



República Bolivariana de Venezuela  
Universidad Nacional Experimental Politécnica  
*"Antonio José de Sucre"*  
Vice-rectorado Puerto Ordaz  
Departamento de Ingeniería Industrial  
**INGENIERÍA FINANCIERA**

# **LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA**



**Asesor Académico:**

MSc. Ing. Iván J. Turmero Astros

**Integrantes:**

Diego Vásquez

Alfredo Pérez

María Medina

Gabriel Gamboa

Pedro Figuera

**PUERTO ORDAZ, AGOSTO DE 2017**

# I.- EL MÉTODO CONTABLE

## INTRODUCCIÓN

Profesor Cañibano  
(1996)



El método contable, es “un conjunto de postulados y premisas subsidiarias que permite someter a observación la realidad económica, expresando en un lenguaje convenido los aspectos cualitativos y cuantitativos de dicha observación... que garantizan un determinado grado de objetividad ”

# I.- EL MÉTODO CONTABLE

## INTRODUCCIÓN

La  
Contabilidad

Desarrolla metodología

Obten  
er

Suminis  
trar

Determinadas  
realidades  
económicas



# I.- EL MÉTODO CONTABLE

## INTRODUCCIÓN

MATERIALIZACIÓN

En las  
funciones

Captación

Simbolización

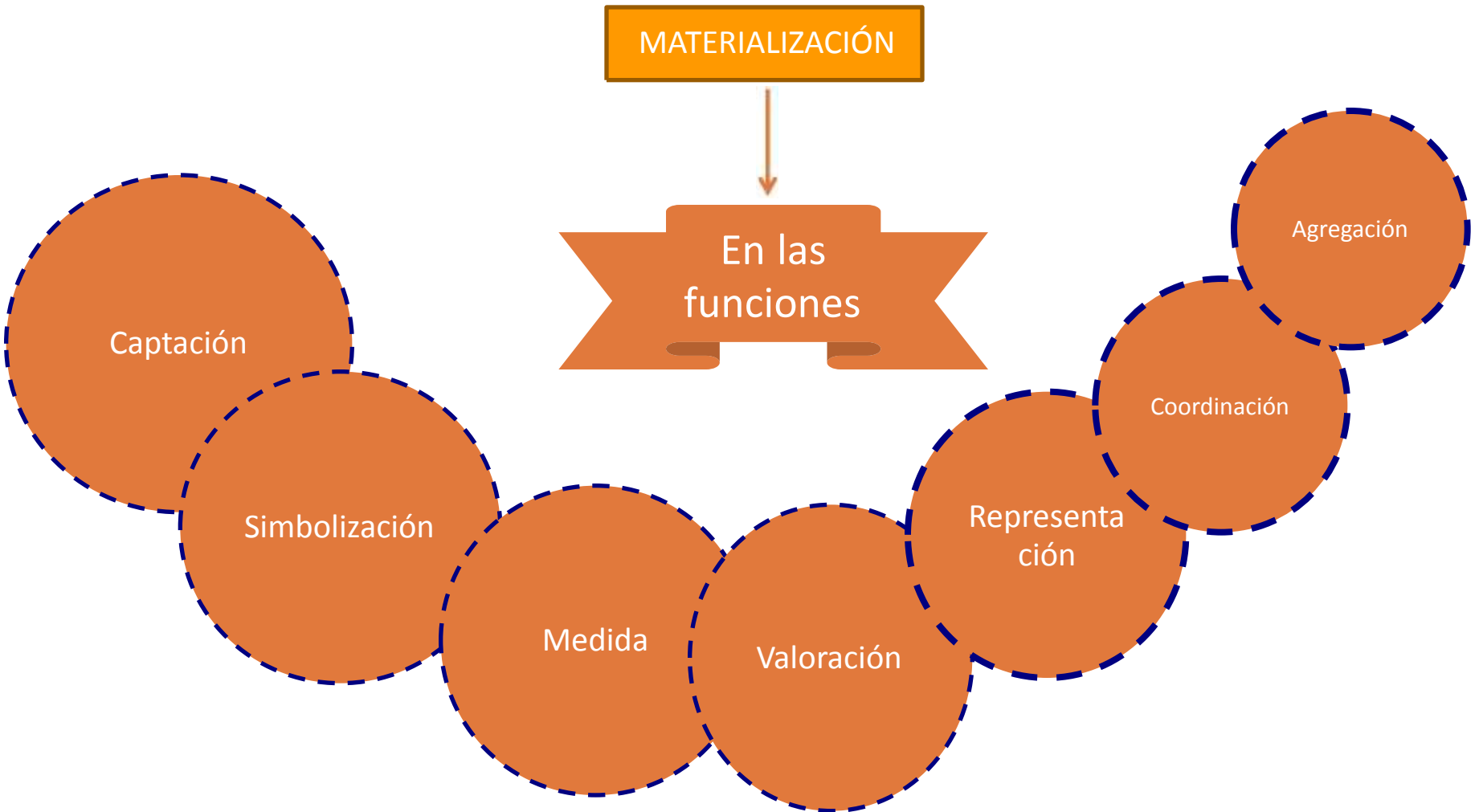
Medida

Valoración

Representa  
ción

Coordinación

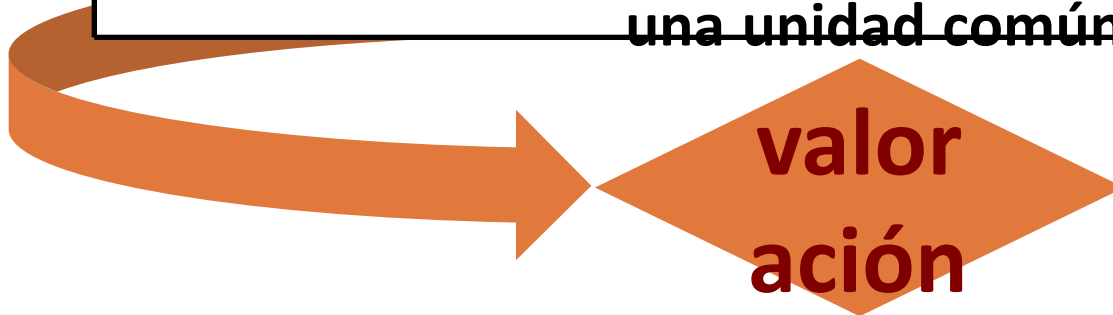
Agregación



## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### INTRODUCCIÓN

**Relación con la medición: búsqueda de un factor de conversión que permita referir todas las magnitudes a una unidad común.**



