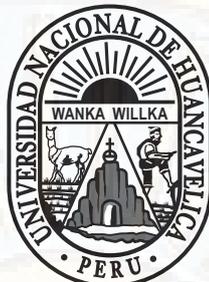


UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(CREADA POR LEY N° 25265)



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO
CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE
HUANCAVELICA, 2017”**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
INVESTIGACIÓN CONTABLE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

**Bach. MANCILLA YANGALI JULIO CESAR
Bach. QUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA**

**HUANCAVELICA - PERÚ
2018**

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (TESIS)

EN LA CIUDAD UNIVERSITARIA DE PATURPAMPA; AUDITORIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, A LOS 20 DÍAS DEL MES DE 12 DEL AÑO 2018, A HORAS 4:00 pm, SE REUNIERON, EL JURADO CALIFICADOR, CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESIDENTE: Dra. Kenia Aguirre Vilchez

SECRETARIO: Mg. Vicente Luis Torres Alva

VOCAL: CPCC. Andres Jesús Ramirez Laurente

DESIGNADOS LOS MIEMBROS DE JURADO CON RESOLUCIÓN N° 139-2018-FCE-R-UNH del 27/03/2018.; DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

TITULADO: Las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017

CUYO AUTOR ES (EL) (LOS) GRADUADO (S):

BACHILLER (S): MANCILLA YANGALI Julio Cesar

QUISPE GOYA Kerly Crizalida

A FIN DE PROCEDER CON LA SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO ANTES CITADO.

FINALIZADO LA SUSTENTACIÓN Y EVALUACIÓN; SE INVITA AL PÚBLICO PRESENTE Y AL SUSTENTANTE ABANDONAR EL RECINTO; Y LUEGO DE UNA AMPLIACIÓN DELIBERACIÓN POR PARTE DEL JURADO, SE LLEGÓ AL SIGUIENTE RESULTADO:

BACHILLER: MANCILLA YANGALI Julio Cesar

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

BACHILLER: QUISPE GOYA Kerly Crizalida

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

EN CONFORMIDAD A LO ACTUADO FIRMAMOS AL PIE.


PRESIDENTE


SECRETARIO


VOCAL



70227538
Mancilla Yangali Julio Cesar



70750580
Quispe Goya, Kerly C.



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO PRESENTADO POR LOS BACH. MANCILLA YANGALI JULIO CESAR Y EUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA.

En el Auditorio de la Escuela Profesional de Contabilidad ubicado en el primer nivel de la Facultad de Ciencias Empresariales - ciudad universitaria de Pataspampa siendo las 4.00 pm del día Jueves 20 de diciembre de 2018 se reunieron los miembros del Jurado evaluador de la tesis titulada "Las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017" presentada por los Bach en Contabilidad MANCILLA YANGALI Julio Cesar y EUISPE GOYA Kerly Crizalida dando cumplimiento a la Resolución N° 139-2018-FCE-R-UNH del 27/03/2018 que designa al asesor y los miembros del Jurado evaluador conformado por los siguientes docentes:

Dra. Renia AGUIRRE VILCHEZ

Presidente

Mg. Vicente Luis TORRES ALVA

Secretario

EPCC Andres Jesús RAMIREZ LAURENTE

Vocal

Mg. Emiliano REYMUNDO SOTO

Suplente

Asimismo mediante Resolución N° 716-2018-FCE-R-UNH del 31/10/2018 se aprueba e inscribe el proyecto de investigación científica con el nuevo título que servirá para el desarrollo de la tesis.

Por último con la Resolución N° 847-2018-FCE-R-UNH del 19/12/2018 se programa fecha y hora para la sustentación vía tesis para el día Jueves 20 de diciembre de 2018 a horas 4.00 pm. en el aula magna de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Tras de la verificación de estos documentos administrativos el Presidente del Jurado evaluador solicita al secretario se abra a lectura a los tres Resoluciones y da inicio a la primera etapa de la sustentación, recomendando a los dos sustentantes para que se cumpla lo que establece el reglamento en referencia al tiempo y el apoyo que deben tener con las diapositivas, así como que sea una lectura constante.



Finalizado la primera etapa se autoriza para la lectura de las conclusiones y recomendaciones para luego iniciar el rol de preguntas con la participación, primero del miembro vocal, seguido del miembro secretario y culminando con las preguntas del miembro presidente las cuales fueron respondidas por los tesisistas.

Al término de este proceso, la presidenta solicita a los tesisistas al asesor y al público asistente para desalojar la sala; con la finalidad de llevar a cabo la discusión y deliberación para calificar de manera individual la participación de los tesisistas, que al final se llegó al siguiente resultado:

Para el Bach. MANCILLA YANAGALI Julio Cesar

Presidente: APROBADO

Secretario: APROBADO

Vocal: APROBADO (por UNA)

Resultado final: APROBADO POR UNANIMIDAD.

Para la Bach. GUISPE GOYA Kerly Crisalida.

Presidente: APROBADO

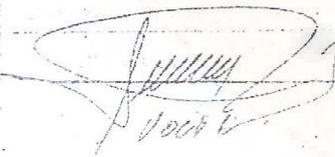
Secretario: APROBADO

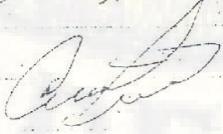
Vocal: APROBADO

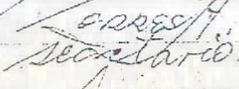
Resultado final: APROBADO POR UNANIMIDAD.

Siendo las 07:00 pm del mismo día se da por concluida la sustentación, procediendo a suscribir el presente acta en señal de su conformidad por todos los miembros del jurado y los tesisistas.

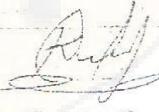
Nota: El parentesis no es valido


Vocal


Vocal


secretario


presidente


Vocal

70227538
Mancilla Yanagali Julio Cesar

70256586
Guispe Goya Kerly Crisalida

DEDICATORIA

A mi madre y mi hermana por su apoyo incondicional, Con todo cariño.

Bach. Mancilla Yangali Julio Cesar.

Con todo el amor del mundo a mi madre por su apoyo inquebrantable durante toda mi vida y este logro va a su nombre.

Bach. Kerly C. Quispe goya

AGRADECIMIENTOS

A nuestros sinceros agradecimientos a todos aquellos que de manera directa o indirecta hicieron posible la culminación del presente trabajo de Investigación, especialmente, a nuestro asesor y maestros por sus sabias recomendaciones alcanzadas oportunamente.

Asimismo, a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, por darnos la oportunidad de enseñarnos nuevos conocimientos y por su abnegada labor de transmitir sus sabios experiencias que ha nutrido nuestra preparación académica

A nuestra familia que han contribuido en la culminación de nuestros estudios de Pre Grado en la formación de nuestra futura vida profesional.

Del mismo modo, se le agradece a los que me facilitaron realizar el presente trabajo de investigación.

A mis compañeros de salón que han formado parte de mi vida de estudiante a los que agradezco por su sinceridad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida de estudiante.

Los investigadores.

JURADOS



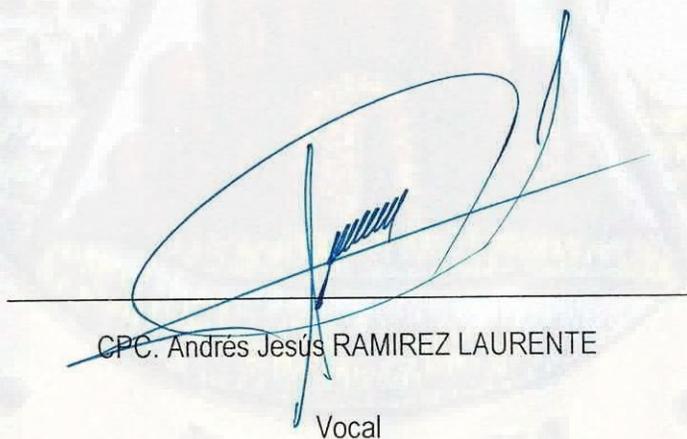
Dra. Kenia AGUIRRE VILCHEZ

Presidenta



Mg. Vicente Luis TORRES ALVA

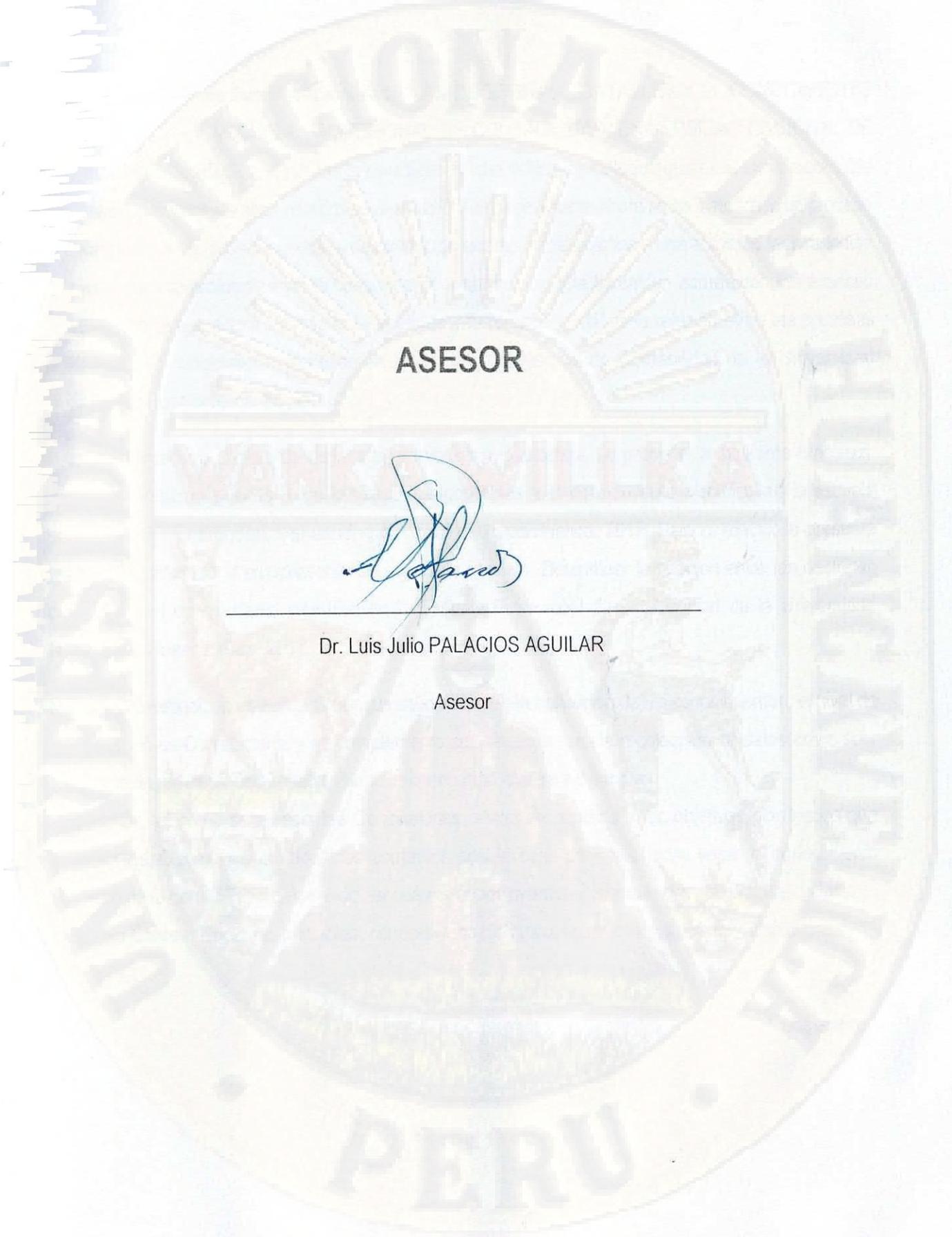
Secretario



CPC. Andrés Jesús RAMIREZ LAURENTE

Vocal

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAYELICH
PERU



ASESOR



Dr. Luis Julio PALACIOS AGUILAR

Asesor

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA, 2017” se inició con la identificación que la falta de metodologías en la ciencia contable durante su evolución, es decir primero se desarrolló la técnica y hasta ahora se ha instaurado un proceso de teorización, este lentísimo proceso de cambio de una actividad práctica a una actividad teórica indica que es necesario profundizar en la búsqueda de una “metodología contable”, acorde con los avances científicos; lo que conlleva a formular la siguiente interrogante ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017?.

Ante esta situación; como respuesta a la problemática planteada, se propone la siguiente hipótesis. Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. Para el efecto; la presente tesis se ha orientado al cumplimiento del siguiente objetivo. Determinar la relación entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017

El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en la aplicación de los conocimientos, el nivel de investigación es Correlacional y se complementa con técnicas para la recolección de datos como son: cuestionarios, revisión documental, fichaje, observación directa e indirecta.

Finalmente, tal como se aprecia las Conclusiones, están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer que las doctrinas contables son la base primordial para llegar al conocimiento científico de la contabilidad generando así nuevos conocimientos y avances científicos en la materia.

Palabras Claves: Doctrinas contables, conocimiento científico, epistemología, ciencia, paradigmas.

Los autores.

ABSTRAC

The present research work entitled "ACCOUNTING DOCTRINES AND SCIENTIFIC KNOWLEDGE IN THE PROFESSIONAL ACCOUNTING SCHOOL, NATIONAL UNIVERSITY OF HUANCVELICA, 2017" began with the identification that the lack of methodologies in accounting science during its evolution, that is to say first developed the technique and until now a process of theorization has been established, this very slow process of changing from a practical activity to a theoretical activity indicates that it is necessary to deepen the search for an "accounting methodology", in line with scientific advances; what leads to formulating the following question: What is the relationship between accounting doctrines and scientific knowledge in the Accounting Professional School of the National University of Huancavelica, 2017 ?.

In this situation; In response to the problems raised, the following hypothesis is proposed. There is a positive relationship between accounting doctrines and scientific knowledge in the professional accounting school, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. For this purpose; This thesis has been oriented towards the fulfillment of the following objective. Determine the relationship between accounting doctrines and scientific knowledge in the Professional Accounting School of the National University of Huancavelica, 2017

The type of research is applied because it is interested in the application of knowledge, the level of research is Correlational and is complemented by techniques for data collection such as: questionnaires, documentary review, signing, direct and indirect observation.

Finally, as noted in the Conclusions, they are in accordance with the stated objectives that allow to establish that the accounting doctrines are the fundamental basis to reach scientific knowledge of accounting thus generating new knowledge and scientific advances in the field.

Key words: Accounting doctrines, scientific knowledge, epistemology, science, paradigms.

The authors

INDICE

PORTADA.....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTOS.....	III
JURADOS.....	IV
ASESOR.....	V
RESUMEN.....	VI
ABSTRAC.....	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII

CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema.....	13
1.2. Formulación del Problema.....	15
1.3. Objetivo: General y Específicos.....	15
1.4. Justificación.....	16

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes.....	18
2.2 Bases Teóricas.....	26
2.3. Hipótesis.....	84
2.4. Definición de términos.....	85
2.5. Variables de estudio.....	88
2.6. Operacionalización de variables e indicadores.....	89

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Ámbito de estudio.....	88
3.2. Tipo de investigación.....	88

3.3	Nivel de Investigación.....	89
3.4	Método de Investigación.....	89
3.5	Diseño de Investigación.....	90
3.6	Población, Muestra, Muestreo.....	91
3.7	Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos.....	93
3.8	Procedimiento de recolección de datos.....	97
3.9	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	98

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1.	Presentación de resultados.....	100
4.2.	Prueba de la significancia de la hipótesis principal.....	114
4.3.	Resultados a nivel inferencial.....	122
4.4.	Discusión de resultados.....	126
CONCLUSIONES.....		131
RECOMENDACIONES.....		134
Referencia Bibliografía.....		135
ANEXOS.....		147

INTRODUCCIÓN

La presente tesis titulada “LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCABELICA, 2017” responde a la difícil tarea de llegar a una conclusión, mientras algunos consideran como técnica y otros como ciencia. Hoy en día el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad se va transfiriendo conocimientos sobre normas contables y su procedimiento respectivo. La norma puede organizarse en un principio internacional o en el fundamento del plan de cuentas para el aprendizaje, para lo cual el estudiante no aprende contabilidad, y solo aprende a contabilizar. La atención del estudiante está centrada más en el proceso contable que puede ser mecánico que por su fundamento; que está orientado más al hacer que al saber, incurriendo erradamente a algunos contadores a sostener que la Contabilidad es técnica y no es ciencia, fundamentando en la técnica registral, de medición del valor y de la información contable. La utilización de las normas es correctamente, pero se ignora el sustento lógico que los avalan, el vínculo con la epistemología contable y otros sistemas lógicos que le dan consistencia al conocimiento de la Contabilidad y ésta tiene el poder de guiar al hombre en la búsqueda de su felicidad en pro de la satisfacción de sus necesidades.

