Institucion Educativa Fe y Alegria : http://es.calameo.com/read/0013613751ca9e17b83aa

Mayorga, T. (2005). *Codigo de Etica del Contador Ecuatoriano.* Obtenido de Codigo de Etica del Contador Ecuatoriano: https://titomayorga.wikispaces.com/file/view/C%C3%B3digo+Etica+Contador.pdf

NIC NIIF. (2017). *Definiciones IASB, IASCF, and IASC.* Obtenido de Qué es el IASB: http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html

Pérez, J., & Merino, M. (2009). *Definición de positivismo.* Obtenido de Definición de: http://definicion.de/positivismo/

Salazar, A. (1977). *Metafísica prólogo de Augusto Salazar.* Limar - Perú: Editorial Universo S.A.

Significados. (2017). *Qué es la Filosofía.* Obtenido de Significado de Filosofía: https://www.significados.com/filosofia/

Verdugo, C. (Agosto de 1997). *El mito de la neutralidad de la ciencia.* Obtenido de Universidad Educares, Chile: http://dialogo.ugr.es/anteriores/dial10/18-10.htm