**Heterogénea**



**Homogénea**

## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### INTRODUCCIÓN

**Interrelación y conexión que se establece entre los distintos elementos que la componen**



**Representación**

**Da lugar**

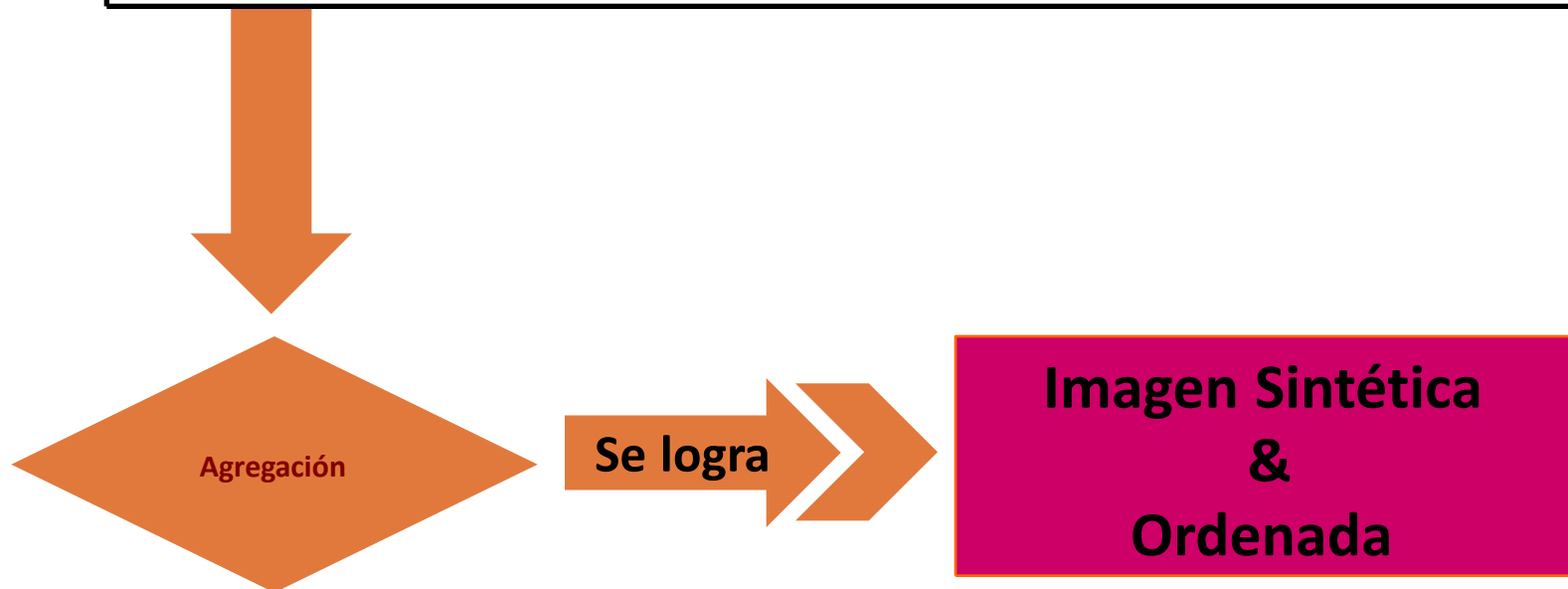


**Coordinación o conjunción armonizada de la distinta fenomenología**

## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### INTRODUCCIÓN

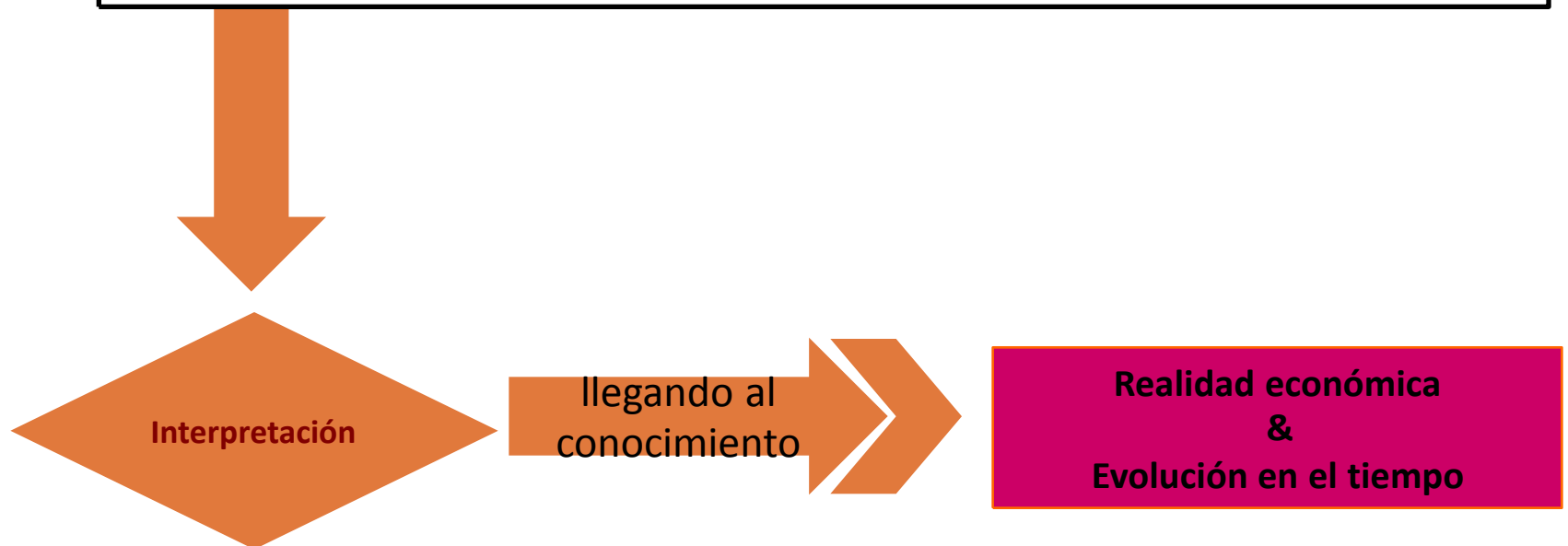
#### Proceso de sucesivas agregaciones



# I.- EL MÉTODO CONTABLE

## INTRODUCCIÓN

**Toda la información que la Contabilidad ha suministrado  
culmina en el proceso metodológico contable**

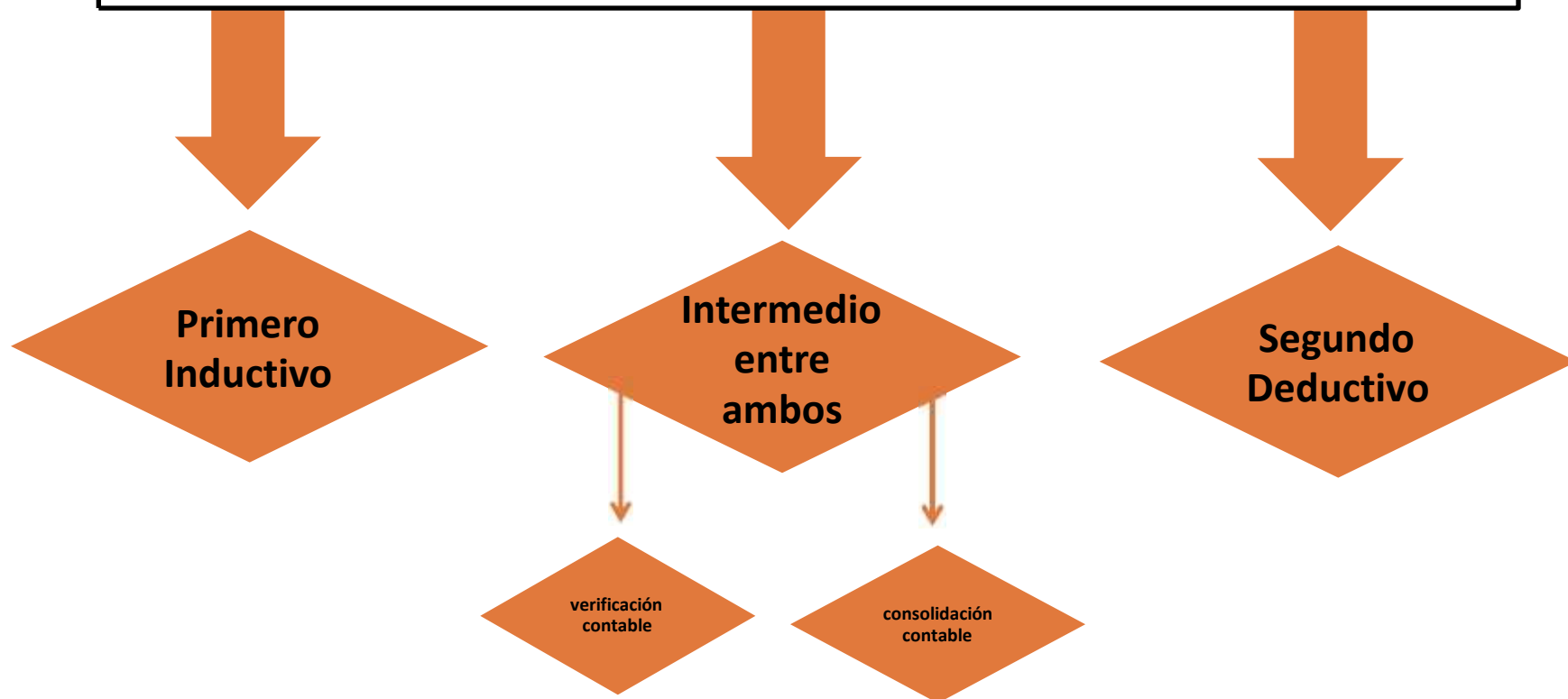




## I.- EL MÉTODO CONTABLE

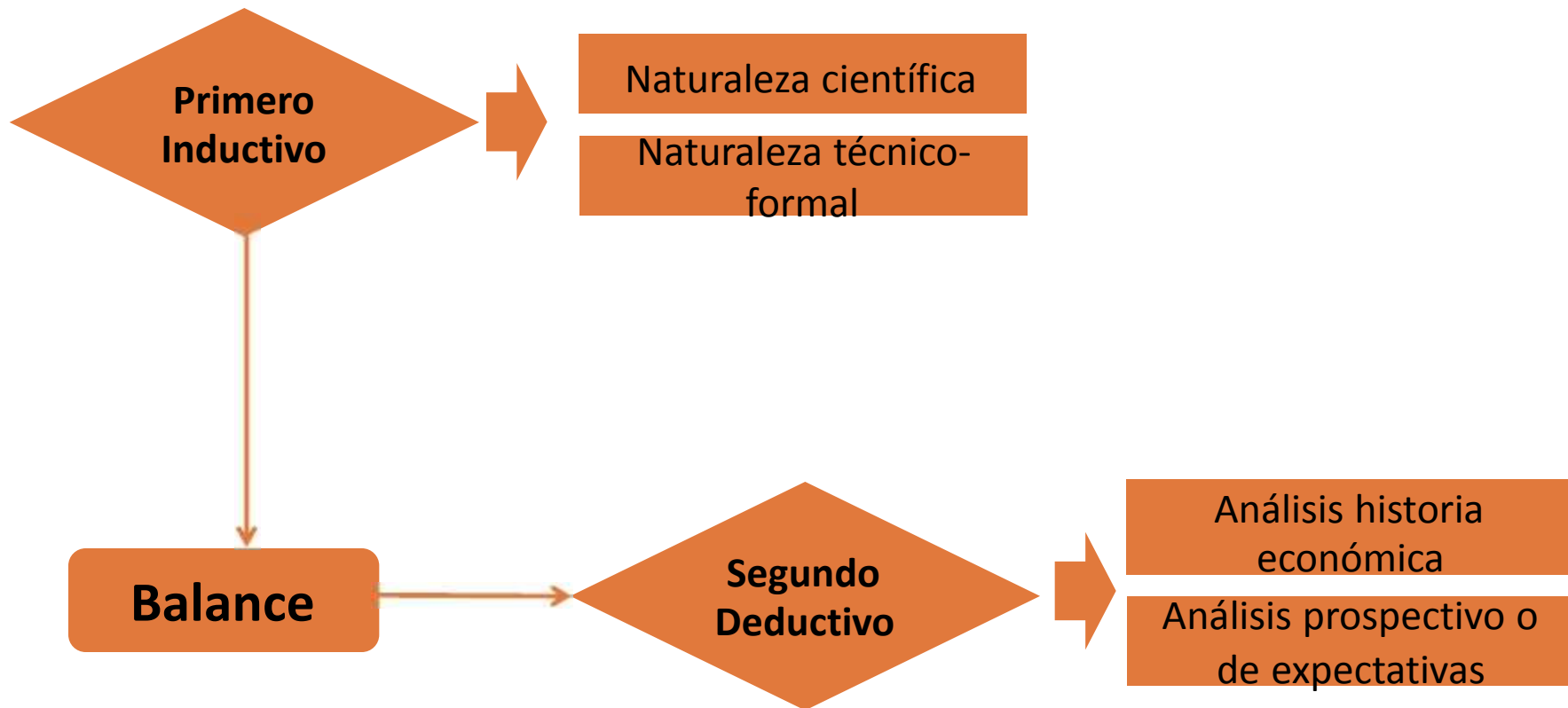
### INTRODUCCIÓN

**Proceso anterior, es denominado por el profesor Calafell *Proceso Metodológico Contable Integral*, está integrado por dos subprocesos**



# I.- EL MÉTODO CONTABLE

## INTRODUCCIÓN



## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### 1. LA CAPTACIÓN CONTABLE.



“Captar, considerando a la realidad desde un plano de observación, y por tanto, los estímulos que en dicho plano se perciben, los somete a cómputo y representación contable”.

Profesor Calafell

La función de captación es "la primera manifestación que la ciencia contable tiene que efectuar, ya que trata de discriminar sobre los objetos que pretende conocer”.