Para el efecto el presente estudio se encuentra compuesto por cuatro capítulos, siendo:

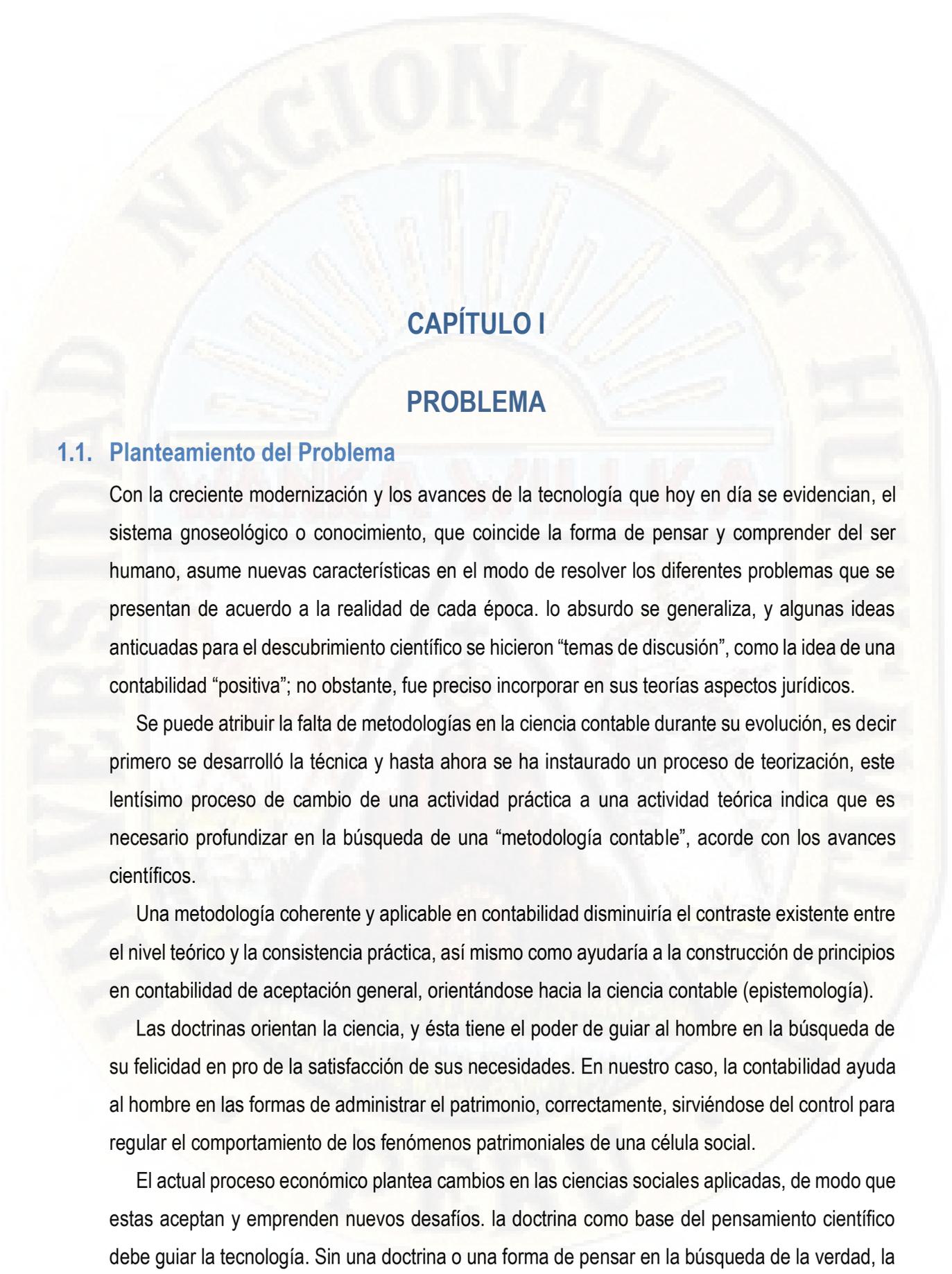
Capítulo I, el que trata sobre el Planteamiento del problema en cuanto a la determinación del problema de investigación, así como al planteamiento de objetivos, generales y específicos, a la vez justificar el tema de investigación en su nivel metodológico, técnico, social y teórico.

El Capítulo II, trata sobre los Fundamentos Teóricos de la Investigación, relacionados a su contexto actual, a nivel internacional nacional y local, antecedentes de investigaciones anteriores, bases teóricas de las variables en investigación, definición de términos, identificación de variables y finalmente esta la operacionalización de variables.

El Capítulo III, también se da a conocer la Metodología de Investigación utilizada, ámbito de estudio, tipo, nivel, método y diseño de investigación; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos.

El Capítulo IV, trata sobre el desarrollo de la constatación de la Hipótesis general y específica, además del cuestionario y la interpretación de resultados, respecto a la ejecución de los componentes de control en todo el ámbito del conocimiento científico contable. El resultado del presente estudio radica en sentar las bases para determinar la relación existente entre las doctrinas y el conocimiento científico contable, para incidir en su estudio e investigación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica.

Los autores

The background of the page features a large, faint watermark of the logo of the Universidad Nacional de Huancayo. The logo is circular and contains a sun with rays, with the text 'UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAYO' around the perimeter.

CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Con la creciente modernización y los avances de la tecnología que hoy en día se evidencian, el sistema gnoseológico o conocimiento, que coincide la forma de pensar y comprender del ser humano, asume nuevas características en el modo de resolver los diferentes problemas que se presentan de acuerdo a la realidad de cada época. lo absurdo se generaliza, y algunas ideas anticuadas para el descubrimiento científico se hicieron “temas de discusión”, como la idea de una contabilidad “positiva”; no obstante, fue preciso incorporar en sus teorías aspectos jurídicos.

Se puede atribuir la falta de metodologías en la ciencia contable durante su evolución, es decir primero se desarrolló la técnica y hasta ahora se ha instaurado un proceso de teorización, este lentísimo proceso de cambio de una actividad práctica a una actividad teórica indica que es necesario profundizar en la búsqueda de una “metodología contable”, acorde con los avances científicos.

Una metodología coherente y aplicable en contabilidad disminuiría el contraste existente entre el nivel teórico y la consistencia práctica, así mismo como ayudaría a la construcción de principios en contabilidad de aceptación general, orientándose hacia la ciencia contable (epistemología).

Las doctrinas orientan la ciencia, y ésta tiene el poder de guiar al hombre en la búsqueda de su felicidad en pro de la satisfacción de sus necesidades. En nuestro caso, la contabilidad ayuda al hombre en las formas de administrar el patrimonio, correctamente, sirviéndose del control para regular el comportamiento de los fenómenos patrimoniales de una célula social.

El actual proceso económico plantea cambios en las ciencias sociales aplicadas, de modo que estas aceptan y emprenden nuevos desafíos. la doctrina como base del pensamiento científico debe guiar la tecnología. Sin una doctrina o una forma de pensar en la búsqueda de la verdad, la

contabilidad se hace una práctica vana, sin razonamiento, o una actividad que puede servir a la mentira, al fraude y a la mistificación de representaciones patrimoniales, en perjuicio de su impacto social. la ciencia contable, debe necesariamente comprender tres clases distintas de conocimientos teórico-prácticos, para que pueda conseguir en las organizaciones el puesto que se merece, sin ser la humilde dependiente, sino una iluminada auxiliadora o consejera.

El proceso cognitivo contable adopta nuevas características, como la que observamos hoy. La contabilidad ha estado afianzada en la mente del hombre, el cual trata de satisfacer sus necesidades a través de emprendimientos sociales. De este modo, el conocimiento contable pierde identidad, autonomía y su carácter científico. Por ello buscamos mejorar el medio (el cual no sería un instrumento único) para que el conocimiento alcance el lugar que se merece, que es la doctrina, esencia de pensamiento y observación.

El conocimiento científico no sólo responde a la pregunta ¿Cómo?, sino que esencialmente se cuestiona el ¿Por qué? (las causas) de los fenómenos o hechos. En este sentido el conocimiento científico es una reflexión crítica en que las opiniones personales han sido reemplazadas por juicios que aspiran a la certeza máxima y a la universalidad.

La finalidad de este tipo de conocimiento es en definitiva tratar de comprender los procesos o leyes que regulan la naturaleza, la historia o hechos sociales para que, en esta medida, poder transformarlos o modificarlos.

Nosotros consideramos que es hora de que los contadores de toda América Latina comprendamos que la contabilidad debemos mejorarla como una ciencia y que sus postulados, sus principios, toda sus teorías debe ser sometida a análisis riguroso, científico, de manera que los conocimientos, que las verdades se establezcan se pongan al servicio de la sociedad. El conocimiento científico es útil y debe usarse en beneficio de la sociedad.

Es importante que el contador haga conciencia de que ya debe dejar de aplicar automática o mecánicamente una serie de conceptos sin antes de haberse analizado, que no debe pensar en forma dogmático. El contador hoy en día está ante un dilema, o continua siendo una máquina, un instrumento técnico de quienes manejan los recursos económicos del país o se convierte en un científico y pone sus conocimientos al servicio de la sociedad, se convierte en una persona con concepciones avanzadas de lo que debe ser la contabilidad y la lucha por superarse ideológicamente y luchar porque la contabilidad sirva a los intereses nacionales y para el desarrollo social de los pueblos.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema principal

¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017?

1.2.2. Problemas secundarios

- ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017?
- ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y la hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017?
- ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017?
- ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017?

1.3. Objetivo: General y Específicos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación entre las doctrinas contables y conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación de las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.
- Determinar la relación de las doctrinas contables y la hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.
- Determinar la relación de las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

- Determinar la relación de las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

1.4. Justificación

El presente proyecto de investigación se justifica en la medida que aporta al desarrollo de la Contabilidad como ciencia tomando en cuenta el avance del mismo en aras de la ciencia sociales en desarrollo así teniendo como población a los profesionales y estudiantes en contabilidad de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional de Huancavelica.

Justificación teórica.

Se justifica en la medida que el estudio aporta nuevos conocimientos teóricos sobre las doctrinas contables y su relación con el conocimiento científico, por ende, los conocimientos teóricos que se logren contribuye al conocimiento y/o aprendizaje en materia doctrinaria contable de la universidad nacional de Huancavelica.

Justificación práctica.

Se justifica en la medida que coadyuva a la aplicación den nuevos conocimientos y no seamos profesionales mecanizados, que estemos en la búsqueda de nuevos conocimientos a tener un interés sobre las variables a un mundo de conocimiento, de la misma manera puso en evidencia las taxativas prácticas a los que se enfrenta la comunidad contable en el momento de aplicar las doctrinas contables para su adecuado uso y lograr el mejor beneficio de la comunidad.

Justificación metodológica.

Se justifica en la medida que se utilizó como guía general el método científico y de la misma manera que se utilizará los métodos específicos, finalmente se elaborará el correspondiente instrumento de medición para realizar la medición de las variables y por ende el control de la validez de los resultados.

El contador debe hacer conciencia de que la contabilidad debe hurgar más allá de los simples números, que la contabilidad además de cuantificar debe cualificar esos patrimonios y ver los intereses que están detrás y adoptar un punto de vista con relación a su trabajo, un trabajo metodológico u constante el cual se impulsó durante este trabajo de investigación

Justificación social.

El contador debe pensar en que él tiene una necesidad de contribuir al desarrollo de su país y esto lo hace superándose intelectualmente; fortaleciéndose teóricamente y reconociendo que la contabilidad es un instrumento que puede acelerar o frenar el desarrollo social de los pueblos,

servir para hacer más rico a los ricos y más pobre a los pobres o puede ser un instrumento de justicia social.

Se justifica en la medida que Los resultados que se logró contribuirán al conocimiento de la teoría científica contable, cuyo grado de generalidad permitirá la transmisión y aplicación uniforme de los conocimientos científicos en su espacio en la comunidad contable, En la actualidad es imposible concebir el manejo de ninguna esfera económica sin el uso y aplicación de los criterios derivados de la contabilidad. El presente proyecto es importante ya que la Contabilidad desarrolló su práctica a través de las experiencias, desde su proceso de gestación como disciplina, por ello a través del presente trabajo se dará un respaldo doctrinario al conocimiento científico de la contabilidad a la comunidad contable de la Universidad Nacional de Huancavelica, a través de la teoría contable.



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional

- Según **Guerrero** (2011) En la tesis titulada “**LA GENERACIÓN DE CONOCIMIENTO CIENTÍFICO EN RELACIÓN CON SUS EFECTOS EN LA SOCIEDAD EN ESPAÑA Y MÉXICO**” presentada para optar el grado de Doctor de la Universidad Complutense de Madrid, concluye: La perspectiva de complementariedad es la dominante entre los entrevistados tanto por el número de argumentos que esgrimieron a su favor como por expresar nuevos argumentos que permiten una mejor caracterización de dicha perspectiva. Por el contrario, las perspectivas de independencia y conflicto fueron mencionados más marginalmente, aportando escasos nuevos argumentos que permitan llevar a cabo una caracterización más adecuada de la relación entre docencia e investigación.

Aunque en la ciencia académica se presentan porcentajes más altos de la percepción de complementariedad, los valores y cualidades necesarias para lograr una conciencia sobre la responsabilidad social de los profesionistas formados, se desarrollan mejor en el modo que en el uno, al estar en interacción los practicantes con una multiplicidad de actores.

Los entrevistados aún siguen llevando a cabo los procesos tradicionales de transferencia de tecnología, lo que no les será de utilidad en las nuevas sociedades que se están transformando en industrias del conocimiento y que están presionando a las universidades e institutos de investigación para que cambien sus tradiciones de intercambio con la sociedad.

Sin embargo, tanto la sociedad española como la mexicana estarían dejando de lado el potencial transformador de la razón que el modo 2 puede aportarles; ya que siguen concentrando en unas cuantas manos los beneficios que la ciencia tiene en términos del ejercicio de la capacidad racional del hombre, sin democratizar el acceso a la oportunidad de desarrollar una de las capacidades que pueden ser fundamentales en el futuro, la capacidad de participar en la generación de conocimiento.

- Según **Cristina** (1999) en su tesis doctoral titulada: “**ACERCA DE LA UBICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL CAMPO DEL CONOCIMIENTO**”, Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas, Biblioteca Digital de la Facultad de Ciencias Económicas, llega a la conclusión en su estudio: La evolución de la disciplina contable señala hacia una relación muy fuerte de la Contabilidad con la Administración, la Economía, y la Sociología, en cuanto a los objetos de estudio y a las teorías que interpretan esas realidades. La problemática contable, en cambio, se diferencia netamente de las problemáticas de las disciplinas mencionadas.

Respecto de los problemas centrales de la Contabilidad, se sostuvo que:

- a. El segmento de la realidad -física y social- que conforma su objeto de estudio tiene un contenido fáctico que la ubica entre las disciplinas sociales. En la descripción de ese contenido fáctico se plantea el problema de la confusión entre los tres niveles del discurso científico -lingüístico, conceptual y físico- en una parte importante de la literatura contable actual, lo cual contribuye a confundir los términos con los conceptos y sus designaciones o referencias.
- b. El supuesto metateórico -ontológico y epistemológico- referido a la Weltanschauung o enfoque acerca de la realidad de la principal corriente de investigación contable es un realismo científico y las explicaciones científicas se basan en hipótesis empíricamente contrastables. La escuela interpretativa y crítico-interpretativa inglesas, sin embargo, ven la realidad social como una creación subjetiva que puede relevarse mediante la observación retrospectiva de las interacciones humanas. Las explicaciones científicas se basan en la consistencia lógica, la interpretación subjetiva y el acuerdo con la interpretación de sentido común de los actores (Chua, 1986)
- c. La medición, uno de los aspectos relevantes de la Contabilidad, puede entenderse como una asignación de significación -es un indicador de la importancia relativa de la cosa concreta medida- y no como una medición propiamente dicha. En la Contabilidad Gerencial, el uso de mediciones emplea múltiples tipos de medidas del

desempeño, individual y organizacional, tendientes al logro de objetivos prefijados. En la definición de los aspectos a medir tiene importancia el enfoque de la escuela interpretativa, en relación al significado y fines de la acción humana.

d. En cuanto al objetivo o finalidad de la información contable. se ha visto que ésta depende fundamentalmente de las necesidades del usuario, tomando como supuesto teórico la racionalidad económica de los mismos (conductas tendientes al objetivo de maximización de ganancias). Este axioma de racionalidad económica se ha ido relajando para permitir nuevas formas de reconocer las diversas y cambiantes finalidades -inmediatas y concretas- de los miembros de la organización y otros usuarios de la información contable, que son quienes en definitiva toman decisiones y modifican objetivos mediatos.

➤ Según **Laya** , (2011) en su tesis titulado **“LOS PRINCIPIOS Y POSTULADOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD: UNA PERSPECTIVA HISTÓRICA-CONCEPTUAL DESDE LA DOCTRINA CONTABLE”** trabajo presentado para la titulación en la universidad de Venezuela- Diciembre 2011 llega a la conclusión:

La contabilidad científica con base en la formación de un cuerpo de principios y postulados contables, como marco de conceptos que sustentan la doctrina, está estrechamente ligado a la creación de la partida doble como sistema contable.

A partir de finales del siglo XVII comienza una nueva etapa en el pensamiento contable, que a criterio del autor es en donde se inicia la evolución del pensamiento contable de manera más formal, si bien autores de esta época como De la Porte, Degrange, Bornaccini y Courcelle-Seneuil no pierden su interés por los asuntos pragmáticos de la contabilidad, también realizan importantes aportes para la conformación de nuevos elementos conceptuales relevantes para la formación de un cuerpo de principios y postulados contables.

Adicionalmente a los aportes hechos por los autores señalados, Courcelle-Seneuil (1869), hace una mención de gran importancia al proceso de valoración de los inventarios al indicar que al realizar este proceso “es preferible pecar por defecto que por exceso” incorporando a los avances doctrinales de esta etapa de contabilidad el concepto de valor razonable.

Tanto la evolución del pensamiento en manos de autores modernos sobre contabilidad, como los hechos económicos que modificaron la estructura económica internacional, son consideradas como realidades promotoras del desarrollo y reconocimiento formal de los principios y postulados contables en la doctrina.