Profesor García Martín



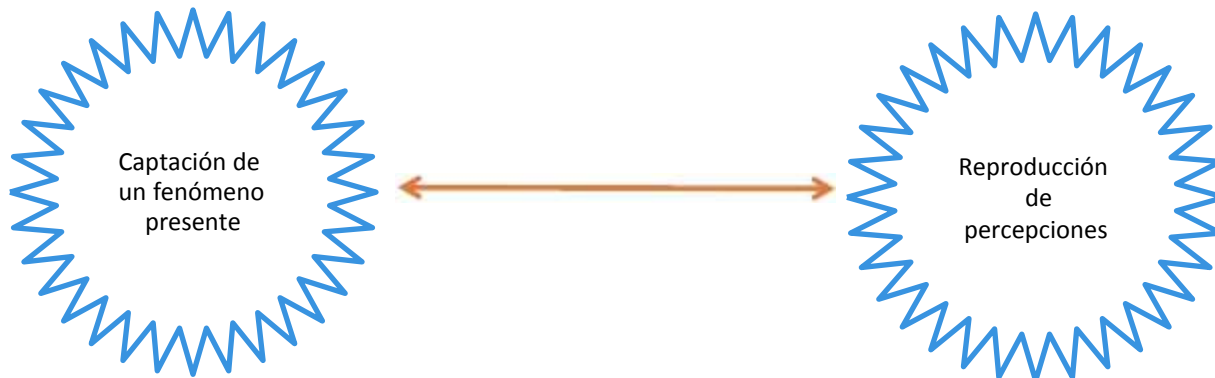
## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### 1. LA CAPTACIÓN CONTABLE.

Pretende



La representación puede entenderse en un sentido de dualidad (FERRATER MORA, 1965)



## I.- EL MÉTODO CONTABLE

## 2. LA MEDICIÓN CONTABLE



Desde un punto de vista genérico, la función de medición se entiende como “la asignación de numerales a objetos o sucesos de acuerdo con reglas”

STEVENS, 195



## I.- EL MÉTODO CONTABLE

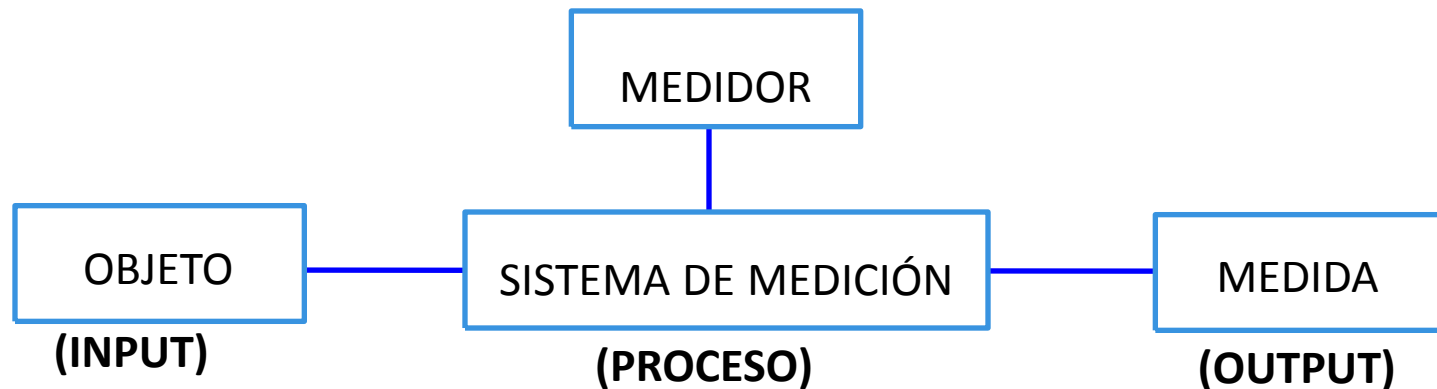
## 2. LA MEDICIÓN CONTABLE

El profesor Ijiri (1967), estima que el proceso de medición está integrado por tres factores principales:

**1.Objeto**, cuya propiedad va a ser medida.

**2.Sistema de medición**,integrado por un conjunto de reglas e instrumentos.

**3.Medidor**, persona que realiza la medición.

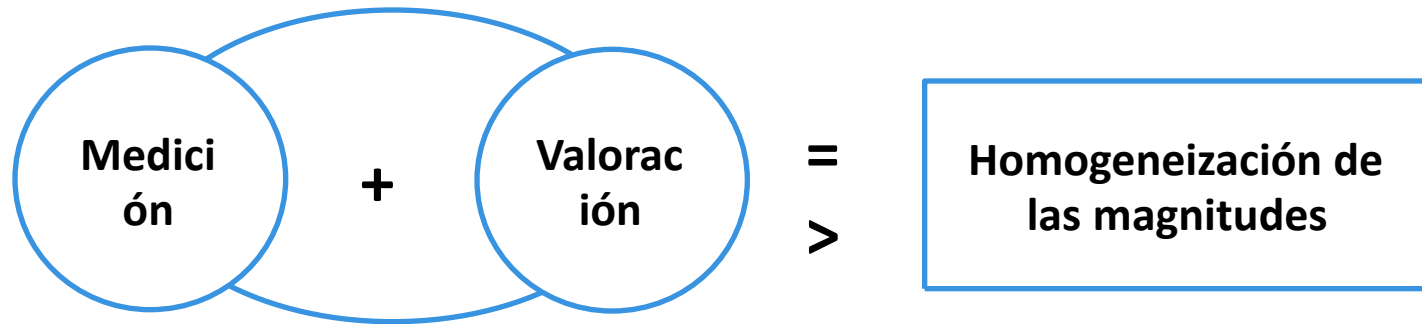


*Factores del proceso de medición*

## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### 3. LA VALORACIÓN CONTABLE

EXISTE UNA ESTRECHA RELACIÓN ENTRE MEDICIÓN & VALORACIÓN



Las magnitudes de carácter heterogéneo que necesariamente deberán ser homogeneizadas, es decir, deberán referirse a un patrón de medida común.

Que suele ser la unidad

*Determinación de su valor físico*

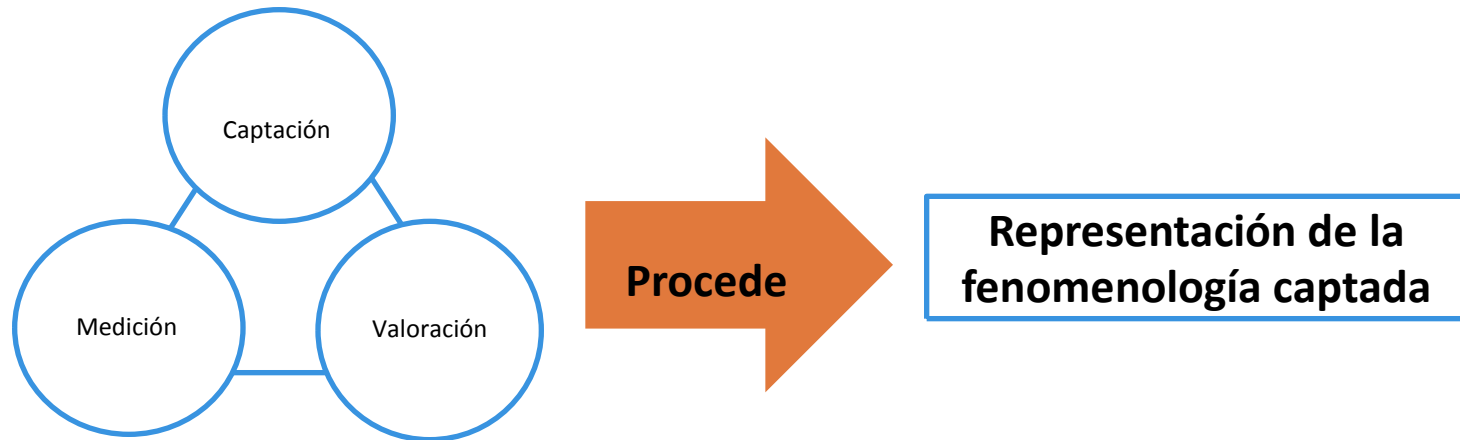
*Factor de conversión*

*Cantidad de la magnitud de la expresión monetaria*

## I.- EL MÉTODO CONTABLE

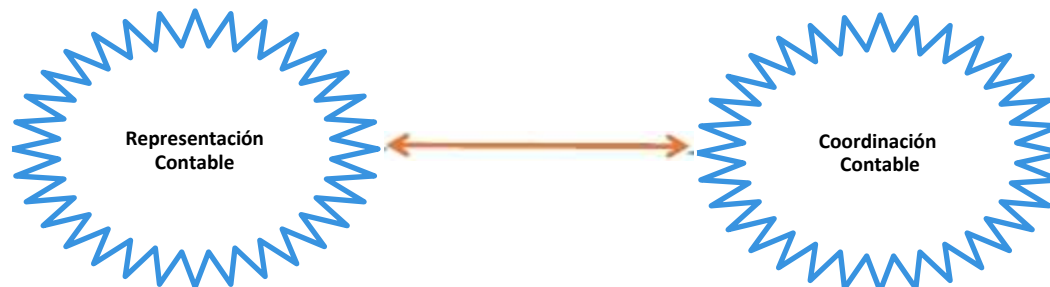
### 4. LA REPRESENTACIÓN Y COORDINACIÓN CONTABLE

Una vez realizadas las funciones de



**Es necesario armonizar la dispersa realidad de la fenomenología captada a través de la coordinación contable**

**La Contabilidad cumple la función que descansan sobre el principio de la dualidad.**

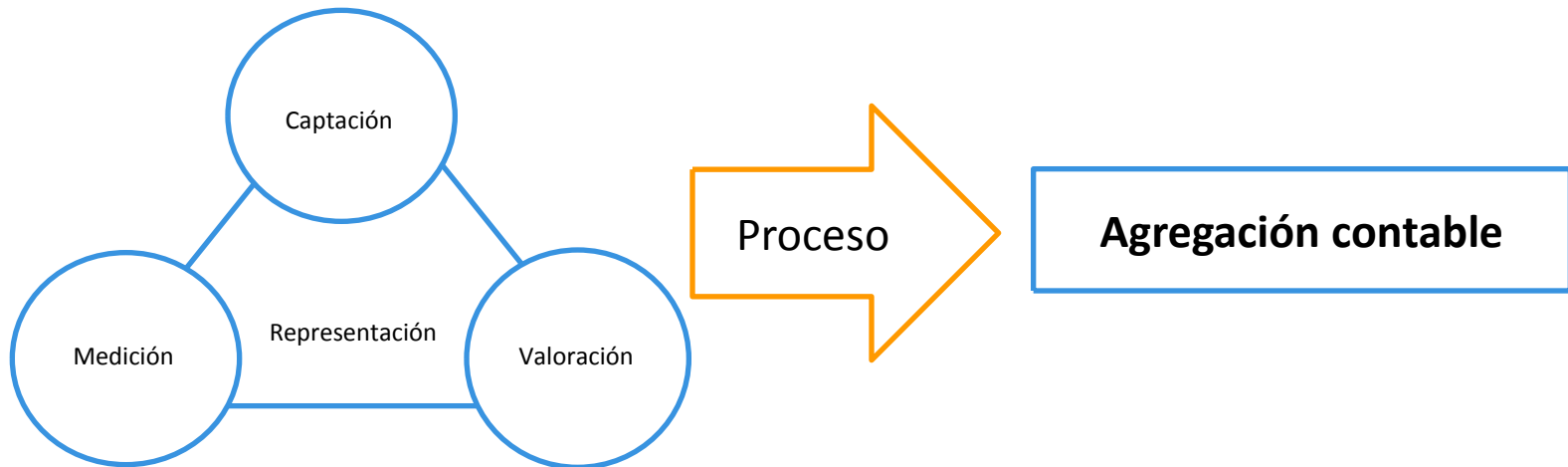




# I.- EL MÉTODO CONTABLE

## 5. LA AGREGACIÓN CONTABLE

Una vez realizadas las funciones de



**En aras de la consecución de una visión más sintética y ordenada de la realidad, que posibilite extraer ciertas conclusiones.**

Proceso contable, que nos lleva de la realidad dispersa, a la síntesis de una situación conjunta de la misma



## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### 6. LA INTERPRETACIÓN CONTABLE

**Compleja y  
heterogénea realidad**

**ANALISIS CONTABLE**



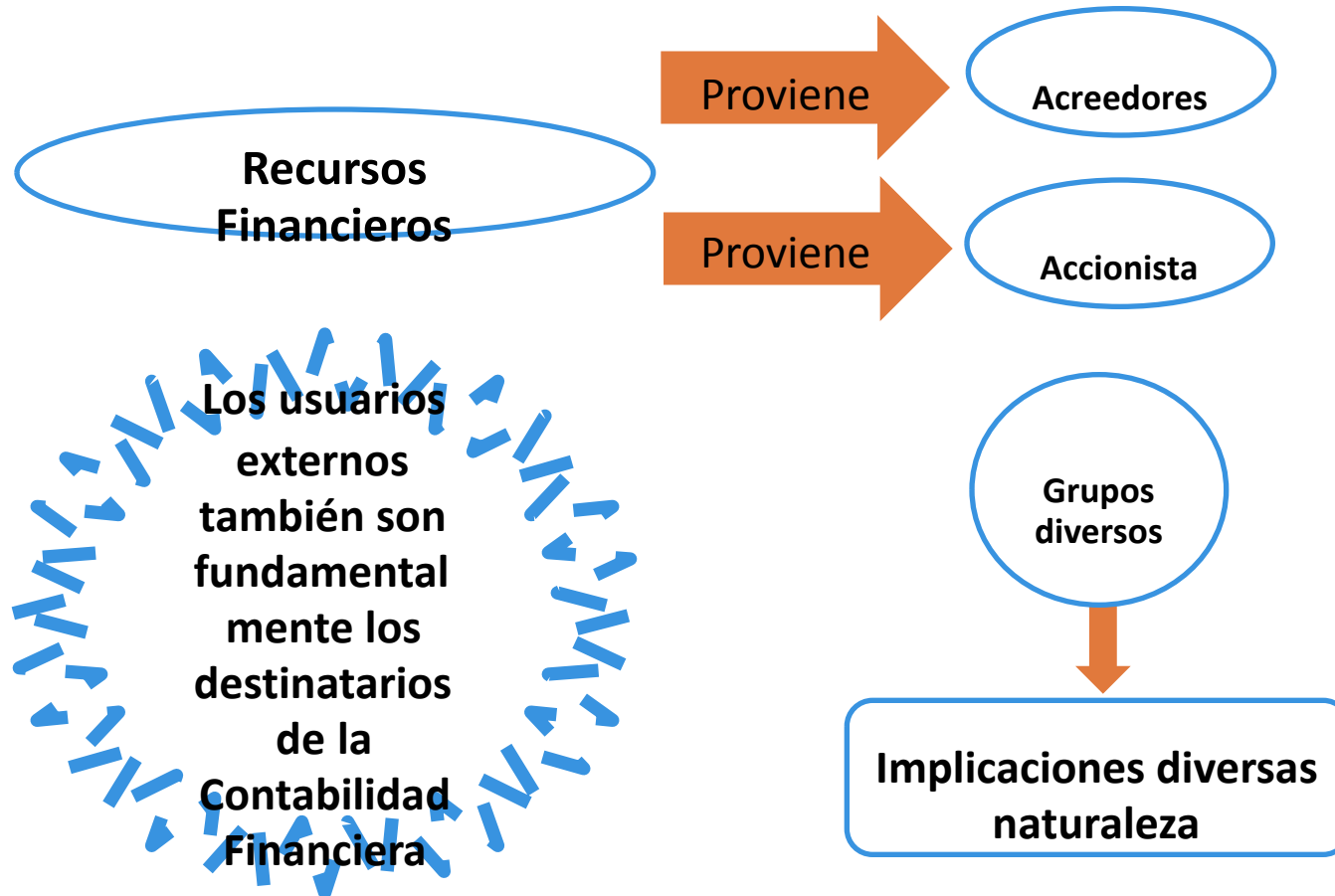
Se trata de poner de manifiesto la información obtenida sobre el estado y evolución de la unidad económica analizada de manera que tal interpretación sirva de base para la adopción de decisiones

**Síntesis  
coherente de  
la misma**

**DECISIONES**

## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### 7. LA INFORMACIÓN CONTABLE