- Según **López**, (1999) (1999) en su tesis doctoral titulada: **“CAPTACIÓN E INTERPRETACIÓN EN CONTABILIDAD”** Universidad de granada, en su tesis doctoral llega a la conclusión:

Es la captación e interpretación que el sujeto hace de la realidad económica deben ser contempladas como fenómenos complejos en lo que e intervienen una serie de aspectos: los rasgos específicos del hecho observado, el entorno y las características propias del sujeto. La base del conocimiento descansa en los elementos sensitivos e imaginativos de los objetos, sobre los que se elaboran las representaciones mentales y primarias. Las cualidades físicas de estos objetos están presentes en la percepción y captación y, de hecho, guías el procesamiento de la información. La captación se produce de un modo concreto debido a que el sistema perspectivo presenta una serie de limitaciones que impiden contemplar, al tiempo y exhaustivamente, todos los matices que se dan en cada situación. Por ello se seleccionan una faceta y hacia ella se dirige el foco atencional.

Si bien los elementos perceptivos juegan un papel importante en la captación de la realidad económica, el gran peso de la materia contable descansa sobre conceptivos, relaciones y clasificaciones de carácter abstracto, que requiere la realización de actividades comprensivas, y que son decisivas para que se produzca el conocimiento de la realidad económica.

- Según **Arévalo**, (2011) en su tesis titulado **“TEORÍA CONTABLE DOCTRINARIA. LAS ESCUELAS DEL PENSAMIENTO CONTABLE Y SUS APORTES A LA TEORÍA CONTABLE NORMATIVA”** para la obtención de títulos en la universidad de Argentina 2011-2014 llega a la conclusión, El “cuentismo o “contismo”, el “personalismo”, el “neo cuentismo” o “neocontismo”, el “haciendalismo” y el “patrimonialismo” muestran una evolución importante de la teoría contable de los autores ya mencionados Un aspecto común a todos ellos es la declaración de ciencia al conocimiento contable con dos características fundamentales:

- a) La afirmación era dogmática, con escasa fundamentación y, b) Vinculaban a la contabilidad con la economía, o con la administración e, inclusive con la matemática, que presta un importante apoyo a los estudios contables, pero que no tiene relaciones de dependencia, ni de afinidades con la contabilidad, presta importantes apoyos a la economía y a la administración, como también a otras ciencias sociales y a ciencias naturales o duras.

2.1.2. A nivel nacional

➤ Según **Torres** (2013) en su tesis titulada: “**CONTABILIDAD, CIENCIA, TÉCNICA O TECNOLOGÍA**” Universidad Nacional de Trujillo, Escuela de Postgrado Programa de Doctorado en Contabilidad y Finanzas, en su estudio llega a la conclusión:

- a) Independiente de cual fuere la corriente de pensamiento, todas ellas han mostrado en su definición de ciencia, a lo largo de su proceso evolutivo algunos elementos o componentes comunes, que podríamos decir que caracterizan a toda ciencia. Estos elementos comunes son: el objeto de estudio, el método y la capacidad de predicción, los cuales se encontraron siempre presentes en toda definición de ciencia. Aunque, Kuhn agrega un requerimiento adicional para que cualquier disciplina pueda alcanzar el estatus de ciencia: la existencia de un paradigma.
- b) La contabilidad como cualquier otra disciplina moldea y delimita la realidad al construir su objeto de estudio, a través de un proceso lento pero creciente en el que coexisten diversas posturas ideológicas, las cuales le atribuyen objetos de estudio diferentes, pero lo que ellas tienen en común es que han estado alrededor de la cuestión patrimonial o la riqueza del ente económico. Para nosotros el objeto de estudio es la realidad económica de un ente, el cual se expresa a través del patrimonio y su dinámica. El método contable siendo inductivo-deductivo, está compuesto por el conjunto de postulados y premisas que después de observar la realidad nos permite comunicarla, siguiendo para ello un proceso sistemático y lógico. Las fases que comprende el método contable son: el análisis de las transacciones en aplicación del principio de dualidad, su cuantificación, es decir, su medición y valoración, su registro contable y por último la agregación. El método contable es inductivo hasta culminar el Balance y deductivo porque partiendo del Balance permite revelar la realidad económica en todos sus aspectos, constituyendo así el proceso de análisis contable. Finalmente, la información contable al ser elaborada bajo el principio de empresa en marcha, es de corte futurista o prospectiva y hace posible el análisis de expectativas, la elaboración de los presupuestos, el establecimiento de reservas, el análisis de riesgo, todas ellas herramientas base para la toma de decisiones futuras. Del mismo modo, las políticas contables y la uniformidad de procedimientos, permite la elaboración de varios modelos tales como: Estados Financieros y Estados de Flujo de caja proyectados, el planeamiento tributario, predicción de quiebra, la construcción de herramientas para la gestión y

control como el Balance ScoreCard, evidenciando de esta forma la capacidad predictiva de la disciplina contable.

- c) El conocimiento contable es racional al formular juicios y razonamientos coherentes entre sus enunciados. Sin embargo, atendiendo a los principios y no al desarrollo formal de las ciencias, los cuales pueden ser racionales o experimentales, sostenemos que es una ciencia experimental. La disciplina contable es también una ciencia aplicada y en proceso de maduración, debido a que no existe un paradigma predominante, sino es una ciencia multi-paradigmática. Sin embargo, nuestra propuesta con relación al estatuto científico de la disciplina contable, está fundamentada en evidenciar dentro de la disciplina contable la presencia de tres elementos: El objeto de estudio: El patrimonio del ente económico y su dinámica; el método: inductivo-deductivo y, la capacidad de predicción, expresada en los modelos contables mencionados. Por tanto, bajo esta modesta perspectiva, la disciplina contable posee los elementos mínimos de toda ciencia: un objeto de estudio, un método y capacidad de predicción, lo que le confiere un estatus de ciencia. Esta perspectiva o modelo desarrollado en nuestra investigación, podría servir de base para estudiar también el estatus científico de otras disciplinas como la disciplina administrativa, cuyo estatus científico está actualmente cuestionado.

- Según **Aguirre y Nuñez**, (2011) en el trabajo titulado “**DOCTRINA Y FILOSOFÍA DE LA CONTABILIDAD- LOS ABSOLUTISTAS**” en la Universidad Peruana los Andes, Escuela de post Grado - Doctorado en Ciencias Contables y Empresariales, concluye:

La contabilidad puede existir y de hecho existe, en organizaciones sociales que no se fundamentan en relaciones de propiedad privada de los medios de producción y un Estado que garantice esos derechos, como pretende el modelo contable norteamericano, máxima expresión de la escuela anglosajona.

La más rica producción de conocimientos contables fue adquirida por la escuela Latina, histórica defensora y practicante de los procesos académicos de enseñanza, a pesar de haber entrado en decadencia y al mismo tiempo con el revolucionario desarrollo económico de los países anglosajones que dio origen a la escuela contable conocida con este nombre genérico.

El poderío Económico de los países anglosajones fundó y consolidó su escuela contable coetánea, la cual ha definido y defiende la práctica como factor único de aprendizaje, haciendo de la contabilidad una escuela empírica dedicada a la solución de problemas

prácticos específicos, desconociendo la formación académica y los procesos investigativos como fuente de conocimiento.

➤ **Hermanos Lozano et. alt.** (2010) En el trabajo técnico individual, titulado “**LA METODOLOGÍA DE NIVEL III PARA LA INVESTIGACIÓN CONTABLE RACIONAL**” llega a la siguiente conclusión:

- 1) La propuesta del enfoque meta metodológico de nivel III redefine las formas del proceso de realizar investigación científica en contabilidad de metodologías rivales de nivel II (Enfoque cuantitativo y Enfoque cualitativo). El Sumo de las Metodologías es la Meta metodología” en un nivel III, propuesta como metalenguaje del proceso de investigación científica racional en la contabilidad que permite realizar la meta metodología de la investigación científica en contabilidad para comparar, juzgar, discutir, criticar, disputar, analizar las reglas, principios, procesos, convencionalismos, criterios, experiencias creencias, presuposiciones, realidades, prácticas, doctrinas entre otros de metodologías del nivel II compuesto de teorías contables del cambio científico, metodologías rivales, lógicas de investigación, metodologías alternativas, modelos de desarrollo científico, teorías filosóficas rivales, enfoques de investigación cualitativo y cuantitativo y que al final da como resultado “Nuevas formas de realizar meta metodología de investigación científica para el nivel III” dentro del campo contable.
- 2) Las metodologías rivales del nivel II que prevalecen actualmente como enfoque cuantitativo que parten del problema de investigación son camisas de fuerza, con procedimientos mecanizados, secuenciales que no permiten eludir los pasos, y utilizan la medición numérica mediante pruebas estadísticas descriptivas e inferenciales cuyos instrumentos son validados y confiables por juicio de expertos y pruebas estadísticas la que es considerada como investigación cuadrículada sin posibilidad de salir del casillero y así pretenden generalizar resultados, hasta ahora no salimos de la cueva a mirar la realidad contable que nos rodea y en el enfoque cualitativo son sólo saltos perdidos de un lado a otro sin dirección, sin procedimientos rigurosos de investigación que no utilizan la estadística inferencial y solo sirven para casos de estudios, no utilizan técnicas ni instrumentos preconcebidos.
- 3) En la propuesta meta metodológica del nivel III para investigar racionalmente en contabilidad no existe un orden riguroso para iniciar la investigación y no se salta por saltar entre casilleros sino que tiene coherencia de dirección racional para detectar la anomalía del mundo real mediante cuestionamientos y reflexiones sin esperar a

que llegue a ser un problema, establece objetivos, formula conjeturas, considera opcional un marco teórico referencial inicial y ampliado para evitar sesgos en el investigador, se centra en el objeto de estudio donde la población, muestra, diseño y las técnicas e instrumentos son flexibles siendo opcional su uso de la estadística para la contabilidad numérica y la contabilidad no numérica para un acondicionamiento racional de la realidad a investigar (adaptación), finalmente en el paradigma racional que prevalece en su entorno se realiza el trabajo de campo para llegar a resultados, discutirlos y formular conclusiones corregibles y contrastables con posibilidad de réplica aproximada de la temática estudiada en diferentes contextos.

- Según **Ugarte y Choy**, (2011) en su investigación titulada **“GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO CIENTÍFICO-TÉCNICO CONTABLE EN LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES DE LA UNMSM CON LA EMPRESA”** docentes de la Facultad de Ciencias Contables del departamento de lima, país Perú, llegan a la conclusión:

El conocimiento y la información producida en las acciones sociales desarrolladas por la Universidad se captura, pero no se sistematiza ni se difunde, por lo que no tributa al fortalecimiento del vínculo entre la universidad y los actores sociales ni a la toma de decisiones.

Los proyectos de investigación vinculados con la empresa parten sustancialmente de los intereses de la Universidad. Es baja la producción de resultados de investigación en el sector empresarial.

Insuficiente desarrollo de acciones conjuntas para el intercambio de resultados de investigación, desarrollo e innovación, entre la Universidad y la empresa.

Escasa cultura en los docentes para el desarrollo de proyectos conjuntos aprovechando recursos financieros de ambos sectores.

Carencia de un sistema de vigilancia tecnológica acerca de los problemas del sector empresarial susceptibles de ser objeto de investigación universitaria

2.1.3. A nivel local

No se hallaron antecedentes locales en las universidades de la región Huancavelica como son:

- Universidad Nacional de Huancavelica,
- Universidad Peruana los Andes,

- Universidad Alas Peruanas.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Doctrinas contables

Concepto

El conocimiento de doctrina también está vinculada al pleno de un dogma y a los principios legislativos. Las doctrinas contables es un conjunto de teorías y principios para poder realizar las normas profesionales. La orientación de la contabilidad está basada en teorías. según RAE (2011)

La doctrina, es referida por Chaves, (2008) como el alma de una ciencia, el cual vendría a ser para la contabilidad la base de su existencia.

La historia de la contabilidad como disciplina tiene una evolución el cual Montesinos (1978), lo divide en 4 grandes periodos cuyo criterio lo comparten autores como Miletí (2001) y Casinelli (2008).

Así mismo, existe otro criterio de división en cinco etapas que es planteado por Hernández (2013), ceñidas al entorno español: etapa premoderna o anterior a la partida doble, que comprende desde el siglo XIII hasta el XV; implantación y difusión de la contabilidad por partida doble, siglo XVI y primer tercio del siglo XVII; período de silencio y olvido de la partida doble aproximadamente durante el siglo siguiente; reaparición de noticias sobre la misma, a partir de 1736; y edad contemporánea, desde el siglo XX hasta la actualidad.

Téngase en cuenta que no es por capricho que se dan la división en estos periodos, sino a razón de la necesidad de registro y control del patrimonio durante el desarrollo de la sociedad, en merito a su avance tecnológico productivo.

Entre los criterios mencionados y otros revisados bibliográficamente, se toma en la presente investigación, la división en cuatro periodos planteados por Montesinos (1978), que se exponen a continuación.

2.2.1.1. PERIODO EMPIRICO O DE PARTIDA SIMPLE

Se puede presumir que la contabilidad es tan antigua como el comercio, por ello las primeras practicas del hombre para el control de su patrimonio eran meramente mentales. Estas prácticas se desarrollaron en un periodo simplicidad y surgen por la necesidad que tiene el

hombre para controlar su economía. Pero a medida que las cosas se multiplican o se complican el uso de la memoria deja de ser útil por su limitación natural, es por esta necesidad que se buscan otros medios naciendo así la practica escrita. A estos naciotes tiempos de la contabilidad, Muñoz (1990) les llama inicios de la “prehistoria” de la contabilidad. Abarca desde la antigüedad y la alta Edad Media hasta la publicación, en 1202, del Liber Abaci, de Leonardo Fibonacci de Pisa.

Mora (2014) Plantea que en este primer período, la contabilidad permanece relativamente invariable, con sistemas contables inconclusos. De este tiempo no quedan mayores pruebas de registros contables, como resultado de la invasión de los bárbaros. La caída del imperio romano de Occidente y la invasión de los bárbaros se consideran los acontecimientos que marcan el fin de una civilización y el nacimiento de la edad media occidental, el cual se caracterizó por el desarrollo de la sociedad feudal. Es en la quiebra del orden feudal, de acuerdo con Vlaemminck (1961), donde se crean las pautas para el surgimiento de la labor contable.

Durante el siglo XI, las cruzadas propician el resurgimiento de la actividad económica en la Europa Occidental, unida a una considerable extensión del crédito, y con ello reaparecen los registros contables de tales actividades. Este período a la vez se caracteriza por el registro aislado de operaciones o partida simple, originalmente destinado a complementar la memoria humana, y posteriormente como consecuencia del crecimiento económico concebir un sistema de registro racional llevado en libros. Asimismo, en la etapa final de este período surgen en Italia las primeras aportaciones sobre el sistema de partida doble, que más tarde fueron perfeccionadas.

2.2.1.2. PERÍODO DE GÉNESIS Y APARICIÓN DE LA PARTIDA DOBLE (1202-1494)

Este período comienza en 1202, año en el que se conoce el “Liber Abaci” de Leonardo Fibonacci de Pisa y se extiende hasta 1494. El “Liber Abaci” incluye aspectos referidos a la teneduría de libros y entre otras cuestiones, propone la utilización de las cifras arábigas en reemplazo de las romanas que eran las utilizadas hasta ese momento. Sin embargo, las cifras romanas seguirán utilizándose hasta finales del siglo XVIII. Durante este período se desarrolló la partida simple, la que posteriormente se transformó en la partida doble. Ese desarrollo se debió fundamentalmente al crecimiento de la actividad comercial. Estas necesidades originan un proceso de evolución en los registros, pasando a utilizarse el método conocido como la partida doble. No hay precisiones acerca del momento de su origen

Se enmarca dentro de la Edad Media y el nacimiento del mercantilismo. Se inicia con la aparición, en 1202, del Liber Abacci y se extiende hasta 1494, fecha de aparición de la obra Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita, de Luca Pacioli.

Concretamente, este período supone importantes avances, entre ellos: la elaboración de información sobre el patrimonio (activo y pasivo); la determinación del resultado para cada transacción; la elaboración del Memorial (o Borrador), el Diario, el Mayor y el Balance de Comprobación; la diligencia de los libros en oficinas mercantiles, y la realización de auditorías contables, así como el cierre periódico –no regular– de las cuentas. “El desarrollo de las operaciones de crédito, el nacimiento de las sociedades comerciales y la representación comercial bajo la forma de contratos de mandato o comisión. Esta tendencia constituye la aparición del mercantilismo, antesala del capitalismo”. (Mora, 2014)

La contabilidad por partida doble fue uno de los factores que posibilitaron el trascendental cambio en la organización del comercio internacional en Europa en el siglo XIII. Tal como lo reconoce Roover (1942) en su obra *The Commercial Revolution of the Thirteenth Century*, al exponer que esta revolución consistió en el abandono de la tradicional forma de comercio itinerante para pasar a la era de los grandes mercaderes sedentarios que, en lugar de viajar de un lugar a otro con sus mercancías, establecieron factorías o sucursales permanentes en las principales plazas europeas. De esta forma, dirigían sus negocios desde las sedes centrales. Fernández (2000) expone como Roover, integra de conjunto la historia de la contabilidad con la historia de la empresa, de la banca y de los instrumentos de crédito.

A partir de la obra de Vlaeminck (1961), Mora (2014) cita varios ejemplos de ilustres familias de comerciantes en Europa que registran sus operaciones bajo el sistema conocido como partida doble; algunas iniciando sus registros en la partida simple y terminando luego en algunos años por partida doble. Tal es el caso de Francesco di Marco Datini (1335-1410), famoso banquero y comerciante italiano con una vasta organización, con sucursales en Aviñón, Florencia, Pisa, Génova, Valencia, Barcelona y Palma de Mallorca.