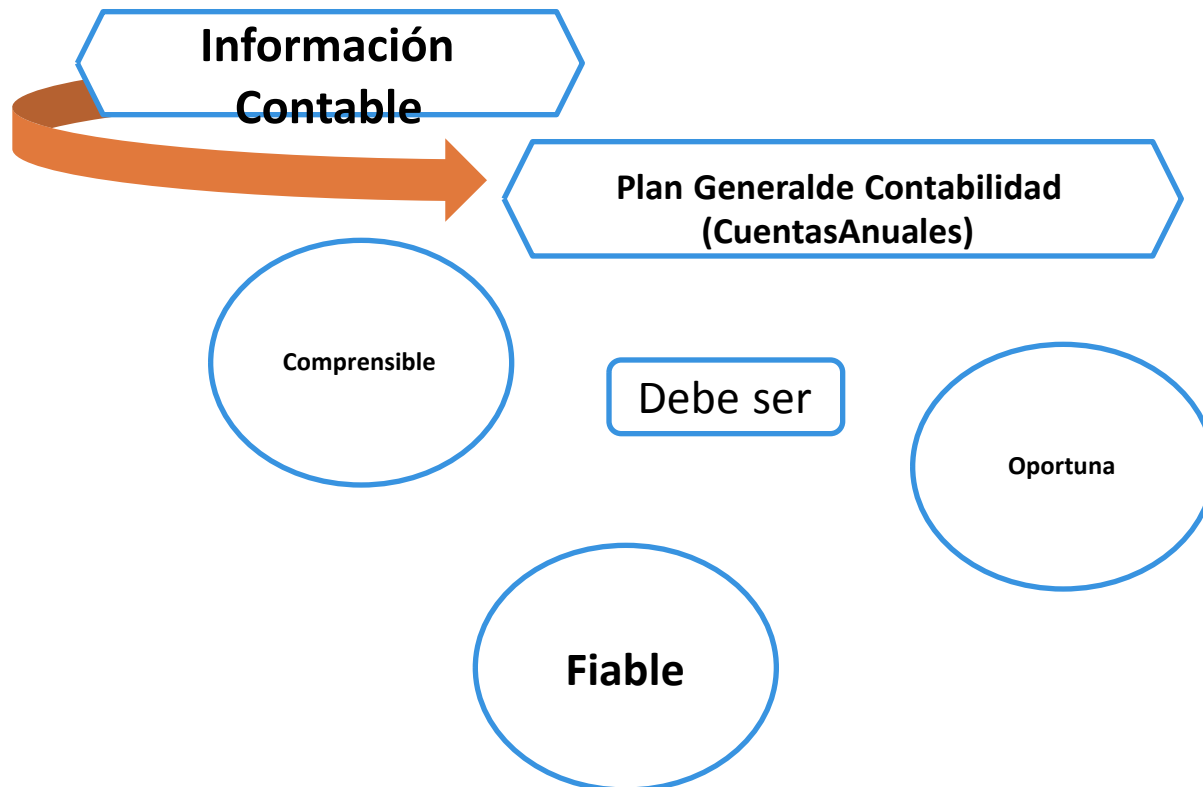


*Intresados en la Marcha de la Empresa*

## I.- EL MÉTODO CONTABLE

### 7. LA INFORMACIÓN CONTABLE

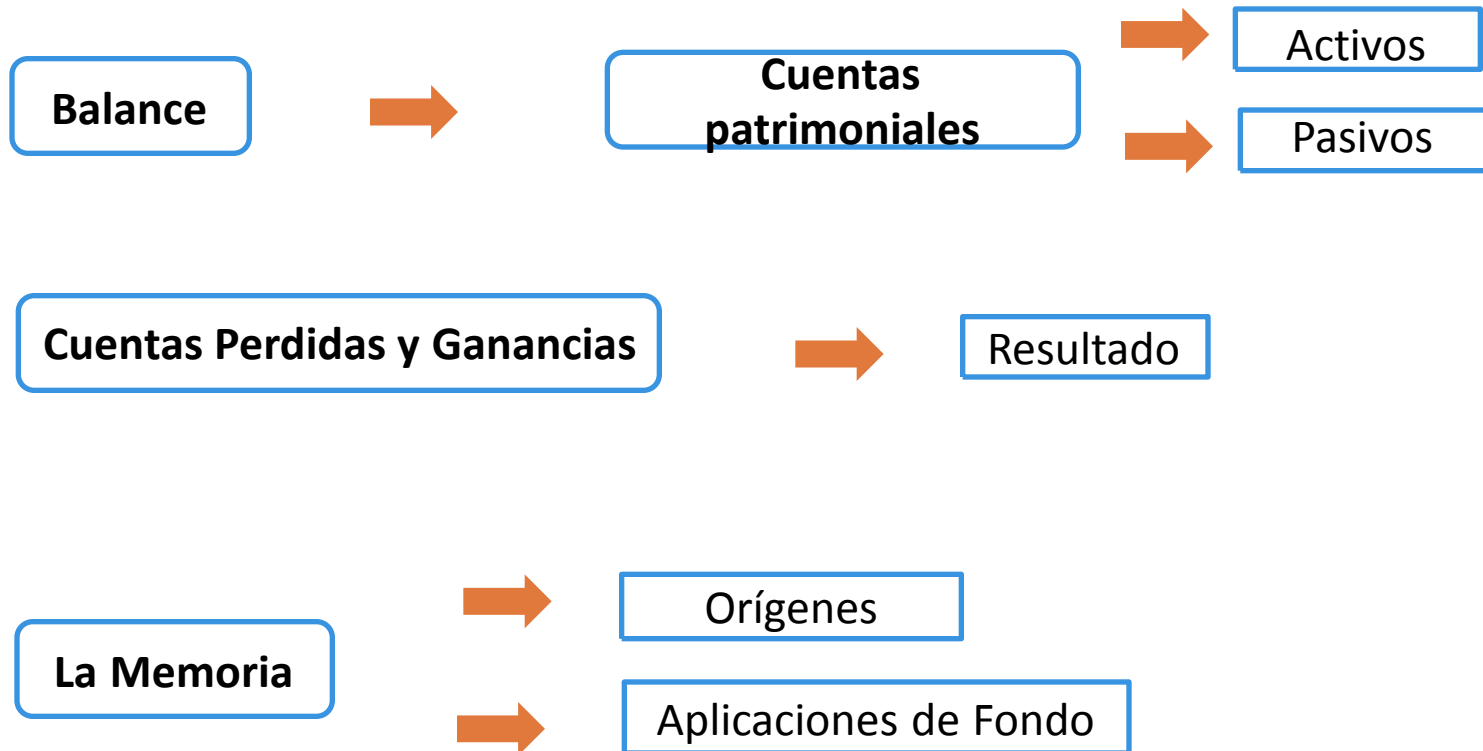
**Las necesidades de los usuarios determinan cuáles son los objetivos de la información, de ahí que éste deba responder a unos principios contables, previamente diseñados, al objeto de que la misma pueda satisfacer suficientemente a sus receptores de información.**



## I.- EL MÉTODO CONTABLE

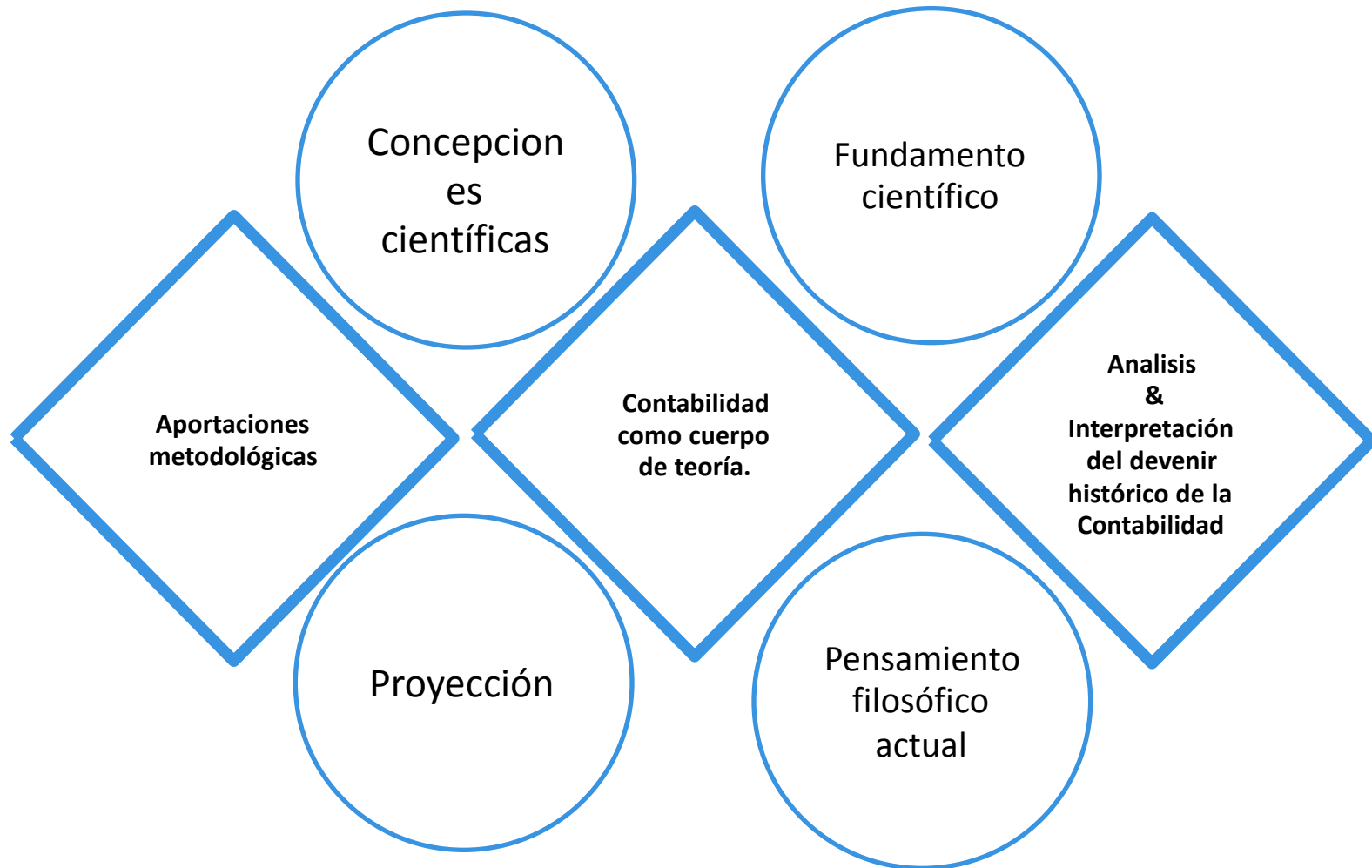
### 7. LA INFORMACIÓN CONTABLE

#### Plan General de Contabilidad



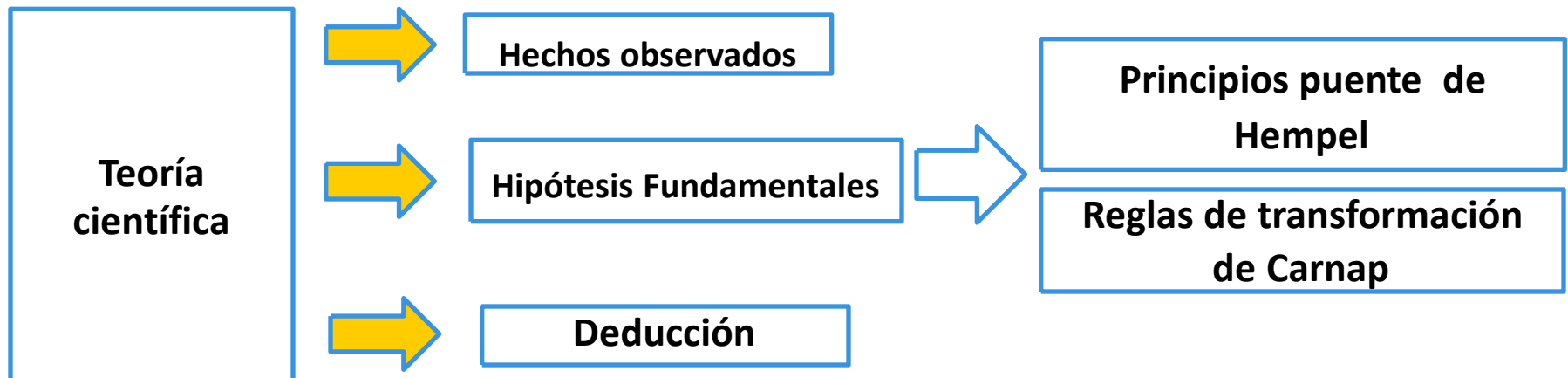
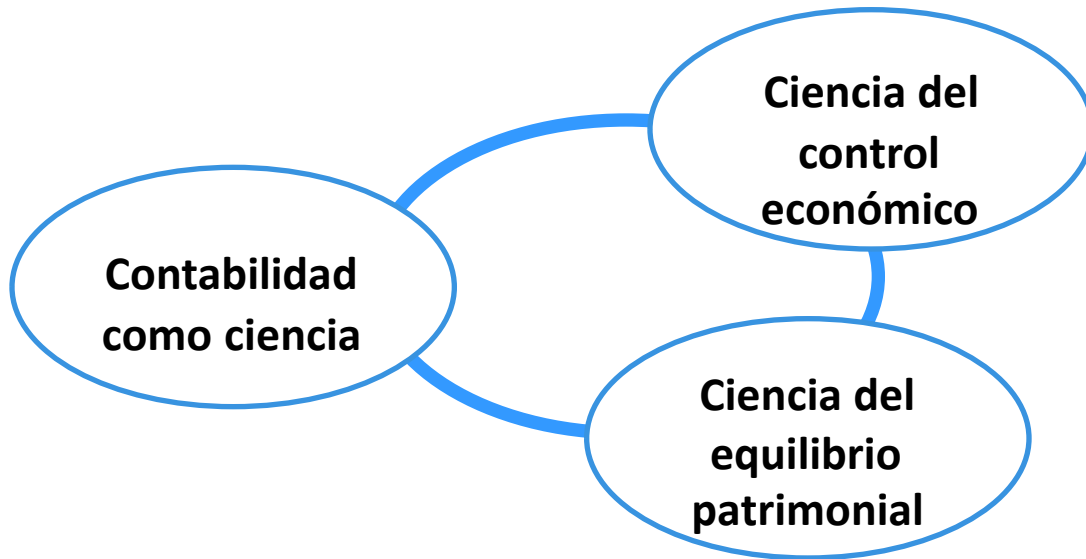
## II.- LA CIENCIA DE LA CONTABILIDAD

### INTRODUCCIÓN: EL CONOCIMIENTO CONTABLE



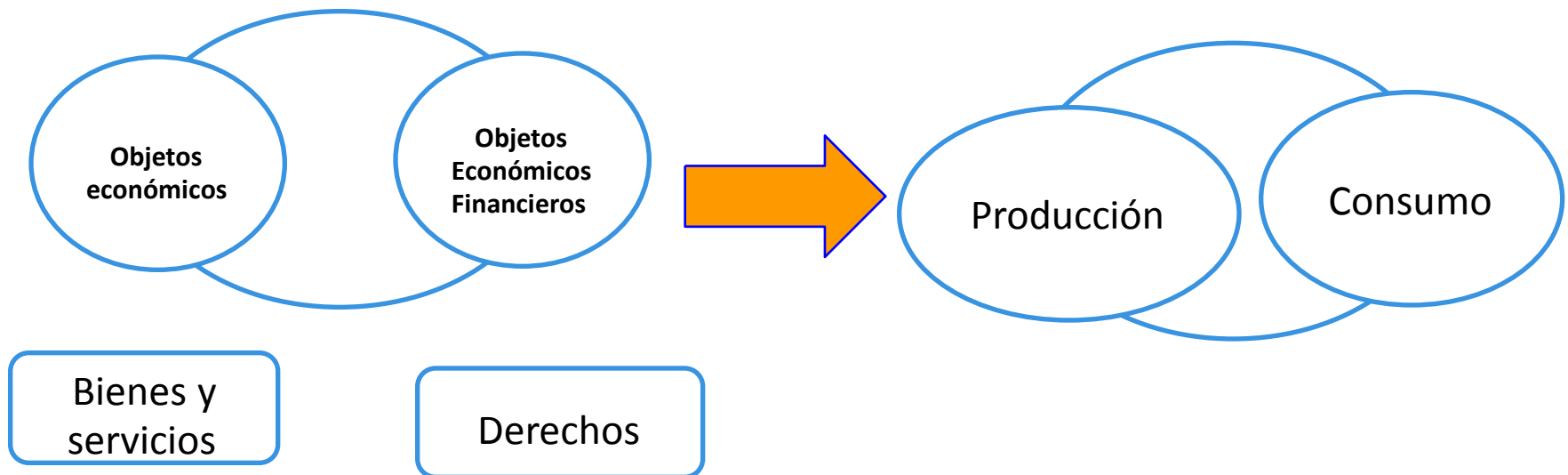
## II.- LA CIENCIA DE LA CONTABILIDAD

### 1. CARACTERIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO CONTABLE



## II.- LA CIENCIA DE LA CONTABILIDAD

### 1. CARACTERIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO CONTABLE

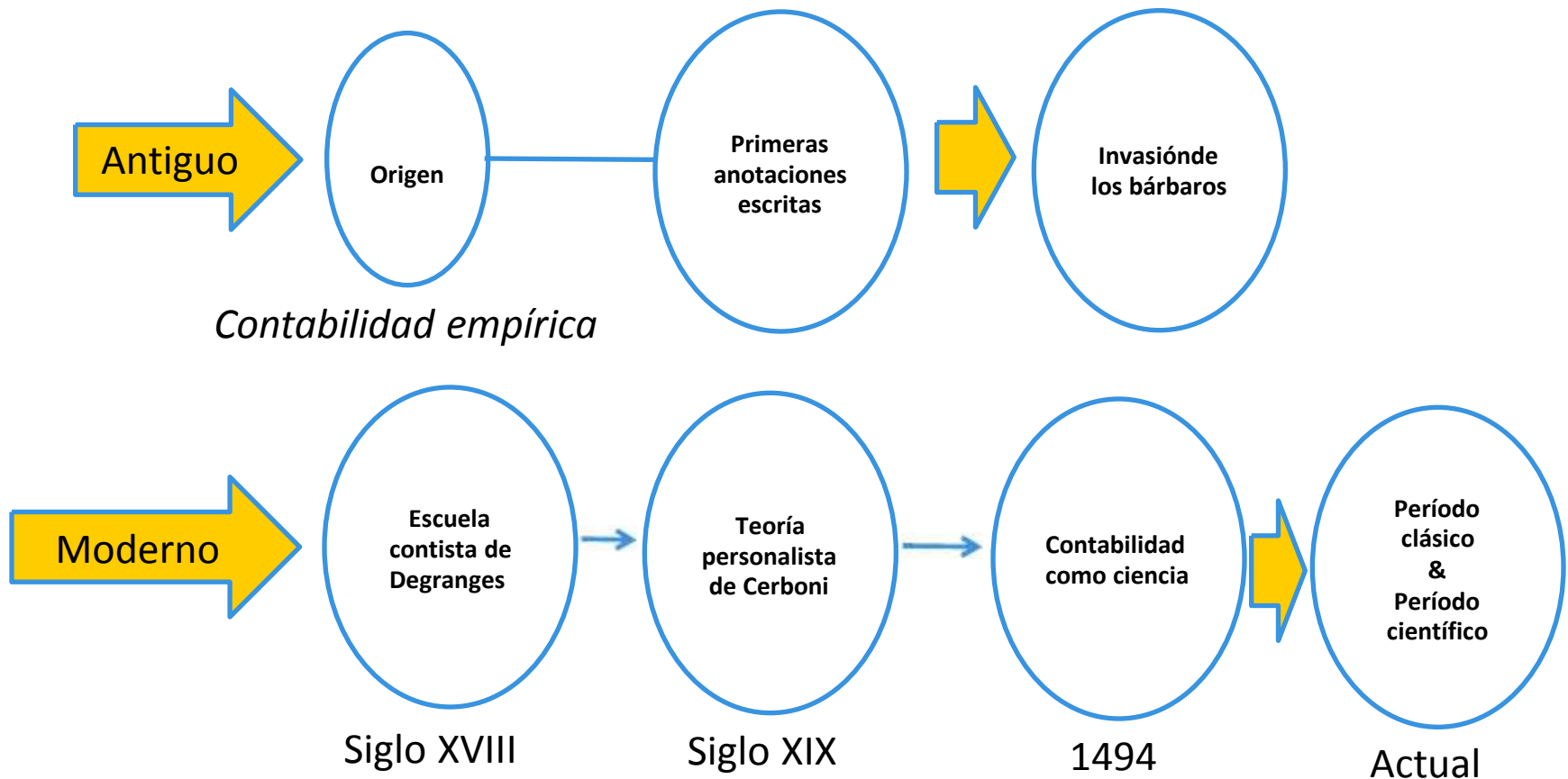




## II.- LA CIENCIA DE LA CONTABILIDAD

### 2. EL DEVENIR HISTÓRICO DE LA CONTABILIDAD: UNA INTERPRETACIÓN.

#### Períodos en la ciencia contable:



# LAS TESIS DE KUHN APLICADAS A LA CONTABILIDAD



LAS TESIS DE KUHN NO HAN SIDO APLICADAS ÚNICAMENTE PARA ESTUDIAR EL PROCESO DE DESARROLLO CIENTÍFICO DE LA CONTABILIDAD, SINO TAMBIÉN PARA ANALIZAR LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA MISMA. EN ESTA LÍNEA SOBRESALEN LOS TRABAJOS DE WELLS Y BELKAQUI, Y EL DOCUMENTO STATEMENT OF ACCOUNTING THEORY AND THEORY ACCEPTANCE (SOATATA) DE LA AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (A.A.A.). KUHN



## LA MATRIZ DISCIPLINAR EN CONTABILIDAD: LA PROPUESTA DE WELLS.

Según Wells.

La Contabilidad evoluciona mediante un proceso continuado de revoluciones y de sustitución de paradigmas. Apoyándose en el sentido amplio de paradigma como “matriz disciplinar”, Wells trata de descubrir -de acuerdo con las tesis de Kuhn- sus elementos observando la conducta de los miembros de la comunidad científica. Esta comunidad científica que Wells identifica, comprende a los miembros de organizaciones de profesores e investigadores, tales como la American Accounting Association, la Asociación de Profesores Universitarios de Contabilidad de Reino Unido, la Asociación de Contabilidad de Australia y Nueva Zelanda, la División de Investigación de la A.A.A. y la Fundación de Investigación Contable de Australia.



LA MATRIZ DISCIPLINAR DE KUHN ESTARÍA FORMADA, SEGÚN WELLS (1976), POR LOS SIGUIENTES ELEMENTOS:

## Generalizaciones Simbólicas

- Partida doble
- Clasificación de activo fijo y circulante
- Concepto de fondo de maniobra
- Ratios contables
- Apalancamiento Financiero

## Acuerdos de grupo

- Principio de realización
- Principio de asociación de ingresos y gastos
- Principio de empresa en marcha
- Principio del coste como base de valoración de activos

## Valores compartidos

- Prudencia
- Consistencia
- Importancia Relativa

## Ejemplares

- Que se corresponderían con los principales manuales y documentos profesionales.

WELLS ANALIZA LA MENCIONADA MATRIZ DISCIPLINAR CON EL FIN DE COMPROBAR SI EN EL MOMENTO PRESENTE NOS ENCONTRAMOS ANTE UN CAMBIO REVOLUCIONARIO O DE PARADIGMA, PARA LO CUAL APLICA EL PROCESO METODOLÓGICO DESARROLLADO POR KUHN, SEÑALANDO LAS SIGUIENTES FASES:



Percepción de anomalías. Las principales detectadas por Wells se derivan de la incapacidad del sistema de coste histórico para representar la realidad económica de la empresa en épocas de inestabilidad monetaria.