Los libros de contabilidad de la compañía Datini suministran información acerca de la organización de la industria de la lana en aquel tiempo, así como también el tránsito de la partida simple a la partida doble, pues sus libros comenzaron a llevarse por partida simple y acabaron en partida doble. Estos archivos contienen registros destinados a obtener el costo de las diferentes fases del tratamiento de la lana, los cuales se resumen en el libro Memorial,

que puede claramente identificarse con un auténtico libro de los costos de fabricación (Vlaemminck, 1961).

Otro caso de los esfuerzos de aplicación integral de la partida doble se refleja en la contabilidad de la casa comercial Médici. La contabilidad de esta familia de Florencia proporciona un interesante ejemplo de contabilidad industrial. “Un libro contiene las cuentas de los hiladores y tejedores; otro, las de los tintoreros, acabadores y otros obreros calificados. En cada cuenta se anota la cantidad de materia prima que se facilita a cada hilador, tejedor y tintorero, así como la cantidad de material trabajado que se restituye y por regla general también la remuneración pagada. Se llevaba así un riguroso control del material pasado a cada fase de la fabricación” (Vlaemminck, 1961).

Se observa un proceso contable que finaliza en un sistema más completo, lógico y coherente hasta llegar a la partida doble, resultado de las dinámicas de la empresa y su entorno económico, político y social.

2.2.1.3. PERIODO DE EXPANSION Y CONSOLIDACION DE LA PARTIDA DOBLE (1494-1840).

El período clásico se extiende desde el nacimiento de las primeras escuelas de pensamiento contable, en el siglo XVIII, año 1494 hasta que surge el denominado programa de investigación económica a comienzos del siglo XX. Es en esta etapa en que la partida doble se afianza.

Se desarrolla en la etapa del mercantilismo y surgimiento del capitalismo. Se caracteriza por la generalización universal del uso de la partida doble y por un limitado avance metodológico, que se concreta en la introducción de principios de valoración de inventarios, la determinación del resultado del ejercicio para cada período y la realización de balances generales a intervalos específicos (Hendriksen, 1974). En este período surge la primera escuela contable, la escuela contista, que paulatinamente comienza a considerar la contabilidad como ciencia de las cuentas.

De acuerdo con (Mora, 2014), este tercer período se desarrolla en el marco de la vigencia de los postulados del pensamiento mercantilista (siglos XV y XVII). También en este período surge el modo de producción capitalista a partir de la primera revolución industrial originada en Inglaterra en el siglo XVIII y, en forma más acentuada, a partir de la segunda revolución industrial, que tuvo mayor impulso en los Estados Unidos desde el último tercio del siglo XIX. Asimismo, debe resaltarse en este tercer período la importancia de la Revolución Francesa de 1789.

La aparición de la *Summa*, publicada en Venecia en el año 1494, define un antes y un después en la disciplina contable; es considerada la obra más importante de Pacioli, que reúne todos los conocimientos expuestos hasta entonces en sus otros escritos. Contiene en su seno el tratado *De Computis et Scripturis*, que se considera la primera exposición impresa de la contabilidad por partida doble y constituye la tercera parte principal de la *Summa* (Hernández, 1994).

El tratado contiene las reglas, modos, medios y vías de llevar las cuentas y las escrituras de los mercaderes, de una tienda o establecimiento, a la manera de los mercaderes de Venecia, y Pacioli lo consideraba aplicable a cualquier otro caso que se desee. Se refiere la obra a los tres libros principales a llevar por todo mercader: Borrador, Diario y Mayor.

Aun cuando la obra de Pacioli aparece en el año 1494, considera (Basil S., 2004) que la *Summa* no ejerciera una gran influencia directa en la divulgación del sistema de partida doble durante los primeros años de su publicación. Principalmente, porque piensa que muy pocos mercaderes la adquirirían, al no conocer ni siquiera el nombre de Pacioli, que era un gran matemático y humanista, conocido en los círculos intelectuales, pero probablemente desconocido en el mundo mercantil. Otra razón que expone es que pocos comerciantes podrían imaginar que el inmenso volumen matemático contenía un capítulo dedicado a la teneduría de libros. En cambio, plantea Yamey que cincuenta años después de su publicación sí influyó decisivamente en la redacción de los tres siguientes libros que aparecieron en la década de 1540: el del italiano Domenico Manzoni (1540), el del belga Jan Ympyn (1543), y el del inglés Hugh Oldcastle (1543). Pese a las limitaciones consideradas por Yamey, reconoce el autor el importante papel de Luca Pacioli, y que con razón debe ser honrado como uno de los fundadores y difusores de la partida doble.

Para Carlo Antinori (2001, citado por Hernández, 2005) “la mejor forma de conocer las reglas y requisitos de la contabilidad por partida doble es atenerse a lo que Luca Pacioli indica en su tratado, lo cual significa establecer un punto de referencia incontrovertible, indiscutible, que está por encima de los chovinismos de todos los historiadores que se han ocupado de la materia”.

La rápida difusión de la partida doble en las regiones más comerciales y financieras de Europa (Italia, Alemania, Inglaterra, España y Países Bajos), durante el siglo XVI, respondía a una necesidad real y de adaptación de los registros a las nuevas complejas operaciones económicas. Indica (Vlaemminck, 1961) citado por (Mora, 2014) que este siglo igualmente se caracteriza por la falta de una contabilidad industrial, la cual viene a atraer a los autores

contables básicamente a partir del siglo XIX, como resultado del impacto del maquinismo en el desarrollo en la empresa, fruto de la revolución industrial.

En el siglo XVII, la contabilidad abandona el plano de la simple teneduría de libros; algunos autores elaboran una teoría de las cuentas, aspectos que precisan importantes construcciones teóricas en los siglos XIX y XX.

La decadencia de Italia se acentúa en el siglo XVIII como consecuencia de las guerras y de la inestabilidad política, que contribuyeron al declive económico de esta nación que era cabeza del comercio internacional hasta el siglo anterior. La expansión de la literatura contable francesa en el siglo XVIII fue seguida por la de Gran Bretaña y Alemania, en tanto que por primera vez entran en las corrientes de los estudios contables Estados Unidos, Suiza y Portugal (Vlaemminck, 1961).

Denota Montesinos (1978) que “la escuela francesa de los siglos XVII y XVIII va elaborando progresivamente una teoría de la contabilidad entendida como ciencia de las cuentas (contismo), apartándose progresivamente de las preocupaciones patrimoniales que siempre habían caracterizado las actividades contables, desde muchos siglos antes de la conformación del Método de Partida Doble”.

La primera escuela de interés en la historia del pensamiento contable, tras Pacciolo, es la llamada “contista”, de la que suele considerarse como precursor al francés René Delaporte, autor en 1685 del “Traité de la science des negociants et teneurs de livres”. Posteriormente, esta línea de pensamiento alcanza su punto álgido con La tenue de “livres renddue facile”, publicada en 1795 por Degranges.

La Escuela Contista no pretende sino explicar y justificar las reglas que rigen los movimientos de las cuentas. Por esto, Delaporte contrasta el principio de la personalidad moral de la empresa, distinguiéndola de su propietario y, expresando un conjunto de reglas, cuya síntesis es la siguiente:

1. En todos los actos y contratos toman parte necesariamente de dos personas: una que recibe o debe conceder un valor, y otra que entrega o debe recibir un valor equivalente.
2. En cualquier operación administrativa, el propietario figura siempre como una de las partes contratantes, y diversas son las causas por las que el propietario puede ser deudor o acreedor, justo es que se dividan al mismo tiempo tantas cuentas según sean las causas principales de débito o crédito.

3. Las personas que constituyen la segunda parte en operación administrativa, son las que tienen relaciones comerciales de interés con el propietario, que serán deudores o acreedores, como personas diferentes a la empresa.

En el desarrollo de la contabilidad en esta época, señala Álvarez 2001, citado por (Mora, 2014), debe destacarse la importante posición que ganaron las cuentas de inventarios en la teneduría de libros y su papel en la determinación de la renta, como consecuencia del desarrollo del Método de Partida Doble. Se establecen también los períodos contables fijos, se inicia la aplicación del criterio de prudencia, materializado en la contabilización del valor más bajo, situación influenciada por las quiebras fraudulentas ocurridas en esos tiempos en Francia.

2.2.1.4. EL PERIODO CIENTIFICO (LA MITAD DEL SIGLO XIX HASTA LA ACTUALIDAD)

Se produjo la generalización del uso de los números arábigos, participación de estudiosos que aportaron al desarrollo de la técnica contable, Comienza en 1840, fecha de publicación de la obra de Francesco Villa, líder de la Escuela Lombarda, que recoge la separación entre la teneduría de libros y la ciencia de la contabilidad orientada hacia problemas económico-administrativos, y dura hasta nuestros días.

De acuerdo con Mora (2014), el siglo XIX se denomina el “siglo de los contrastes”, porque en él se asiste a un importante esfuerzo para elevar la contabilidad a la altura de una técnica realmente científica. A su vez, el siglo XX es conocido como el “siglo de la organización científica”, donde la técnica contable sigue buscando el camino de prestar los servicios que razonablemente pueden esperarse de ella, por las nuevas disciplinas de la organización científica y la economía de la empresa, “lo cual obliga a considerar la contabilidad desde un ángulo nuevo, ya no como una técnica autónoma, como pensaban algunos autores y no pocos contemporáneos”.

En la bibliografía consultada se recogen varios criterios sobre las clasificaciones de las teorías contables que del período científico se hacen y asumen. Cita Mora (2014) los más relevantes: Vlaemminck, Montesinos, Leandro Cañibano, Jorge Tua Pereda y Richard Mattessich.

ESCUELAS DEL PENSAMIENTO CONTABLE - PERIODO CIENTÍFICO

Escuelas Económicas

1. Neocontismo económico europeo

Leo Gomberg (1908) fue el máximo precursor del Neocontismo europeo, donde dice de la contabilidad:

- La contabilidad forma parte de la economología, que tiene por objeto la actividad económica de la empresa
- La economología estudia la actividad económica de la empresa antes, durante y después de la actuación de la empresa.
- Los movimientos de los elementos patrimoniales se explican con una óptica que distingue sus causas y efectos.
 - El capital es la causa de la empresa y la inversión es el efecto.
 - El crédito o haber es la procedencia, el origen, la causa
 - El débito o debe representa el efecto
 - Las cuentas de causa están el pasivo
 - Las cuentas de efecto están en el pasivo

Jara **Fuente especificada no válida**. Se generan en este período distintas corrientes de opinión, con enfoques contradictorios entre sí, cuyo conjunto se conoce como escuela europea continental.

La línea científicista parte de la Europa continental e influye en el pensamiento de los autores latinoamericanos. Incluimos en esta escuela a los tratadistas italianos. Por ejemplo, para el precursor del haciendalismo, Fabio Besta:

"La contabilidad, vista desde un enfoque teórico, analizaba las leyes del control económico de las empresas, y vista desde un enfoque práctico, aplicaba dichos conocimientos teóricos". Besta (1920)

2. Neocontismo económico francés

Siendo sus máximos precursores Jean Bournisien (1919); René Delaporte (1922); Jean Dumarchey (1919) se desarrolló entre 1919 a 1930 quienes defienden:

- El concepto de valor es básico en la contabilidad
- La contabilidad es la ciencia de las cuentas, representando los movimientos de los valores
- La contabilidad trata de las concepciones, coordinaciones, transformaciones y clasificaciones de los valores

- Las funciones de la contabilidad son: histórica, estadística, financiera, jurídica, de ordenación, de comparación y de control.
- El valor es la “piedra angular” de la contabilidad.

3. Escuela alemana de la economía europea

- Derivada del neocontismo europeo
- Aparece un concepto más evolucionado de valor y de su significado en la empresa
- Gestión de la economía de la empresa y de la contabilidad, basada en el concepto de valor y en la determinación económica del “beneficio”
- Las leyes o teoremas económicas no son universalmente válidos
- La economía es una ciencia dedicada al análisis riguroso de la realidad y no la deducción de teoremas.
- El desarrollo del conocimiento económico es el resultado de estudio empíricos y no de desarrollo intelectuales o teóricos

La contabilidad es la ciencia que informa de fenómenos económicos, aparece mucho más evolucionado el concepto del valor y de su significado en la empresa. Sus representantes son Eugene Schmalenbach precisa el significado de los dos estados contables, balance y resultados, Erich Schneider constituye una aportación valiosa a la problemática de la contabilidad de costes

4. El periodo económico de Italia

- La escuela de economía hacendal: Gino Zappa (1950)
 - Vincula la contabilidad con la economía de la empresa
 - Existe una ciencia única de la administración económica hacendal integrada por la doctrina administrativa, la organización científica y la revelación hacendal (contabilidad propiamente dicha)
- Escuela patrimonialista: Vincenzo Masi (1956)
 - La contabilidad tiene por objeto el estudio de todos los fenómenos patrimoniales.
 - Estos fenómenos son jurídicos, económicos, financieros y sociales
 - La contabilidad estudia el patrimonio en su aspecto estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo.

5. El neocontismo en Estados Unidos

- Primera mitad del S.XX
- Planteamientos inductivos: Sanders, Hatfield y More (1938)
 - Justifica la práctica contable más construir teorías contables
 - Las reglas de la contabilidad son producto de la experiencia, más que de la lógica
 - De la práctica se derivan los principios subyacentes, basados en trabajos de campo y la observación.
 - Cinco grupos de reglas: cuenta de resultados, balance, estados consolidados, comentarios y notas marginales.
- Planteamientos deductivos: Sprague (1907); Paton (1922); Canning (1929) y Sweeny (1936).
 - Generalizaciones o teorías que justifican la práctica con mayor o menor grado de inferencias deductivas
 - Redefinición de términos necesarios en la práctica contable
 - Visión crítica de la práctica contable

Escuela Norteamericana o anglosajona

La escuela anglosajona, por su parte, si bien realiza investigaciones en el terreno de la contabilidad, a través de las mismas buscaba fundamentalmente encontrar soluciones prácticas a los problemas existentes. Los escritos publicados tenían como intención presentar un marco de teoría de la contabilidad concebido como un cuerpo de doctrina coherente, coordinada y consistente, del que pudieran extraerse normas de contabilidad.

Los conocidos "principios de contabilidad generalmente aceptados" han sido influidos considerablemente por las declaraciones del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA). Muchas otras asociaciones y agencias interesadas en la contabilidad desarrollaron normas de contabilidad, entre otros la Asociación Nacional de Contadores (antes Asociación Nacional de Contadores de Costos), el Instituto de Contadores Autorizados en Inglaterra y Gales, el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados, y modernamente el FASB (Financial Accounting Standard Board) y la Comisión de Valores (Securities and Exchange Commission – SEC).

Para el comité de terminología del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos: creada por Edwin Guthrie AAC en 1917 se cambia en nombre por el IAC

"Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa, y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones. Si se considera a la contabilidad como ciencia debería entonces dirigirse (o limitarse) la atención a las clasificaciones ordenadas que se utilizan como armazón de la actividad contable, y al cuerpo de hechos conocidos que en un caso determinado encuadran dentro de dicha armazón. Estos aspectos de la contabilidad no pueden ser pasados por alto, pero es más importante poner énfasis en la aptitud y pericia creadora con que el contador utiliza sus conocimientos en la solución de un problema determinado. Los diccionarios concuerdan en que, en parte, el arte es ciencia y que el arte proporciona a esta la habilidad y experiencia del artista; en este sentido la contabilidad es un arte.

Otra institución de contadores de los Estados Unidos, la American Accounting Association, define la contabilidad como:

El proceso de identificar, medir y comunicar la información económica, que permite formular juicios basados en información y la toma de decisiones por aquellos que se sirven de la información.

En la misma corriente, Paul Grady postula:

"La contabilidad es el conjunto de conocimientos y funciones referidos a la creación, autenticación, registro, clasificación, procesamiento, resumen análisis, interpretación y suministro sistemáticos de información significativa y confiable referida a transacciones y hechos que tienen, por lo menos parcialmente, un carácter monetario, requerida para la dirección y operación de una entidad y para los informes que deben ser sometidos para cumplir con las obligaciones hacia las distintas partes interesadas.

Otro autor, W.A.Paton, indica que la contabilidad:

Puede definirse como el cuerpo de principios y el mecanismo técnico por medio de los cuales las informaciones económicas de una empresa determinada son clasificadas, registradas y periódicamente presentadas e interpretadas con el propósito de un control y una administración eficiente.

Para H.A.Finney:

"la contabilidad comprende un cuerpo de principios legales ,industriales ,comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar como,y en que medida ,las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos ,ganancias y capital

El instituto americano de contadores públicos se presenta la siguiente definición:

"La contabilidad es una actividad de servicios .su función es proporcionar información ,de índole especialmente patrimonial ,sobre entidades económicas y de utilidad en la toma de decisiones y en la elección razonada entre formas alternativas de acción .la contabilidad comprende varias ramas ,entre otras ,la contabilidad general ,la contabilidad gerencial ,y la contabilidad gubernamental (financial accounting);la contabilidad general para empresas privadas es una de las ramas de la contabilidad .provee ,con las limitaciones que se describirán mas adelante ,la historia continua y cuantificada ,en términos monetarios , de los recursos y obligaciones económicos de una empresa con fines de lucro y de las actividades económicas que modifican dichos recursos y obligaciones".