Las crisis y emergencias de teorías. Un campo afectado por las anomalías puede calificarse como en estado de crisis profunda con lo que se exige la destrucción de paradigmas en gran escala y cambios importantes en los problemas y las técnicas de la ciencia normal. Por tanto, el surgimiento de nuevas teorías es precedido generalmente por un periodo de inseguridad profunda que es generado por el fracaso de la ciencia normal para dar las respuestas adecuadas. Según afirma Donoso (1995) en nuestra ciencia, la emergencia de teorías para paliar las anomalías detectadas en el punto precedente han sido muchas y variadas, entre las que merecen destacarse las de Edwards y Bell (1972), Sprouse y Moonitz (1962), Mattesich (1964), Chambers (1964<sup>a</sup>), Matthews (1965), así como numerosas propuestas a nivel institucional.

Creación de escuelas de pensamiento. Lo anterior da lugar a la aparición de dos grandes corrientes: una de defensa de la matriz que sustenta el principio del coste histórico (en su caso ajustado al nivel general de precios) y aquella que pretende la utilización de un criterio de valoración a coste corriente. Wells identifica, de acuerdo con los diferentes criterios de valoración de activo, hasta cuatro escuelas diferentes que ofrecen respuestas alternativas al método de valoración del coste histórico.

# Creación de escuelas de pensamiento

La contabilidad ajustada al nivel general de precios.

Contabilidad al coste de reposición.

Contabilidad en función del valor de la empresa.

Contabilidad al valor de realización neto o contabilidad continuamente actualizada.

Habría que preguntarse si en la Contabilidad estamos asistiendo a una revolución que conduce a un cambio de matriz disciplinar; lo que, según Wells (1976) resulta prematuro verificar. Hoy, dados algunos cambios, principalmente de carácter normativo (legal o institucional) que se han producido en relación con la aceptación simultánea de ambos paradigmas (MATTESSICH, 1985), nos hace pensar que la labor de persuasión de la escuela que sustenta el nuevo paradigma o matriz disciplinar está dando frutos. Esta tolerancia de paradigmas contrapuestos si seguimos a Kuhn, y contrariamente a la opinión de Mattessich que reconoce una matriz disciplinar por combinación de diferentes valores, sería un paso más en el cambio revolucionario y la mejor forma de consolidar, a través de la prueba, aquel paradigma cuya aceptación en la comunidad científica sea mayor, dado que las diferencias entre paradigmas son irreconciliables (KUHN, 1971).



# LA CONCEPCIÓN MULTIPARADIGMÁTICA DE BELKAOUI



- UN PARADIGMA ES UNA IMAGEN ESENCIAL DE LA MATERIA SUBJETIVA DE UNA CIENCIA, QUE SIRVE PARA DEFINIR LO QUE DEBIERA SER UTILIZADO, LAS PREGUNTAS QUE HAY QUE HACERSE Y LAS REGLAS QUE DEBEN SEGUIRSE PARA INTERPRETAR LAS RESPUESTAS OBTENIDAS. EN DEFINITIVA, SE TRATA DE LA UNIDAD MAYOR DE CONSENSO EN UNA CIENCIA Y SIRVE PARA DIFERENCIAR UNA COMUNIDAD CIENTÍFICA DE OTRA.

El informe "Statement of Accounting Theory and Theory Acceptance" (SOATATA) de la American

Accounting Association (AAA), sobre la base de la noción de paradigma Kuhnian, establecía la

existencia de un trío de tendencias dentro de la comunidad científica contable, que se diferencian

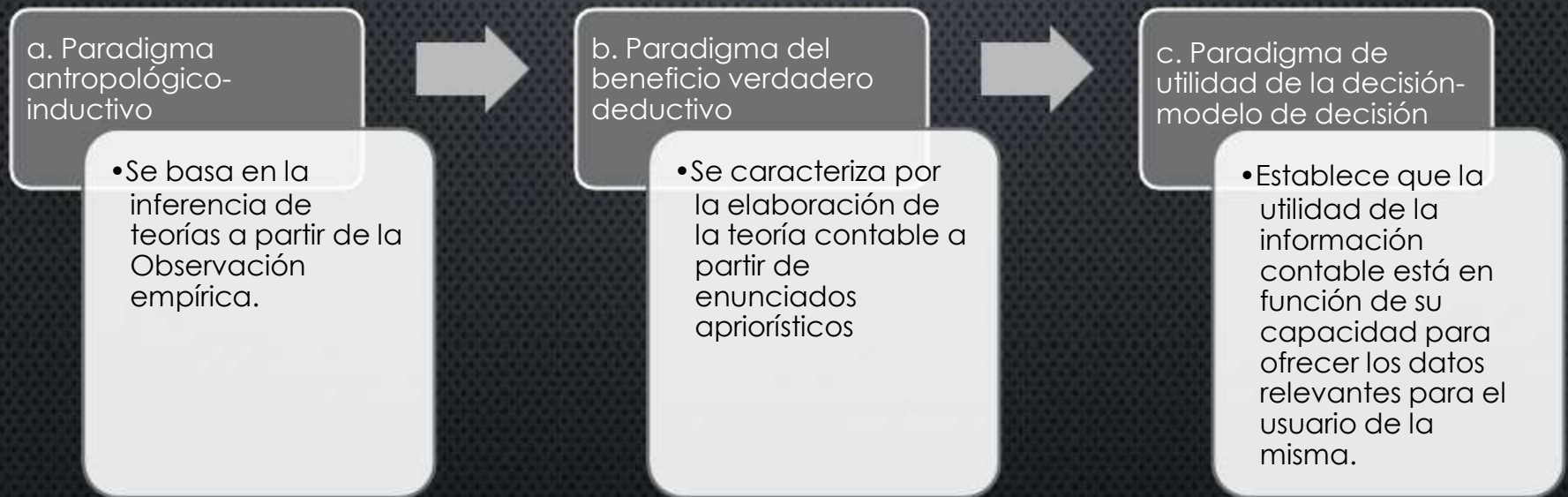
por el objetivo que persiguen

Búsqueda del verdadero resultado

Facilitar información útil para la toma de decisiones

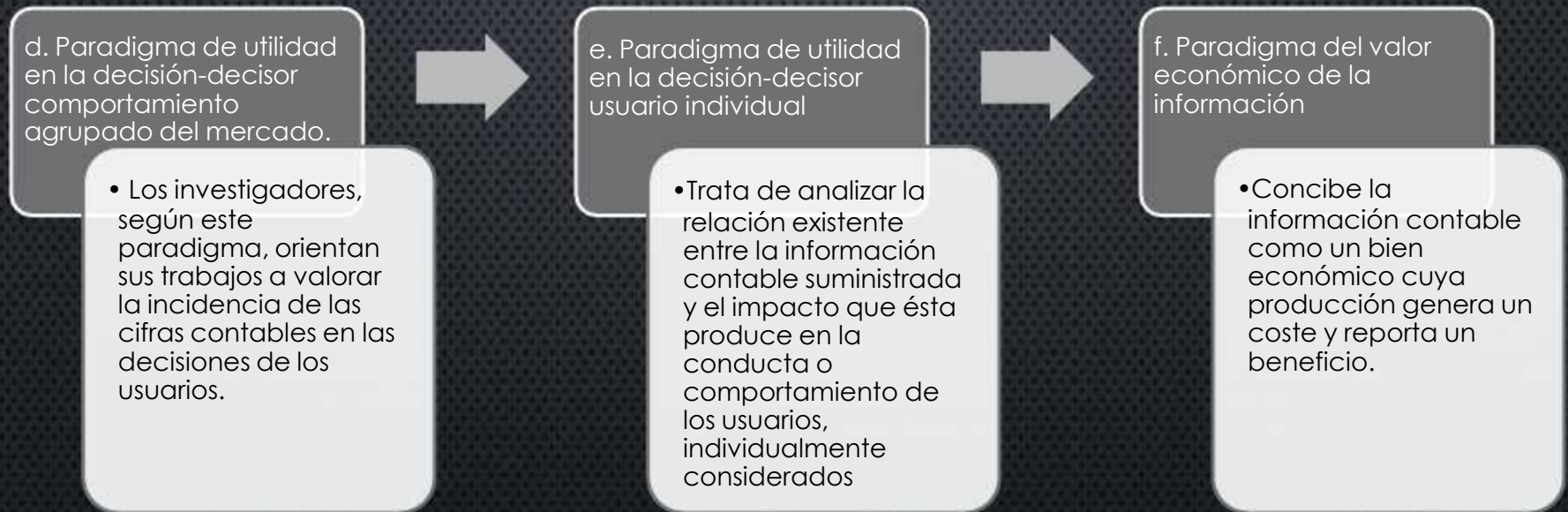
Economía de la información.

# BELKAOUI SEÑALA LA EXISTENCIA DE UNA MULTIPLICIDAD DE PARADIGMAS, QUE SE ENCUENTRAN EN PUGNA POR LOGRAR LA MÁXIMA ACEPTACIÓN EN LA COMUNIDAD CONTABLE





# BELKAOUI SEÑALA LA EXISTENCIA DE UNA MULTIPLICIDAD DE PARADIGMAS, QUE SE ENCUENTRAN EN PUGNA POR LOGRAR LA MÁXIMA ACEPTACIÓN EN LA COMUNIDAD CONTABLE



# LOS PROGRAMAS DE INVESTIGACIÓN LAKATOSIANOS APLICADOS A LA CONTABILIDAD

A través del análisis de la evolución científica de la Contabilidad, hemos aprendido que sus planteamientos se transforman con el paso del tiempo y que existen cambios más o menos profundos, a fin de confirmar que estamos ante una realidad dinámica en la que el último destino de las teorías vigentes en cada momento es el de ser sustituidas por otras más eficientes.





El profesor Cañibano, entiende que los diferentes programas de investigación, en cuyo marco se han desarrollado las elaboraciones contables, son tres: legalista, económico y formalizado



El programa legalista se remonta a los orígenes de la partida doble y surge de “la utilización de la información contable para mostrar el patrimonio del comerciante como prueba de su garantía respecto al cumplimiento de sus obligaciones actuales y futuras” (CARIBAÑO, 1979).

Se dice que es legalista pues el objetivo de la información está en una línea especialmente jurídica.