La doctrina anglosajona se ha estructurado sobre las bases prácticas y parte de necesidades ya existentes, tratando siempre de convalidar situaciones ocurridas. No definio los conceptos medulares de la estructura contable.

Puede decirse que le falto una síntesis de las conclusiones obtenidas y un acercamiento a una base científica.

6. Escuela económica-deductiva norteamericana:

- Sprouse y Moonitz (1963); Edwards y Bell (1961); Chambers (1966) y Sterling (1970)
- Características:
 - La contabilidad se sustenta en la teoría económica y en las normas referidas al cálculo del beneficio.
 - Conjunto elaborado de reglas contables
 - Se utiliza la deducción para la "generalización" de conceptos contables básicos referidos a la contabilidad de la empresa, concretamente, a la contabilidad financiera.
 - Enfoque positivista con derivaciones normativas, es decir, teleológicas

- Valoración contable: "valores de entrada" o costos de reposición y "valores de salida" o valores netos de realización.

7. Escuela Neocontista Sudamericana

Para WILLIAM L. CHAPMAN: "la contabilidad es un conjunto de postulados teóricos de validez práctica comprobada, adoptados para el registro, la clasificación y el resumen racional de los hechos y actos de carácter económico-financiero que afectan a las personas de existencia ideal o jurídica, con el objeto de informar en términos monetarios principalmente acerca del estado de un patrimonio a una fecha dada, y de la evolución experimentada por el durante un periodo determinado. Sin interpretar que la contabilidad se rige por conceptos rígidos, inflexibles, a la manera de leyes, existen ciertos postulados o criterios básicos, de aceptación corriente, entre los expertos que sirven de guía en la actividad contable".

ARTURO LISDERO indica: "la contabilidad es una ciencia empírica, y, por lo tanto, sus conclusiones deben comprobarse necesariamente con la experimentación y la observación de la realidad. Para alcanzar los objetivos propuestos, la investigación contable deberá aplicar el método inductivo para elaborar, partiendo de la observación de la realidad, las leyes fundamentales que rigen la vida de la empresa, haciendo abstracción de las características particulares de estas".

El mismo autor señala:

"la contabilidad puede ser considerada como un cuerpo metódicamente ordenado y formado, y constituye una rama particular del ser humano, por cuanto se ocupa de un campo específico de la vida humana y elabora conocimientos que le son propios y que no dependen de otras ciencias".

En una posición diferente se ubica HORACIO LOPEZ SANTISO, quien sostiene: "los autores que adhieren a la concepción científica de la contabilidad tampoco han clarificado los fundamentos por los cuales asignan a esta un campo propio de actuación. Campo que podrá ser discutido por otras ramas del saber, por ejemplo, la administración y la propia economía, sobre todo, la microeconomía. Por lo tanto, es razonable pensar que no puede afirmarse, ni tampoco negarse, que ella es ciencia, porque falta el trabajo de investigación previo, la labor de búsqueda que permita sustentar válidamente la confirmación o la des confirmación de cualquiera de los asertos".

Cabe agregar la opinión de un investigador en temas de teoría contable, y al respecto

GARCIA CASELLA indica: "la contabilidad es una ciencia aplicada que se ocupa de la descripción cuantitativa y de la proyección de la existencia y circulación de objetos diversos en cada ente u organización social, en vista al cumplimiento de sus metas, a través de un método, basada en el siguiente conjunto de supuestos básicos:

- Existe un sistema numérico para expresar o medir preferencias (valores) en forma de cantidades monetarias o no monetarias.
- Existe un sistema numérico para ordenar, adicionar y medir intervalos de tiempo.
- Existe un conjunto de objetos cuyas características (valor, cantidad, número, etc.) son susceptibles de cambio.
- Existe un conjunto de sujetos (personas físicas, jurídicas y grupos) que tienen relaciones con los objetos y expresan sus preferencias acerca de ellos.
- Existe al menos una unidad o entidad (compuesta por sujetos y objetos) cuyas diversas situaciones, en especial frente al cumplimiento de objetivos, se van a describir.
- Existe un conjunto de relaciones denominado estructura de la unidad (esta estructura es representada por un sistema jerarquizado de clase llamado clases).
- Existe una serie de fenómenos que cambian la estructura y composición de los objetos.
- Existe dos objetivos específicos o necesidades de información dados, los cuales deben ser cubiertos por un concreto sistema contable. La elección de reglas contables depende del propósito o necesidad señalados.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan qué valores deben ser utilizados en cada registración.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan el sistema de clasificación de las cuentas.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan los datos de entrada y el grado de agregación de esos datos.

Son numerosos los autores que coinciden en otorgar a la Contabilidad su estatuto de cientificidad. Cerboni la consideró como "ciencia de la administración hacendal"; Besta, como "ciencia del control económico"; Massi la entendió como "ciencia de la

administración del patrimonio"; y Fernández Pirla, quien de una forma concreta dice que la Contabilidad `con ser ciencia económica, es ciencia autónoma con leyes y principios propios que permiten que juzguemos el análisis precontable como auténtico contenido de la Contabilidad, considerada en su dimensión científica (Requena R., 1972)

Para Braithwaite "una teoría científica es un sistema deductivo en el que se sigue lógicamente consecuencias observables de la consideración conjunta de hechos observables y el conjunto de hipótesis fundamentales del sistema; por tanto, todo estudio de la naturaleza de una teoría científica es estudio de la del sistema deductivo que se utilice en ella" (Braithwaite, 1965).

Mattessich se cuestiona si el vocablo teoría, utilizado en la terminología científica convencional, resulta procedente en el caso de la Contabilidad. Así se plantea el mencionado autor si ésta "es simplemente un conjunto de leyes y dogmas de dirección junto con la descripción de los instrumentos que sirven para el cumplimiento de estas leyes o aspira a ser algo más riguroso"

Este autor (Mattessich, 1966) en clara coincidencia con Braithwaite, argumenta que para analizar la medida en que la Contabilidad resulta susceptible de acomodación al concepto de teoría científica, deben ser objeto de consideración cuatro elementos fundamentales:

- Los hechos observados, o sea, los observables o hipótesis empíricas de la Contabilidad.
- Las hipótesis fundamentales, también llamadas por Carnap inobservables.
- La conjunción de ambos, es decir, los principios puente de Hempel y reglas de transformación de Carnap.
- La deducción de consecuencias observables.

Además, siguiendo a la profesora Piedra, "en este intento de caracterización científica de la Contabilidad, y desde otro punto de vista, podemos basarnos en el análisis realizado en los apartados precedentes sobre los rasgos distintivos que debe revestir un conocimiento determinado para ser tipificado como científico: racionalidad y objetividad.

La noción de racionalidad en Contabilidad queda plenamente justificada en tanto que ésta opera sobre hipótesis empíricas, en base a un conjunto de reglas lógicas, de tal forma que resulta posible extraer conclusiones.

Además, entre las conclusiones teóricas de nuestra disciplina se dan toda una serie de conexiones, de tal forma que se encuentran perfectamente sistematizadas.

Junto a su racionalidad, la Contabilidad es también objetiva, en el sentido burgués, de adecuación al objeto perseguido, y en el popperiano, al admitir en las teorías contables la contrastación intersubjetiva

Las ciencias formales y han constituido sistemas de axiomas, teoremas, postulados y definiciones a las cuales someten la realidad económica con objeto de ser tratada con rigor científico y de enunciar los principios y normas de la ciencia de la Contabilidad (Mattessich, Holzer). Por último, en la actualidad, existe un grupo de autores que aplican a la demostración científica de la Contabilidad los principios de la teoría de conjuntos y de la lógica simbólica, tendiendo a una teoría formal de la Contabilidad (Devine, Ijiri, Mattessich)".

Por tanto, la Contabilidad no pretende sino desentrañar una realidad, explicitarla en forma veraz, no necesitamos abundar en la explicación de su adecuación al primer sentido otorgado al término "objetividad".

En definitiva, participamos de las palabras del profesor Rivero cuando afirma que "la Contabilidad, pues, constituye hoy una de las ciencias más definidas y precisas con que el hombre moderno se enfrenta a la realidad que lo rodea. En el conjunto de las ciencias económicas, la Contabilidad ocupa una avanzada -a través de su núcleo temático en torno a los fenómenos patrimoniales- para la exploración de la sociedad contemporánea en lo que respecta a sus fundamentos y ordenación económica. Por ello, quedan lejos ya las fecundas fases empíricas y pre científicas y también el período constitucional de la ciencia contable.

PARADIGMAS DE LA CONTABILIDAD O ESCUELAS CONTEMPORÁNEAS DEL PENSAMIENTO CONTABLE

Según la concepción Kuhniana del desarrollo científico, un paradigma es un patrón, modelo de referencia o conjunto de reglas y procedimientos que son aplicados para la explicación de la realidad de un fenómeno o para la solución de un problema (Kunh, 1971).

De los numerosos paradigmas identificados por diversos autores para la evaluación de la ciencia contable, los tres más representativos y los que mejor definen a las principales posiciones contrapuestas de la comunidad científica son: el del beneficio económico, el de utilidad de la información y el de la teoría contable positiva.

Dichos paradigmas o matrices disciplinares, según Kuhn, experimentan cambios en sus enfoques que pueden ser totales o parciales, cuando se presentan crisis en determinada comunidad científica. Tomando como referencia que un paradigma es reemplazado por otro cuando se desarrolla una nueva teoría, y esto a su vez ocurre cuando los fenómenos:

- Han sido bien explicados por los paradigmas existentes y aparentemente no proporcionan motivo para la contracción de una nueva teoría.
- Los fenómenos cuya naturaleza son explicados pero cuyos detalles sólo pueden comprenderse a través de una teoría posterior.
- Las anomalías que no son tomadas en cuenta por los paradigmas existentes

La disciplina contable como ciencia no ha sido ajena a los cambios que generan las crisis en el ámbito científico que de forma más clara se evidenció en la década de los sesenta donde se replantearon los objetivos de la información contable y la utilidad de ésta para los usuarios.

➤ **Paradigma de la ganancia líquida**

- Controversia por la base inductivista de los PCGA.
- Crisis informativa por explosión inflacionaria.
- Transformación productiva y económica mundial.
- Introducción de bases económicas al análisis y construcción de la regulación contable.
- Fortalecimiento de la AAA.
- Búsqueda de un concepto de Ganancia que fuera “verdadero”, a partir de criterios económicos básicos como Valor, Ingreso, Renta, Riqueza.
- Construcción de Teorías Contables Normativas

Esta corriente del pensamiento contable tuvo como objetivo la generación de información contable respecto del beneficio económico generado por un ente, visualizado este último dentro de un marco netamente jurídico.

Una de las escuelas características de esta vertiente es la «Escuela jurídico-personalista» con su más importante exponente, Giuseppe Cerboni, cuya pretensión fundamental es hacer de la información contable un medio de prueba, tanto a nivel interno como a nivel externo, de los resultados obtenidos en un periodo. Veamos a manera de ejemplo la definición que de contabilidad da Kenneth MacNeal: "La función de la contabilidad es registrar, coleccionar y presentar verdades económicas"

L. Kelly-Newton (1980) respecto de esta escuela indica: "Los conceptos de renta y valor se definen en su entorno económico y las técnicas y procedimientos alternativos se juzgan según su capacidad en relación con la medida de aquellos conceptos; al mismo tiempo se asume, en general, que el sistema contable refleja adecuadamente la realidad económica y suministra unidireccionalmente información suficiente a los usuarios potenciales, de manera que no se plantean, al menos como prioritarios, los procesos de decisión de los usuarios".

Aquí la contabilidad se vincula a la finalidad del registro, haciendo uso de consideraciones de tipo legalista en donde se coordina, por ejemplo, que los libros deben estar ordenados, forrados, en folios, y libres de raspaduras, blancos y tachones.

Otra manifestación clara de este paradigma es la «Escuela contista», pues en su definición de contabilidad aparece clara esta tendencia; aquí se indica que la contabilidad es la ciencia de las cuentas, cuyo objetivo es la elaboración de adecuadas reglas que rijan las anotaciones en las mismas.

Encontramos dentro de este paradigma dos grandes enfoques identificados como 1) enfoque antropológico inductivo y 2) enfoque deductivo de la ganancia líquida y realizada.

1. Enfoque antropológico inductivo

Podemos destacar autores como A. C. Littleton", William A. Patton=y Yuzi Ijiri", quienes comparten el interés en la construcción de la teoría contable por medio de la descripción de la realidad; es de suma importancia para ellos el valor de las prácticas contables existentes en la misma.

En palabras de Belkaoui, la materia básica de estudio de este enfoque es la existencia de prácticas contables y de actividades gerenciales hacia aquellas prácticas; y el objetivo de la investigación contable dentro del mismo, es entender, explicar y predecir las prácticas contables existentes.

Se pueden identificar dos clases de teorías dentro de este enfoque:

- 1. Aquella que intenta explicar y justificar las prácticas contables existentes tales como: costo histórico, técnicas de teneduría de libros, valuación de activos, etc.
- Aquella que intenta explicar el papel de la gerencia en la determinación de técnicas, incluyendo la hipótesis del beneficio equilibrado y los comienzos de una teoría positiva de la contabilidad.

Cada uno de estos enfoques hace uso de métodos de aproximación a su objeto de estudio. El primero utiliza técnicas analíticas, métodos observacionales e investigación por encuestas, y el segundo depende básicamente de técnicas empíricas

2. Enfoque deductivo de la ganancia líquida y realizada

Entre los autores que desarrollan este enfoque encontramos a William A. Patton, John B. Canning, Henry W. Sweeney, Kenneth MacNea, S. Alexander, Edgar O. Edwards y Phillippe W. Bell, Maurice Moonitz y Robert T. sprouse, quienes comparten una aproximación deductiva normativa en la construcción de una teoría contable.

El objeto de estudio de este enfoque se fundamenta en un concepto ideal de renta basado en otro diferente al costo histórico.

Belkaoui identifica cinco teorías dentro de este enfoque:

- Contabilidad ajustada a nivel de precios
- Contabilidad de costos de replazo
- Contabilidad de valores de salida
- Contabilidad del valor neto realizable
- Contabilidad del valor presente

Cada una de estas teorías presenta métodos alternativos de valuación de activos y determinación de la renta argumentando a su vez la superación de los defectos del sistema del costo histórico.

El método utilizado con frecuencia en este enfoque es el razonamiento analítico, recurriendo a los objetivos y postulados del entorno concluyendo con métodos específicos.

Podemos anotar entonces que este paradigma está marcado por el espíritu del registro, como práctica común de la contabilidad, en el cual el beneficio económico es el eje de la información contable, es así como la contabilidad refleja, casi exclusivamente, un carácter descriptivo.

➤ **Paradigma de la utilidad de información para la toma de decisiones**

- La contabilidad debe responder a necesidades específicas de sus usuarios.
- La contabilidad como estructura y método es una, pero los criterios son diferentes y dependen de los usuarios.
- Centro de Atención no en la Construcción y Preparación de la contabilidad tradicional o básica, sino en su uso, interpretación y agregación de valor.
- Aparición del FASB.
- Expansión Financiera y exportación del modelo a muchos países.
- Aparición de los Marcos Conceptuales.
- Aparición del IASC , luego del IASB

El paradigma de la utilidad de la información para la toma de decisiones, surge en 1961, con George J. Staubus (1961, citado por Ackine, 2007), basado en trabajos desarrollados por la AICPA "American Institute of Certified Public Accountants", al tiempo que la comunidad contable colocó sobre el tapete cuestiones tales como la del costo histórico, objetividad, pero fundamentalmente impulsa definitivamente la concepción utilitarista de la contabilidad, reconociendo que los inversores constituyen el mayor grupo de usuarios del producto contable y para ello modifica el objetivo de la contabilidad de presentar información a la gerencia y a los acreedores, al de suministrar información financiera a los inversionistas y accionistas.

El principal antecedente de este paradigma se remonta a la gran crisis bursátil del año 1929 que llevó a la ruina a grandes empresas, pese a que éstas habían mostrado poco tiempo antes una situación patrimonial y económica sólida, avalada por la opinión de los contadores independientes.

"Quizá lo más importante de toda esta etapa sea la existencia de una conciencia colectiva sobre la necesidad de la investigación contable como fuente de alimentación del proceso normativo, las normas no pueden seguir extrayéndose de la práctica, hace falta investigación para dar un nuevo sentido al proceso normalizado" (Cañibano, 1995)

Se conocen cuatro enfoques para explicar este paradigma:

1. Enfoque de los modelos de decisión y la capacidad predictiva

Robert R. Sterling afirma sobre los modelos de decisión: "La elección entre la información disponible debe solventarse con base en su utilidad para la toma de decisiones, de manera que la información más relevante es la que contenga mayor potencial con relación al suministro de datos necesarios a los modelos empleados por el decisor, De esta manera los modelos de decisión analizan la información buscando medir el potencial de utilidad y relevancia que otorgue un carácter predictivo a la misma.

Entre los trabajos más representativos de este enfoque está el de W. H. Beawer, J. W. Kennelly y W. M. VOSS, en el cual hacen un estudio de la capacidad predictiva de la información contable como herramienta fundamental para la toma de decisiones, es decir, asignan un valor de confiabilidad más alto a aquella información que tenga la capacidad de anticiparse a los hechos futuros.

Complementando el estudio anterior, la American Accounting Association hace uso del valor presente neto para el cálculo de pérdidas y ganancias de operaciones futuras como instrumento predictivo y de apoyo para la toma de decisiones.

2. Enfoque del comportamiento agregado del mercado

Juan Abel Lara Dorado identifica este enfoque cuando afirma: "La teoría del portafolio, la hipótesis de los mercados eficientes y la aplicación de modelos como el 'capital asset pricing' (CAMP), modelo de capitalización de dividendos, el Market Model, API, etc., han permitido consolidar a través de diversos estudios empíricos hipótesis ligadas al comportamiento de los mercados agregados, especialmente del mercado de valores, los cuales demuestran una tendencia predictiva sobre la base de la información contenida en las cifras contables".

Es entonces por medio de este enfoque, aplicado principalmente en los Estados Unidos, como se analiza el impacto de la información contable en los precios de los

títulos valores transados en el mercado bursátil; es decir, se estudia la actividad financiera de la bolsa de valores como motor principal de la economía.

3. Enfoque del inversor individual

Analiza la incidencia que, sobre el usuario, individualmente considerado, produce la información contable, así como las causas generadoras de la misma. Se distinguen en este enfoque dos teorías fundamentales:

- a. La teoría del comportamiento.
- b. La teoría de la información.

A ambas las caracteriza el conocimiento y la comprensión de la naturaleza humana, de sus motivaciones, de sus necesidades, de sus incentivos, de sus limitaciones, de su ambiente cultural, etc. Estas teorías sustentan los procesos decisorios de los individuos, los cuales deben ser considerados por la contabilidad, que recibe del medio información originada por las relaciones y condiciones sociales; ésta la procesa y transmite al individuo -usuario- con el fin de satisfacer sus necesidades y motivaciones. Para lo anterior se debe tener en cuenta que existen limitaciones contables que el individuo deberá sortear con el fin de que su decisión sea capaz de incidir de la manera más acertada sobre el medio.

4. El enfoque del valor económico de la información

La información es un factor esencial en cuanto que la posesión o no de esta información va a ser un factor determinante en la calidad de las decisiones que se adopten y en consecuencia de la estrategia que pueda en un momento determinado diseñarse y posteriormente ponerse en práctica.

Los sistemas de información-comunicación de la empresa son los encargados de gestionar la información y hacer posible su utilización. El sistema de información puede ser definido como un sistema que utiliza sistemas informáticos para ayudar a las personas en sus funciones de gestión, ejecución y toma de decisiones. El sistema de comunicación tiene por objeto hacer que la información circule dentro de la empresa y también de dentro a fuera de la empresa.

Un sistema de información está conformado por un conjunto de componentes que coleccionan datos, los almacenan para usos futuros y los procesa para la utilización por

parte de usuarios finales. Para poder desarrollar decisiones efectivas, además de la información que reúne cada actividad, se requiere conocer información complementaria sobre el entorno bajo el cual se llevó a cabo tal actividad. No obstante, suele ocurrir en la práctica que el sistema informático adquiere tal importancia que en ocasiones es confundido con el sistema de información. En todo sistema de información, sobre todo si van a ser utilizadas grandes cantidades de datos, no se puede separar el sistema de información de la organización ni del entorno. En este sentido no todas las decisiones que se toman tienen que utilizar información predeterminada, formalizada e informatizada

- En general, los objetivos de la información contable deben ser:
- Ayudar a tomar decisiones racionales sobre operaciones de inversión y crédito
- Proporcionar criterios para la estimación de los flujos de efectivo (cobros y pagos)
- Informar sobre el patrimonio, los resultados, y flujos de efectivo de una entidad.

La información es considerada como un bien económico escaso, que tiene un costo y que como contrapartida depara un beneficio a sus usuarios. La producción de información está regida por las leyes de oferta y demanda determinadas por los consumidores que intentan maximizar sus funciones de utilidad.

En tiempos recientes, los programas denominados "software de contabilidad comercial" se hallan disponibles a muy bajo costo. Aun, se consiguen programas contables básicos como "free software", los cuales, típicamente, incluyen un plan de cuentas y unos módulos para el mayor general, unas cuentas de ingreso y unas cuentas de gastos y son capaces, de entregar varios tipos de informes como los estados financieros básicos y de ejecuciones presupuestales en forma de grafica de barras o de torta. Sin embargo, aun cuando determinado software pueda ser de licencia gratuita temporal o permanente, no deja de significar un reto para el empresario o el empleado el aprendizaje sobre cómo utilizar el software y obtener el mejor beneficio para sus productos.

➤ **Paradigma de la contabilidad positiva**

El movimiento denominado por Cañibano "programa formalizado" con la finalidad de "reducir posiciones de la Contabilidad a cálculos lógicos o matemáticos para, en virtud de las reglas inferenciales, llegar a unos resultados capaces de ser interpretados

semánticamente y cuyo contraste con la realidad ira elevando, de día en día, su potencialidad explicativa y predictiva" (1975, citado por Tua, 1988), tuvo su definitiva eclosión desde mediados del siglo pasado.

Desde entonces, los estudiosos defensores del carácter científico de la Contabilidad han adoptado la posición de que solo lo positivo y verificable por causación cognoscitiva podría contribuir a la construcción de la ciencia contable, con lo que los restantes tipos de conocimientos quedan relegados al carácter metacientífico, en los que las construcciones normativas, típicas de la interpretación teleológica, no tienen cabida en el concepto de ciencia.

En la literatura científica actual, se pueden distinguir dos corrientes del pensamiento contable positivo: el ámbito del Empirismo Positivo y el ámbito de la Contabilidad Pura:

1. El ámbito del Empirismo Positivo

En el programa del Empirismo positivo, las teorías deben ser concebidas como un conjunto de modelos intencionales que se aplican a ciertos dominios físicos o empíricos. Los Modelos de una teoría son las entidades (estructuras), de tipo lógico-representacional, que sirven para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes a través de la medición de uno o más de sus atributos y de su interrelación con la expectativa de identificar leyes fundamentales y luego generalizarla a cualquier tipo de teoría con aparato conceptual y matemático, como los tipos de sistemas físicos a los que de hecho se aplica y explica, que permita definir el elemento teórico de una red teórica arbórea.

Acude a técnicas específicas en la recolección de información, como la observación, las entrevistas y los cuestionarios. La mayoría de las veces se utiliza el muestreo para la recolección de información, la cual es sometida a un proceso de codificación, tabulación y análisis estadístico. Puede concluir con hipótesis de tercer grado formuladas a partir de las conclusiones a que pueda llegarse por la información obtenida.

Entre otros, los modelos contables mas nombrados actualmente en las actividades académica, bursátil y de grandes empresas son:

- Axiomatización de la Contabilidad (PATON, DEVINE, LITTLETON, CHAMBERS, MATESSICH, LOPES)
- La teoría de la agencia (JENSEN Y MECKLING).
- Modelos de información económica (FELTHAM, CHANDALL).
- El análisis circulatorio (DE LA PORTE, DURMACHEY).
- Modelo de precios de activos financieros CAMP/hipótesis de eficiencia de mercado HEM (WATTS Y ZIMMERMAN).
- Estimación del valor de la empresa a partir de la Utilidad Limpia (OHLSSON)

2. El enfoque de la Tecnología Contable

En términos generales, la aplicación de las diversas teorías contables derivadas de proposiciones lógicas genera unos procedimientos tecnológicos de diversa naturaleza que implican la adaptación del sistema económico y social frente a las innovaciones organizacionales inducidas por los nuevos métodos de producción, las modificaciones en las formas de comercialización y los hábitos del consumo, los cambios en las infraestructuras, el desarrollo de nuevas tecnologías de información y comunicación, la educación y la capacitación.

La existencia de complementariedades simultáneas que se producen entre las innovaciones contables da lugar a una red de sistemas (científicos y tecnológicos) sumamente vinculados entre sí y entre los que se desarrollan conjuntos de sectores líderes a partir de los cuales se generan importantes fenómenos que configuran un nuevo programa paradigmático. El concepto de programa tecnológico intenta captar un conjunto de reglas o principios que guían a las decisiones tecnológicas y de inversión en un período de tiempo determinado.

En el campo específico de observación de que se trate, el conjunto de técnicas contables de contenido objetivo configura la Tecnología Contable (Lopes de Sa, 2009), entre las cuales apenas se pueden mencionar las siguientes:

Tecnología en los hechos contables endógenos:

- Información contable general y medición del valor
- Contabilidad de costos
- Auditoría contable

- Examen pericial contable

Tecnología en los hechos contables exógenos:

- Contabilidad social
- Contabilidad ambiental
- Contabilidad gerencial y estratégica
- Contabilidad de recursos humanos
- Contabilidad bursátil y normativa
- El ámbito de la Ciencia Pura

Intentar una clasificación de la ciencia contable en general, tiene sus limitaciones y dificultades propias ya que ello sólo tiene validez en el contexto del estado actual del conocimiento y depende muy subjetivamente de nuestra capacidad de análisis sobre la literatura especializada, sobre todo si tenemos en cuenta la amplitud con la que hoy se caracteriza a la ciencia de la contabilidad (Gómez R., 2000).

El profesor Calafell (1969, Citado por Gómez R. 2000), respecto a sus criterios clasificativos de naturaleza filosófica, y atendiendo a la finalidad de los conocimientos clasifica la Contabilidad en Contabilidad Pura o General, de un lado, y la Contabilidad Aplicada, de otro. Igualmente, el profesor Calafell (1969) señala que la Contabilidad es la "ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto de estudio (objeto material), lo constituye la variada realidad económica, no como realidad en sí sino en su aspecto de conocimiento tanto cualitativo como cuantitativo (objeto formal), mediante métodos apropiados, con el fin general de poner de relieve dicha realidad de la manera más exacta posible y de forma que nos muestre cuantos aspectos de la misma interesen".

Del mismo modo, el profesor Requena (1986, Citado por Gómez R. 2000) distingue entre Contabilidad Pura y Contabilidad Aplicada en su intento de conformar una Teoría General de la Contabilidad. Asimismo, el profesor Requena (1975, Citado por Gómez R. 2000) conceptúa que la Contabilidad es la "ciencia empírica que con respecto a una unidad económica, nos permite en todo momento el conocimiento cualitativo y cuantitativo de su realidad económica, con el fin genérico de poner de relieve la situación de dicha unidad y su evolución en el tiempo".

Por último nos valemos de la definición dada por el profesor Rodríguez Ariza (1992, Citado por Gómez R. 2000), el cual considera que "la Contabilidad pretende el conocimiento, interpretación y transmisión informativa de fenómenos circulatorios, generalmente económicos, compatibles con su metodología" para constatar que la Contabilidad pretende el conocimiento e interpretación de los fenómenos circulatorios, generalmente económicos.

Según el profesor Calafell (1971, Citado por Gómez R. 2000), la metodología específica de la Contabilidad se materializa en las funciones de captación, simbolización, medida, valoración, representación, coordinación, agregación, análisis e interpretación. Para ello, se sirve inicialmente de un proceso inductivo para obtener datos de una realidad económica observada que posteriormente se torna en deductivo para revelar todos los aspectos técnico-contables de la misma realidad económica.

Todo lo anterior debe tener como origen o punto de partida una organización contable, en la que se tengan presente todos los fines que pretenden ser alcanzados. El primer subproceso se caracteriza por un razonamiento inductivo que culmina con la obtención del Balance, y dentro de aquel se distinguen dos partes fundamentales:

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

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

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

Además de ambos subprocesos, señala el profesor Calafell, existe otro entre ellos que denomina subproceso intermedio y que se ocupa de dos importantes problemáticas contables:

- 1.- La verificación o constatación contable (en su doble aspecto interno y externo).
- 2.- La consolidación o integración contable de varias situaciones económicas (internas).

3. El enfoque de la Ciencia Aplicada

Para el profesor Requena (1986), la Contabilidad Aplicada queda discriminada en Contabilidad Nacional y Microcontabilidad. A su vez, divide esta última entre Contabilidad Administrativa y Contabilidad de Empresa.

El profesor Eugen Schmalenbach (1953, Citado por Gómez R. 2000) en su plan de cuentas, deja entrever, de una manera implícita, que en la empresa existen dos problemáticas distintas que no deben ser tratadas de igual forma. Más tarde, ya explícitamente, en su obra *Kostenrechnung und Preispolitik* distingue entre Contabilidad Financiera y Contabilidad de la Empresa, y señala que a la Contabilidad de la Empresa corresponde lo relativo a las condiciones internas de la explotación, mientras la función propia de la primera de ellas es la que incumbe a la financiación de la empresa y a las exigencias del Derecho Mercantil, de la autoridad administrativa en materia tributaria, asociaciones técnicas, etc.

Más tarde, comienza en la doctrina española la escisión entre Contabilidad General y Contabilidad Aplicada, destacando al respecto los trabajos del tratadista español Emidgio Rodríguez Pita (1956, Citado por Gómez R. 2000), que distingue de la Contabilidad Aplicada entre Contabilidad objetiva y Contabilidad subjetiva. La Contabilidad objetiva se refiere a la razón del objeto social que recoge todos los hechos económicos que se producen en la empresa como consecuencia del proceso de gestión, mientras que la Contabilidad subjetiva o razón del sujeto recoge las relaciones jurídicas y económicas de la empresa con el sujeto o sujetos titulares de la misma pero que no atienden el proceso de gestión.

Sobre lo cual explica el profesor Fernández Pirla (1983, Citado por Gómez R. 2000), estos dos ámbitos, que tienen características peculiares propias, son: el ámbito interno, en el que tiene lugar el proceso económico de formación de costes en sentido

estricto, que está caracterizado porque el elemento subjetivo y discrecional juega en el mismo un papel fundamental, y el ámbito externo o financiero, en el que se desarrolla toda la circulación, también llamada externa, de la empresa, y que se caracteriza porque las magnitudes que lo integran vienen objetivamente determinadas por actos de compra y venta con expresión monetaria cierta o porque han sido anteriormente elaboradas en el ámbito interno".

Un intento de análisis del contenido de la Contabilidad de la empresa, tal como tradicionalmente ha sido objeto de estudio en los Programas de Contaduría Pública, nos lleva a considerar la siguiente pregunta:

¿La problemática derivada del marco jurídico en que se desenvuelve la empresa, especialmente, la forma jurídica que ostente el sujeto titular de la misma (Contabilidad subjetiva), podría configurar una rama independiente dentro de la Contabilidad aplicada?

Esta es la cuestión, y consideramos que ello en el fondo sólo constituye un problema clasificativo y de discernimiento acerca de que tan válido puede ser considerar a la Contabilidad subjetiva como una rama independiente incluida en el marco de la Contabilidad financiera o de la Contabilidad externa y a la Contabilidad objetiva como otra rama independiente incluida en la Contabilidad de Gestión o de la Contabilidad interna, si se adopta esta denominación.

Por otra parte, ya que la Contabilidad debe suministrar información económico-financiera que se corresponda con la imagen veraz de la empresa, se hace necesario constatar el grado de adecuación al respecto de los diversos estados contables empresariales, comprobando su adaptación a los principios de Contabilidad generalmente aceptados, así como la correcta aplicación de las normas de índole técnico formal y económico contable, lo que constituye objeto de especial atención por parte de la Verificación, Revisión o Auditoría Contable, dentro del subproceso intermedio (Gómez R., 2000).

ENFOQUES DEL PERIODO CIENTÍFICO O PROGRAMAS DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

Según Cañibano (1974) debemos distinguir entre la evolución histórica de la contabilidad, y la evolución de la historia del concepto.

En la primera, son tradicionales los tres períodos de elaboración histórica empírica, clásica y científica.

En la evolución histórica del concepto de nuestra ciencia, las distintas teorías ensayadas por los tratadistas de la contabilidad, que constituyen razonamientos más o menos plausibles para explicar la fundamentación y el funcionamiento real de la mecánica contable, las agrupa el profesor CAÑIBANO y las analiza, en tres programas de investigación, que denomina: enfoque legalista, económico y formal.

➤ Legalista

Surge entre 1873-1886 y la máxima expresión corresponde a Giuseppe Cerboni, en oposición al Contismo de Edmon Degrange quien para explicar el mecanismo de las cuentas utilizadas por el método de la partida doble, supuso que todas las cuentas representaban al propietario, por lo tanto este es el deudor cuando recibe y acreedor cuando entrega. Degrange además sostenía, que todas las cuentas abiertas tanto a las personas como a las cosas son al mismo tiempo cuentas del propietario que se deberían debitar o acreditar, acreditando o debitando una de las cuentas de la empresa. De modo que la cuenta del propietario representa la situación inversa de los totales de todas las cuentas de la empresa, por cuyo motivo se la suprime en la práctica.

La contabilidad se desarrolla con el registro consecutivo de hechos jurídicos que nacen de transacciones comerciales y que pasan a un ámbito comunicacional a terceros en donde dicha información trata de dar una dinámica al mercado de capitales.

Este enfoque se desarrolla bajo subprogramas como códigos y leyes, aceptación generalizada (PCGA), marco conceptual lógico y teleológico. Actualmente llamados programas de investigación según cañivano, angulo y Carmona

➤ Económico

Plantea Vlaemminck (1961) (pag. 325 - 327) que los ensayos para fundamentar una doctrina de la contabilidad con la ciencia económica o al fenómeno económico no es reciente en su historia: el húngaro Joseph Szarka (1822) , el frances Coffy (1833)., el italiano Crippa (1834) , el padre de la contabilidad italiana Francesco Villa (1837), el fundador de la Escuela materialista veneciana Fabio Besta (1891) cuyos tres volúmenes edito entre

1909 a 1910, concepción que se desarrolla en el siglo XX por Vittorio Alfieri y los demás seguidores de Besta.

Vlaemminck menciona que algunos autores como Jean Fourastié (1948) consideraron la contabilidad como un método de observación económica, donde el registro se efectúa con motivo de cada movimiento de valor.