Surge una nueva interpretación de la información contable, recogiendo la pretensión de constituir una base en la adopción de decisiones en el orden económico. El hecho más significativo que hizo cambiar los planteamientos vigentes en el enfoque legalista fue la inflación desatada tras la Primera Guerra Mundial, sobre todo en Alemania, por cuyo motivo se convertían en obsoletas las informaciones histórico-contables. Éstas no cumplían ya la función evaluadora del patrimonio como garantía frente a terceros.



Por ende, a fin de ofrecer una base de cifras realistas, sin abandonarse el aspecto estrictamente legal, los objetivos de la información contable quedaban ya más orientados hacia los aspectos puramente económicos de la actividad empresarial.

A finales de la década de los cincuenta, se produce la aplicación de la rigurosidad formal de las matemáticas a la metodología contable, pareciendo con ello el denominado programa formalizado.



Nos encontramos con que la nota más característica del programa de investigación de la ciencia contable es su formalización, pues se reducen sus proposiciones a cálculos lógicos o matemáticos.

Los profesores Cañibano Calvo y Gonzalo Angulo han profundizado en esta clasificación de programas, actualizando sus contenidos y tendencias, pues los viejos programas anteriormente mencionados, pueden resistir la evolución metodológica partiendo de las ideas de Kuhn y Lákatos por la flexibilidad con la que fueron planteados.





El profesor Montesinos Julve, establece un paralelismo entre las diferentes corrientes doctrinales y los diferentes programas de investigación que se han sucedido o coexistido en nuestra disciplina.

Opina que en Contabilidad es necesario destacar los siguientes: el contista, el jurídico personalista, el económico, el matemático y el comunicacional.

- El contismo polariza sus estudios sobre el funcionamiento de las cuentas.

-El programa jurídico-personalista tiene aspectos que aún resultan validos.

- El programa matemático debe ser rechazado mientras incluya la Contabilidad dentro de las teorías matemáticas.

-De los programas que incluye el enfoque económico el más avanzado y comprensivo es el Integral.

-El programa comunicacional viene a completar el planteamiento económico integral.

#### MONTESINOS JULVE



- Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad.
- Nació en el año 1978
- Desempeñó el cargo de Síndico Mayor de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana

### III. Reflexiones sobre la ciencia contable

#### 1. La contabilidad de la empresa

La Contabilidad Aplicada queda discriminada atendiendo a la clase de unidad económica a la que se aplica, en Macrocontabilidad y Microcontabilidad.



Eugen Schmalembach



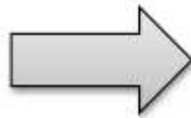
Deja entrever, de una manera implícita, que en la empresa existen dos problemáticas distintas que no deben ser tratadas de igual forma. *Contabilidad Financiera* y *Contabilidad de la Empresa*.

### III. Reflexiones sobre la ciencia contable

La empresa le asigna la fenomenología de financiación, compras y ventas, entendiendo que al económico-técnico corresponden los costes y la producción



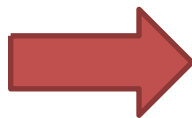
Rodrigo Uría



“La doctrina mercantil más reciente al contemplar desde el ángulo jurídico la totalidad del fenómeno *empresa* como unidad económica orgánica, comenzó a separar el aspecto subjetivo del aspecto objetivo de ese fenómeno unitario”.




Rivero Romero





“la Contabilidad aplicada a la empresa suele dividirse clásicamente en Contabilidad aplicada por razón del sujeto o Contabilidad subjetiva, y en Contabilidad aplicada por razón del objeto, Contabilidad objetiva o por actividades económicas”.




## 2. Contabilidad externa, financiera o comercial: concepto y contenido. Especial referencia a la contabilidad de sociedades.

- 
- Se distingue una circulación de valores en la empresa entre ámbito externo y ámbito interno.

- 
- El objeto de la Contabilidad comercial es “registrar diariamente los hechos económicos pertenecientes al ciclo administrativo; es decir, las operaciones de compra y venta, así como sus equivalencias en dinero”.

- 
- Se centra en las transacciones derivadas de las relaciones de la unidad económica de producción con el mundo externo.

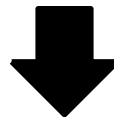
- 
- La relación de la empresa con su entorno viene conformada por una pluralidad de flujos o corrientes necesarios para alcanzar su objeto social, de cuya paralización se genera un conjunto de magnitudes fondos o stocks cuya concreción configura la estructura estática de la empresa en ese instante de tiempo

### 3. Hacia una metodología de la contabilidad financiera

La empresa en cumplimiento de los objetivos por los cuales se crea, procede a la combinación singular de medios económicos adecuadamente financiados.



Por tanto, el análisis contable de su estructura de balance, es un primer aspecto a estudiar, desglosando, de una parte, el origen de los recursos o fuentes de financiación y, de otra, la aplicación o inversión de aquéllos



Es objeto de estudio, por la especial significación que comporta, el cálculo y la determinación contable del resultado.

### 3.1. Análisis contable de la financiación.

La financiación de la empresa ha sido objeto tradicionalmente de múltiples clasificaciones, en virtud a diferentes criterios. De entre las mismas, cabe destacar las siguientes:

#### *1. Según una visión legalista o patrimonialista:*

- Exigible o fuentes de financiación ajenas.
- No exigible o fuentes de financiación propias.

#### *2. Según la procedencia de los recursos:*

- Financiación externa, si los recursos allegados proceden del mundo externo.
- Financiación interna o autofinanciación, si los recursos son fondos generados por la propia empresa.

# ***Financiación Ajena a Largo Plazo***

Conllevan  
normalmente  
un costo

Implican su  
devolución

**FINANCIACIÓN** ➔

Prestamos

Empréstitos

Leasing

Otros fondos  
ajenos

# ***Financiación ajena a corto plazo***

Recursos destinados a  
financiar el activo a  
corto plazo.



Créditos de provisión:  
Obligaciones contraídas por  
la empresa con los  
suministradores.



Créditos Bancarios: Suponen  
inmediatamente una inyección de  
líquidos

# ***Análisis Contable de la Inversión***



*La división del activo puede realizarse tomando como punto de referencia a la permanencia de la inversión en la empresa*



*Inversiones Económica,  
Inversiones Financieras*

# *Inversiones a largo plazo*

Elementos que permanecen en la empresa por largos periodos productivos



# *Activo a Largo Plazo*



Inmovilizado material

Elementos Patrimoniales

Inmovilizado Inmaterial

Activos de naturaleza

Activos Ficticios

Nulidad de valor de realización



# Inversiones a corto plazo

Para Recuperar  
el grado de  
liquidez se  
necesitan  
varios periodos

Activos a corto  
plazo de la  
explotación

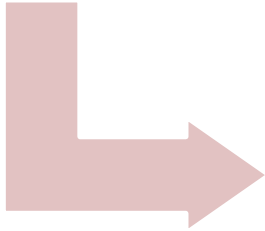


**LIQUIDEZ**

Activos a corto  
plazo ajenos a la  
explotación

## *Rubricas de corto plazo*

Inversiones a  
corto plazo



Genuinamente  
financieras



Financieras por  
operaciones  
propias de la  
gestión



Inversiones  
Económicas



## Inversiones Económicas Circulares



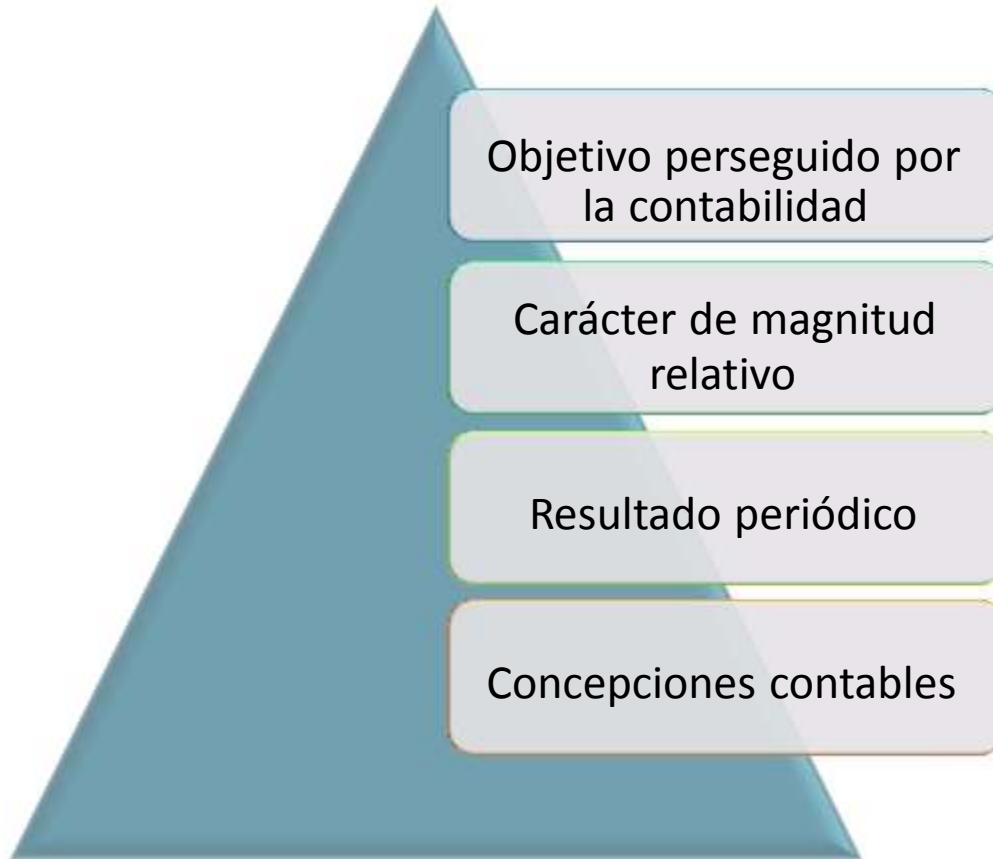
Aprovisionamientos:  
Materias Primas



Stocks: Productos  
elaborados

Gastos por  
Naturaleza:  
Almacenamiento

# ***Determinación del Resultado***



# Objetivos



Conocer  
cualitativa y  
cuantitativa  
la realidad  
económica

Necesidad  
de modelo  
de  
información

Conocer el  
origen de la  
financiación

Conocer el  
marco  
jurídico  
General

Áreas  
específicas  
de  
Contabilidad