Precisa Vlaemminck (1961)(pág. 327) que “se hace difícil precisar la demarcación entre estos autores y los que agrupamos en la escuela administrativa o de la economía de la empresa. En efecto, si los primeros se fijan en el concepto económico de valor para fundamentar sus explicaciones, lo cierto es que también recurren a la idea de empresa considerada desde el punto de vista económico. Ahora bien, como la empresa sirve precisamente de fundamento a la doctrina “administrativa” de la contabilidad, se produce en ocasiones una imbricación o solape que hace realmente arduo el trabajo del que pretende delimitar las diferentes escuelas”.

De igual manera señala que numerosos autores se adhieren a la teoría económica de las cuentas, perteneciendo a otras escuelas, y solo recurren a la economía para expresar el objeto de la contabilidad: por ejemplo, Gabriel Faure de la teoría personalista de las cuentas dice, citado por Vlaemminck (1961)(pág. , 331), “Hacer contabilidad es tanto como dedicarse a una clasificación de cifras que permitan describir los acontecimientos económicos que afectan a una empresa y exponer adecuadamente los resultados”. Jean Fourastié (1945) define la contabilidad como el registro en unidades monetarias de los movimientos de los valores económicos para facilitar la gerencia (gobierno) de las empresas financieras, industriales y comerciales. Por consiguiente, para los historiadores del pensamiento contable se hace difícil catalogar los autores que deben ser incluidos en la escuela económica, si no se supera la confusión que existe entre los objetivos de la contabilidad, la naturaleza de las cuentas y la expresión monetaria de las mismas.

Entre los autores más sobresalientes que pertenecen ciertamente a la Escuela Económica de la Contabilidad se pueden citar a los franceses René Delaporte y J. Dumarchey

René Delaporte (1936) declara que no hay cuentas de cosas, de personas o de cualquier otra clase, considera que la cuenta es de valores, que de manera aritmética y estadística expresa las cantidades y su valoración, cuentas que son del activo y del pasivo,

que unas y otras representan los valores poseídos por la empresa, los valores jurídicos de créditos y obligaciones y finalmente los valores de resultados (beneficios o pérdidas del capitalista).

Delaporte incluye en el término valor todo aquello que se relacione con la empresa, tales como bienes, servicios, derechos reconocidos... concepto que algunos críticos como Charles Penglou, citado por Vlaeminck (1961, 335) considera muy amplio al abarcar todos los fenómenos de la empresa, y no ofrece criterios seguros para una fácil delimitación de la investigación contable.

La obra de Delaporte tiene también aspectos de la doctrina administrativa al insistir acerca de los puntos de contacto entre la organización y la gestión de la empresa y la elaboración de la técnica contable.

J. Dumarchey (1914) con su obra 'La Teoría Positiva', considerada como un extraordinario resultado del pensamiento contable del siglo XX, autor que considera que la contabilidad pertenece al grupo de las ciencias económicas y sociales, estudiando los vínculos que existen y debieran existir entre contabilidad y economía, vínculos estrechos que tiene que estar, ya que la contabilidad no puede referirse más que a cuestiones de producción, distribución y consumo de las riquezas.

Dumarchey parte del valor para explicar mediante un proceso matemático-económico el fenómeno de la contabilidad en su forma de partida doble, definiendo la cuenta como toda clase de unidades de valor que adoptan diversas formas: dinero, muebles, inmuebles, herramientas, créditos, entre otras, que es lo que denomina cuenta del Activo de la persona propietaria, y en la cuenta del pasivo incorpora las unidades de valor que se deben a otros por esa misma persona. El número de unidades de valor restantes forman parte de la cuenta Situación Neta. El Balance sería la expresión de la relación que existe entre el Activo, el Pasivo y la Situación Neta de una persona.

El autor Dumarchey al examinar el balance en un momento dado incorpora el punto de vista estático, siendo su balance dinámico cuando examina la sucesión de este en otros tiempos. Lo anterior lo hace relacionar también con la escuela que estudia la organización y la administración de la entidad económica privada o sea la escuela alemana de Schmalenbach sobre la economía de la empresa

Críticos como Charles Penglaou, citado por Vlaemminck (1961, 338) considera que Dumarchey no ha situado a la contabilidad en su entorno también de fenómenos jurídicos, administrativos, financieros, entre otros.

Otros autores como Marcel Pauwels (1947) consideran que la contabilidad tiene que desempeñar, ante todo, una función económica y las operaciones que registra son modificaciones de valor, las cuales no siempre son de carácter jurídico. En conclusión, tanto en la finalidad de la teoría como respecto a las realidades registradas por las cuentas, permite incluir a Pauwels en la teoría económica, sin que prescinda de los demás fenómenos que guardan relación con la técnica de las cuentas

Jean Bournisien (1919) señala que la contabilidad tiene por objeto la medida de los valores económicos y su aplicación al patrimonio de las personas, con lo cual el autor no se limita a la tesis económica, sino que también recurre a la noción de gestión de la empresa. Vlaemminck (1961, 332- 333).

En las conclusiones de las Jornadas Internacionales de la Contabilidad en París en junio de 1953, en las que se pretendió fundamentar en la economía la concepción contable de un Plan de Cuentas Internacional, esta propuesta internacional, sustentada a todos los prácticos y teóricos de esta técnica, se adoptó a partir de las siguientes bases doctrinales:

- El registro de los movimientos de valores, en las empresas o las comunidades –públicas y privadas-, de acuerdo con el desarrollo exacto del ciclo de la economía (sic).
- Servir para la enseñanza en general, partiendo de una definición lógica de los movimientos económicos , así como facilitar la formación profesional.
- Una técnica contable que reúna las operaciones en grandes grupos de cuentas –de acuerdo con la clasificación decimal- que se correspondan con grandes unidades económicas” Vlaemminck (1961, 328).

Como se puede apreciar el concepto de valor es esencial para todo teórico que pretenda descubrir, tras la heterogeneidad de las cuentas, un elemento catalizador que las reduzca a una unidad de orden económico. Tal como lo observamos atrás en el breve análisis de las Doctrinas económicas, en la Economía se han originado diferentes teorías frente a la noción de valor: del valor – trabajo, del valor – utilidad y de las teorías marginalista y neo-marginalista, entre los muchos matices sobre este concepto económico.

El francés J. Dumarchey, citado por Vlaemminck (1961, 329), advierte de los peligros que pueden derivarse al asumir los movimientos de valores de una manera simplista y poco discutible, sin diferenciar valor de precio y su expresión en moneda, sin tenerse la suficiente preparación científica en el terreno económico por parte de los prácticos en contabilidad.

Vlaemminck considera que los movimientos económicos consisten en grandes fluctuaciones, de ritmo estadísticamente analizable, que hacen suceder a periodos de expansión, tiempos de regresión, ciclo económico que la doctrina contable no puede asumir como único, pues este es solo uno de los muchos movimientos discernibles en la economía, que se diferencia del circuito económico de producción, distribución, cambio y consumo de los bienes, en una abierta crítica a la conclusión y propuesta del Plan Internacional de cuentas, pues no puede afirmarse que exista coincidencia entre las cuentas expresadas en unidades monetarias con la realidad económica. Esta observación plantea que la expresión de orden económico de la contabilidad no permite una explicación del fenómeno contable más amplio, inmerso en una realidad más compleja que está íntimamente ligado al derecho y la administración, entre otros.

Vlaemminck considera, que igual sucede con la aplicación de las nociones de empresa y de capital. Respecto a la empresa piensa que no puede asumirse solo desde el aspecto económico: como la organización en la que el empresario aplica a cambio de ingresos, los factores productivos a la producción de bienes y servicios destinados al cambio y con ánimo de obtener un beneficio, pues considera que esta visión es una amputación de la realidad para el análisis de la explicación contable de la misma, tal como se analizará cuando se desarrolle, en el presente trabajo, el concepto empresa en la Teoría Administrativa de la Contabilidad y en su posterior desarrollo en la Teoría de la Contabilidad Integral .

Igual sucede para la contabilidad cuando se le asigna la función esencial de expresar las vicisitudes del capital (aportaciones iniciales, ampliaciones posteriores, resultados de las ganancias o pérdidas que lo alteran aumentando o reduciendo su masa) y que se conocen mediante la medición de sus oscilaciones. Pero afirma Vlaemminck que el capital como concepto económico no proporciona un conocimiento contable completo, por ejemplo frente a concepciones jurídicas y administrativas del patrimonio.

Señala Joseph-H Vlaemminck (1961, 331), citando un aparte de un artículo suyo publicado el 1953, que “Nuestra crítica de la teoría económica de las cuentas no excluye el

que consideremos a la contabilidad como extraordinariamente importante desde el punto de vista económico. Nosotros mismos hemos escrito que “la contabilidad suministra a la ciencia económica una parte de los datos que ésta, dentro de su cometido, ha de interpretar y reducir a síntesis que, a su vez, engendrarán hipótesis explicativas...La contabilidad es una valiosa técnica al servicio de la economía. Concreta los hechos y, por ende, suministra una base firme a numerosas discusiones económicas. Los progresos de la economía están condicionados al tiempo por las ideas y por los hechos”

Beneficio Verdadero

- ✓ Criterios de Valoración
 - Costo Histórico
 - Costo Histórico ajustado
 - Costos Corrientes
 - Precio de realización.
 - Precio de reposición.
 - Precio de Mercado.
- ✓ Métodos de Valuación / depreciación.
 - (Peps, Ueps, Promed.)
 - línea recta, Acelerado otros.
- ✓ Sistemas de reconocimiento.
 - Inventarios, Ingresos, gastos, otros.

Utilidad de la Información

- ✓ Modelos de Decisión
 - Riesgo, Conductismo, racionalidad neoclásica maximizadora, suma cero, oportunismo, altruismo, otros.
- ✓ Mercado Agregado.
 - Información contable impacta los precios de acciones y otros.
 - Tendencias del comportamiento de los mercados.
- ✓ Usuario Individual.
 - Inversores, Acreedores, Administradores, Trabajadores, proveedores, Competencia, Clientes, Estado, comunidad.

Teoría positiva de la contabilidad

- ✓ Modelos Organizacionales.
 - Aptitud del gerente y política contable.
 - Relaciones de coordinación y asignación de capacidades.
 - Medición del desempeño.
- ✓ Modelos de Mercados
 - Estadística y econometría, tendencias, pronósticos de precios, variaciones y volatilidad de los mercados.
- ✓ Proceso Político de la regulación y Efectos económicos de las normas contables.
 - Captura del regulador, Impactos en distribución y apropiación de la renta, contabilidad y desarrollo económico y social.

➤ Formal

Este programa se desarrolla en un método hipotético-deductivo que representa los hechos económicos bajo una lógica matemática, que convergen tanto en una postura positiva como normativa.

Se desenvuelve bajo los subprogramas de axiomatización en contabilidad, análisis circulatorio, teoría de la agencia y economía de información y el modelo CAMP/HEM o modelo de mercado.

El desarrollo de la ciencia contable parte de planteamientos investigativos que tienen como fundamentos dos vertientes, una europea y la otra estadounidense.

La vertiente europea maneja la formación desde una concepción de satisfacer con la información contable una necesidad de terceros es decir desde el paradigma de la utilidad y la estadounidense parte de unos principios de contabilidad que nacen de un método deductivo.

Los planteamientos de Cañibano aunque son importantes no se adaptan a la realidad colombiana por manejar una concepción europea por lo cual se analiza bajo la concepción de Rafael Franco que replantea la visión de Cañibano.

Rafael Franco desarrolla una concepción social de la contabilidad fundamentada en el interés público que permita redefinir un marco conceptual de la misma.

En la universidad cuando se empiezan a adquirir conocimientos contables, estos se fundamentan bajo un marco legal que obviamente parte de un marco conceptual, el problema radica en el hecho de cuestionar dicho marco bajo la realidad colombiana, según Túa el alumno aprende a contabilizar y no contabilidad (TUA PEREDA: 1983-Principios y normas de contabilidad).

El decreto 2649 como marco legal posee ciertas ambigüedades que le quitan el dinamismo que debe poseer la ciencia contable como ciencia social por que nace de una adopción de la concepción estadounidense y europea. El paradigma de utilidad no aborda el problema de una teoría general de contabilidad por que parte de la definición de un marco conceptual ligado a las condiciones del entorno regidos por una sociedad cuya relación se basa en la propiedad privada de los medios de producción.

Se supone entonces que los programas de investigación planteados por Cañibano buscan un desarrollo investigativo de la contabilidad desde su naturaleza legal económica y formalizada pero no podemos desconocer su parte social, es decir, las implicaciones que ésta pueda tener en la sociedad, es allí donde Rafael Franco realiza mayor énfasis, desarrollando una contabilidad integral bajo una concepción social de la perspectiva del interés público.

Sería necesario crear el conocimiento, replantear el objeto y el método de la contabilidad, un cambio en la determinación de la naturaleza de la contabilidad determina un cambio en la identificación del objeto del conocimiento [1] que permita crear nuevos conceptos para darle solución a los problemas sociales del entorno económico, se podría pensar desde la óptica de Kuhn, en dar lugar a un periodo de crisis que finalice con la emergencia de un nuevo paradigma que supondrá el comienzo a un nuevo periodo de ciencia normal.

El 2649 se enfrenta a problemas como las pymes, estandarización, globalización, normas intencionales de contabilidad, entre otros. Dar una respuesta a estos interrogantes, sería entrar en una discusión sin fin, ya que no podríamos establecer soluciones reales si no ideas.

La contabilidad debe sobrevivir permitiendo descubrir el futuro a través de la realidad y el entorno sin convertirse en una contabilidad forense, es decir una contabilidad para el hoy y para el futuro.

Axiomatización Contable. - Economía de la Información. - Modelo Circulatorio •

a) Axiomatización Contable:

- Dualidad.
- Pluralidad
- Periodo.

b) Modelo Circulatorio

- Procesos de flujos y stocks.
- Procesos no solo económicos

c) Economía de la Información

- Inversores, Acreedores, Administradores, Trabajadores, proveedores, Competencia, Clientes, Estado, comunidad.

d) CAPM / Hipótesis de Eficiencia de Mercados.CAPM / HEM.

2.2.2. Conocimiento Científico.

El conocimiento científico es el cúmulo de hechos demostrable y sustentados en evidencia recopiladas por las teorías científicas, transformación de nuevos conocimientos mediante el método científico. En tal sentido el conocimiento científico sería el contenido proposicional completo de todas las teorías científicas empíricamente adecuadas. (Española, 2009).

El conocimiento científico está compuesto fundamentalmente por hechos, hipótesis, leyes y teorías, estos elementos son diferenciables entre sí y poseen contenido y funciones propios en el proceso de conocimiento, (Rodríguez, 1994).

El conocimiento científico se refiere tanto al conjunto de hechos recogidos por las teorías científicas, así como al estudio de la adquisición, elaboración de nuevos conocimientos mediante el método científico. Una teoría científica es un conjunto deductivamente concreto de proposiciones científicas que describen hechos relativos al campo de investigación de la teoría.

Según (Lakatos, 1998) el conocimiento científico es a través de la crítica y contrastable de nuevos ensayos de solución a los problemas surgidos en la tensión entre nuestro conocer y nuestro ignorar:

Para (Popper, 1985) el desarrollo del conocimiento científico se produce en cuanto los científicos al abandonar las teorías refutadas, por las investigaciones están obligados a suplir por nuevos ensayos de solución y eso conlleva a descubrimientos e innovaciones.

El conocimiento científico es el conjunto de saberes probado dados por ciertos gracias a los pasos examinados en el método científico. Por lo tanto son saberes que se logran mediante el estudio riguroso, metódico y verificable de anómalos de la naturaleza.

La investigación sustenta en que el conocimiento científico es la recopilación de datos a partir de prácticas científicas previas, así como de procedimientos experimentales propios, que al ser replicados bajo condiciones controladas, pueden ser comprendidos más perfectamente. (Enciclopedia de Conceptos, 2018).

(Cerezal, 2002) El conocimiento científico se basa en la investigación sistemática de la realidad, en la observación de sus propiedades y características, en la elaboración de hipótesis y su comprobación; así como formular la alternativa de acción o respuestas. Se puede decir que el conocimiento científico es un conocimiento más concluido, más recóndito, se dirige al estudio de la esencia de la realidad, utilizando métodos propios de la actividad científica.

Como tal, el conocimiento científico se vale del método científico, que es un conjunto de normas y procedimientos por el cual un científico debe regirse para realizar un estudio o investigación cuyos resultados tengan validez científica. (definiciones, 2017).

2.2.2.1. EPISTEMOLOGÍA CONTABLE

la epistemología contable es la que estudia a la contabilidad como acción y como efecto en su proceso de desarrollo como ciencia, específicamente en sus funciones descriptivas, explicativas y predictivas. Muchos se preguntaron cuál es su verdadera forma de la contabilidad, ciencia, técnica o tecnología, no han pretendido dar respuesta, más aún presentar las diferentes conclusiones a las cuales han llegado hasta ahora. Todos difieren entre sí, al final terminaron concluyendo en un único objetivo esencial de la misma.

En definitiva, “la distinción del conocimiento científico nos permite determinar los nexos de la ciencia con la práctica, en razón de su lógica, metodología y tecnología. Esta última nos permite diseñar soluciones y realizar aplicaciones a realidades concretas, y las dos primeras posibilitan el fundamento científico” (Rivera, 1999).

La contabilidad, según algunos autores, se puede considerar que entra en la categoría de “ciencia aplicada”; en este sentido, se puede considerar que “la importancia de una ciencia aplicada está dada en la medida que esta se nutre del conocimiento científico que puede proveer una ciencia pura. La esencia de una ciencia aplicada se encuentra en el uso del conocimiento científico, provisto por una ciencia pura, con un “objetivo pragmático.

Por su parte, (Bertora, 1995) caracteriza la contabilidad como: “Una técnica destinada a producir resultados útiles conforme a una definición anticipada de objetivos en cuanto esos resultados”.

Ahora bien, Mattessich (1995), considera la contabilidad como: Una ciencia aplicada, que persigue un fin práctico como es, en medir los factores de riqueza en una entidad económica la diferencia entre ciencia pura y ciencia aplicada radica en que mientras la primera busca la relación causa-efecto, la segunda se orienta a la relación fines – medios.

No obstante, Zaa M. (1999) observa que la ciencia contable exhibe un cierto cambio en su orientación; es decir, tiende a replantearse el conjunto de elementos fundamentales, para dejar de ser una artesanía dedicada al registro y al simple análisis de la información, y constituirse en una disciplina compleja, con características de autoorganización, donde los límites no sean rígidos, sino más bien borrosos, que permitan el intercambio con otras ciencias afines y no afines y ofrezcan aportes científicos útiles, comprobables, válidos y confiables, permeables a los factores del entorno; y que, además, sirvan de orientación a la gerencia de las organizaciones. Mientras que,

(García, 2009) dice que: “La contabilidad es una ciencia aplicada que se ocupa de la descripción cuantitativa y de la proyección de la existencia y circulación de objetos diversos en cada ente u organización social”. Considerando los distintos pensamientos epistemológicos acerca de la contabilidad, se puede decir que la misma se encuentra

ubicada como ciencia, ya que, existen investigaciones sustentadas que demuestran que cumple con todos los requisitos necesarios para ser ciencia.

Aunque muchos estudiosos clasifican la contabilidad como una técnica debido a que se dedica a cumplir unos procesos, métodos y reglas para revelar una realidad económica o de estado del patrimonio, cabe destacar que muchos elementos utilizados por esta disciplina contable son únicos (dualidad) y que revela que en la contabilidad existen varios factores que pueden hacer llegar a pensar que debería ser tratada como ciencia la cual ya ha sido mencionada por muchos ilustres desde 1964; sin embargo, si intentamos demostrar la contabilidad como ciencia tendríamos que seguir y cumplir paso a paso con el método científico en lo cual se obtendrían varias incógnitas para responder con la prueba y el error y sacar una verdad única incontrovertible científicamente.

En este momento la contabilidad ha evolucionado de tal forma que la tecnología ya hace parte fundamental de la disciplina, es más, es su herramienta operativa fundamental y que va de la mano con los cambios normativos y sociales a nivel global.

La tecnología es una consecuencia del estudio científico, que debe ser capaz de suplir las necesidades aplicando las reglas que se vayan definiendo para cumplir un proceso y así un objetivo en general.

Todo lo dicho anteriormente referente a la tecnología es similar a la disciplina contable ya que la función de un contador es realizar un proceso y seguir ciertos métodos ya que tenemos que tener en cuenta las normas estipuladas por la sociedad y las reglas en la cual se enmarca la profesión, y utilizando como instrumento la tecnología para realizar la labor, aclarando que esta debe ser plena para satisfacer las necesidades básicas del entorno matemático, económico, social y científico.

Los Fundamentos Epistemológicos de la Contabilidad

La epistemológica tienen gran jerarquía en la formación profesional del contador público y están vinculados a:

- métodos
- Leyes
- Principios
- Hipótesis
- Teorías

Para los contadores es muy difícil llegar a una conclusión, mientras algunos consideran como técnica y otros como ciencia. Hoy en día el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad se va transfiriendo conocimientos sobre normas contables y su procedimiento respectivo. La norma puede organizarse en un principio internacional o en el fundamento del plan de cuentas para el aprendizaje, para lo cual el estudiante no aprende contabilidad, y solo aprende a contabilizar. La atención del estudiante está centrada más en el proceso contable que puede ser mecánico que por su fundamento; que está orientado más al hacer que al saber, incurriendo erradamente a algunos contadores a sostener que la Contabilidad es técnica y no es ciencia, fundamentando en la técnica registral, de medición del valor y de la información contable. La utilización de las normas es correctamente, pero se ignora el sustento lógico que los avalan, el vínculo con la epistemología contable y otros sistemas lógicos que le dan consistencia al conocimiento de la Contabilidad.

Sabemos que la Contabilidad se encuentra dentro de ciencia social el cual garantiza el buen funcionamiento de la entidad, proporciona conocimientos ligados entre las finanzas y la economía, llega a cuantificar el patrimonio tanto en sector público o privado, así como determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas, también llega a deducir las obligaciones de los contribuyentes. De esta manera, normaliza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo, Generando la teoría sobre ingresos públicos (ingresos, donaciones, subvenciones, administrativos o tasas de servicios públicos, impuestos, préstamos externos e internos) refiriendo, exponiendo y observando el cómo y el porqué de los hechos contables que se suscitan dentro y fuera de la empresa.

Para algunos profesionales de la Contabilidad no generan hipótesis que les permitan producir nuevos conocimientos científicos, Para ello en esta investigación de la ciencia contable, trataremos con ayuda de la epistemología, entender que las puras funciones y relaciones cuantificables son siempre funciones y siempre relacionados a los objetos existentes de la entidad. Cuando cuentas con el conocimiento necesario de la liquidez y de otros bienes de la organización es consecuencia de la competitividad de los profesionales. El conocimiento contable es lógico debido a que los hechos contables se relacionan unos con otros, dependen unos de otros o surgen unos de otros. En conclusión, la ciencia constituye con todos sus elementos estructurales: los objetos de estudios, principios, leyes (costo histórico, equilibrio contable, causación, inflación de

capital, balances, variaciones patrimoniales, reserva oculta de información), métodos, hipótesis y las teorías contables.

la tarea más importante de una epistemología contable es la de analizar cuestiones relacionadas con el origen, práctica, objetividad, desarrollo, y la definición del conocimiento contable es la interacción con las distintas formas en que se expresa la realidad social y económica de la humanidad.

Fundamentación de la Contabilidad Como Ciencia

debemos hacernos la interrogante: ¿Qué es ciencia? La ciencia es la formulación de teorías o hechos provenientes de la realidad, comprende conocimientos que se expresan en un conjunto de explicaciones coherentes.

“La contabilidad es una ciencia social de naturaleza económica que tiene por objeto, mediante un método específico, elaborar información en términos cuantitativos, relativa a la realidad económico-patrimonial que se da en una unidad económica para que los usuarios de la información puedan adoptar decisiones en relación con la expresada unidad económica” Muñoz Merchante (2003).

por García Casella (2012), cuando expresa que “La contabilidad es aquella ciencia que trata sobre los métodos de registración de las transacciones en los negocios y que interpreta las argumentaciones asentadas en libros y documentos para que así el lego pueda tener una clara concepción de la exacta posición financiera o gerencial de la firma o empresa, tanto como un todo como por partes”

“En un sentido amplio la contabilidad es una ciencia que intenta presentar y clasificar las estadísticas de la propiedad y los derechos de propiedad de la empresa de negocios” García Casella, (2012)

“La contabilidad es una ciencia económica que atiende a la información explicativa, predictiva y de control, de la medida y agregación del valor de la riqueza y de la renta generada en el intercambio de los sujetos privados y públicos”, García Casella, (2012). Del mismo modo se afirma que "La Contabilidad es la Ciencia que deduce de la teoría económica y jurídica el conjunto de principios que deben regular el registro ordenado de las operaciones económicas ejecutadas en un patrimonio hacendal, a fin de conocer, orientar y criticar una actuación económico-administrativa".por Tua Pereda, (1988).

"La Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica, en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que

cubra las necesidades financieras y las de planificación y control internas" (Cañibano, (1995).

Igualmente la contabilidad se define como una "Ciencia del grupo de las económico sociales, que estudia y analiza el patrimonio, en sus aspectos estático y dinámico, establece normas para su correcta representación valorada y para el registro de las operaciones y de las previsiones, controlando los resultados; todo ello para facilitar la cuidadosa administración y el gobierno eficiente de la masa de riqueza poseída por cada ente, público o privado (microeconomías), y por conjuntos de entes armónicamente estructurados (macroeconomías)" por Tua Pereda, (1988).

"La Contabilidad, como cuerpo de conocimientos, es una ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo objeto es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y la evolución económica de una entidad específica, realizada a través de métodos propios de captación, medida, valoración, representación e interpretación, con el fin de poder comunicar a sus usuarios información objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones". por Tua Pereda, (1988).

"La contabilidad es una ciencia económica que atiende a la información explicativa, predictiva y de control, de la medida y agregación del valor de la riqueza y de la renta generada en el intercambio de los sujetos privados y públicos" por García Casella, (2012).

Según lo expuesto por Molina Contreras (1681), cuando se ubica la contabilidad en el campo de las ciencias, esta no limita su objetivo a la mera información, sino que se extiende a la interpretación de los fenómenos propios de la circulación económica, criterio que está ganando terreno en los últimos trabajos de investigación.

Como una primera conclusión se puede evidenciar que la mayoría de los autores que han construido una definición de Contabilidad la han ubicado como una ciencia social de naturaleza económica que da cuenta de la realidad económica patrimonial, que permite igualmente visualizar la situación financiera de la empresa o negocio, considerada como unidad económica.

En el mismo sentido definen la Contabilidad como una Ciencia que deduce de la teoría económica y jurídica, entre otras, el conjunto de principios que deben regular el registro ordenado de las operaciones económicas ejecutadas en el desarrollo del objeto social de un ente económico, a fin de conocer, orientar y cuestionar una actuación económico-administrativa que permita tomar decisiones a partir del conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica, es decir, que dé cuenta del estado y la evolución de

la economía de la empresa, la cual atiende con la información explicativa, predictiva y de control sobre la medida y agregación del valor de la riqueza y de la renta generada en la circulación económica entre sujetos privados y públicos.

La contabilidad es una ciencia aplicada de carácter socio económico que tiene por objetivo primordial brindar información eficiente desarrollando sistemas de comunicación contable que permita la interpretación, proyección, planificación, control y determinación entre otros del estado económico-financiero de la entidad donde se desempeñe expresado básicamente en unidades pecuniarias satisfaciendo las necesidades de sus usuarios.

Requisitos que la Contabilidad Necesita Para ser Conocida como Ciencia

Para que la contabilidad sea reconocida como ciencia se debe a que ella cumple con los requisitos para que se le refiera a ella como tal; debido a la confusión y al debate sobre el rol y la naturaleza de ella se expone a continuación los requisitos básicos por lo cual es y la reconozco como ciencia:

- Tiene evolución histórica (en el Perú y el mundo).
- Utiliza un método científico.
- Tiene una metodología adaptada a sus necesidades.
- Tiene principios.
- Tiene objeto de estudio.
- Tiene una finalidad (servir a la sociedad satisfaciendo sus necesidades).
- Tiene un campo de estudio
- Es útil.
- Tiene leyes y teorías.
- Utiliza técnicas.
- Es sistemática y tiene conocimientos propios.

Desde los primeros tiempos hasta la actualidad la contabilidad ha sido y será parte importante de nuestras vidas económicamente hablando, siendo necesario tener en forma adecuada y ordenada nuestras actividades mercantiles, financieras y negociables.

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía

y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

Otro punto importante para que se logre el carácter social pretendido por nuestra ciencia, es el relacionado con la ética y la fé pública al momento de la preparación para una posterior difusión de los informes contables y su valor agregado desde una orientación no cuantitativa, sino de características cualitativas. Debemos de saber que el Contador publico juega un rol esencial e indispensable para la sociedad en general, ya que este aparece para cumplir esa tarea vital de dar certificación o dar fe publica sobre la información como artefacto de naturaleza jurídica que permite, con el respaldo del Estado, garantizar una adecuada participación de los diversos agentes económicos a través de la toma de decisiones basada en la información.

No hay ciencia en el ejercicio profesional del contador, sino en la reflexión y análisis del hecho económico para ser expuesto de tal forma que aporte al proceso de toma de decisiones de las entidades. El criterio para validar esa exposición es la imagen fiel que debe evidenciar su revelación en los estados contables.

Los criterios que permiten la exposición eficiente de los hechos económicos, se obtienen gracias a la investigación contable que puede seguir una metodología cuantitativa o cualitativa. Ambas permiten arribar a conclusiones eficientes que garantizan el carácter científico de la Contabilidad, no siendo patrimonio de esto, en forma exclusiva, la aplicación de estudios basados en cálculos estadísticos, sino también herramientas provenientes de la interpretación de las cualidades de los fenómenos observados.

Es por ello que la investigación contable es aplicable en tres instantes: cuando se está abstrayendo el hecho económico, para validar su exposición y en otros instantes, (cuando se evalúa la eficiencia de alguna norma ya emitida).

Todo conocimiento es válido hasta que se prueba que es falso Deborah A (1962). Esto me permite establecer que la Contabilidad será ciencia en la medida que contenga un conjunto de conocimientos que han sido concebidos de una forma científica y que sean aceptados como tales, es decir, la comunidad científica la unge como científicamente válida.

La ciencia no está en el registro; eso es técnico. La ciencia está en que esos criterios, esas abstracciones y la información que contiene una NIIF en particular, hayan sido concebidos a través de la aplicación de un método científico. El contador, profesional que ejerce la Contabilidad, no es un científico; al igual no lo es el ministro de hacienda

que administra la economía de un país o el médico que ausculta a un paciente. En estos casos, el ministro y el médico son técnicos que aplican un conocimiento.

La diferencia entre un individuo que es técnico y otro que es científico, está en que el primero aplica un conocimiento que ha sido "convencionalmente" aceptado como válido (científico); en cambio un científico es aquél que aumenta el conocimiento. De esta forma el profesional es un técnico, pero puede ser un científico si además del ejercicio de la profesión desarrolla conocimiento. Ahora bien, no hay que desconocer que un profesional también puede aportar conocimiento cuando evalúa la eficiencia de alguna norma. Pero también es conocimiento científico el estudio que cuestiona (crítico) una idea teórica, cuando realiza un experimento y se ratifica o rechaza lo señalado por la teoría.

Precisemos los pasos del proceso de conocimiento científico contable.

Definición del hecho económico. Esto es un proceso en virtud del cual el investigador contable estudia la transacción que se está realizando. Este estudio debe considerar distintos criterios que serán materia de otra investigación, pero en esta oportunidad solo me permito señalarlas en forma general. A su entender sería:

- Descripción narrativa de la operación
- Acotamiento de la operación
- Verificación de la existencia de definiciones legales de la operación
- Establecimiento de valoración económica y financiera de la operación

El producto de esta primera etapa es la definición del hecho económico en forma abstracta y, por qué no decirlo, neutra

Valoración contable del hecho económico. Una vez que se tiene total certeza de la naturaleza de la transacción, se procede a aplicar la teoría contable para su abstracción.

¿Cuál es la teoría contable? El conjunto de criterios que son particulares a nuestra disciplina como son los principios generales de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), debiendo atender a la definición de activo, pasivo, patrimonio; cómo se registrará, si cargo o abono una cuenta de activo o de resultado-pérdida; si abono o cargo una cuenta de pasivo, patrimonio o resultado-ganancia; si la operación tiene un trasfondo económico más allá que las referencia contenidas en las normas legales; que si es pertinente la valorización de mercado en vez del costo histórico, etc.

Experimentación. Esto puede resultado muy utópico (y en realidad lo es), pero es muy útil que el investigador contable realice pruebas de la efectividad de la abstracción que

ha concebido inicialmente. En otras palabras es necesario que verifique la "imagen fiel" del tratamiento que está planeando dar a un hecho económico.

"La investigación en Contabilidad busca en forma sistemática, controlada y empírica, el medio más adecuado y fidedigno de captar los datos, de procesarlos y de presentar la información relativa a los hechos económicos que afectan a una organización".

Es menester aplicar el método científico para poder emitir normativa, pero ¿qué sentido tiene la emisión de normativa en una ciencia? La tiene, especialmente en la Contabilidad, y tal vez sea esta una característica muy particular de nuestra disciplina, pues se requiere de difundir día a día cómo se reflejan las operaciones para establecer una uniformidad.

En resumen, considero que el carácter científico de la Contabilidad no está en el ejercicio profesional (obviamente, sí profesional) sino en la abstracción de los hechos económicos y su análisis según la teoría contable, la cual permite una exposición de estos de una forma eficiente para la toma de decisiones.

Momento en que se realiza la investigación contable

Si consideramos el proceso contable como un conjunto de actividades que parte del análisis del hecho económico, su abstracción teórica y su reflejo en estados contables, puedo señalar que la investigación científica debe estar presente en los siguientes instantes (momentos):

Para abstraer el hecho económico. Es muy importante realizar investigación que permita conocer el hecho económico y que facilite su abstracción, proceso que sólo se puede hacer a través de un método. Para ello se basa en el cuerpo teórico que ya ha sido consagrado en esta disciplina.

Para realizar la validación de la información expuesta. Según lo ya señalado y graficado, es importante evaluar la imagen fiel de la información revelada, para lo cual hay que investigar si la exposición efectuada es eficiente y si realmente refleja la realidad contable de los hechos en cuestión (realidad económica y financiera).

Otros instantes para la investigación contable. La normativa debe surgir de la reflexión de los dos momentos señalados. Es decir, las NIIF deben ser reflejo del estudio del tratamiento de hechos económicos, ya sea de la investigación de hechos ya ocurridos y expuestos, o de hechos en proyecciones que son estudiados según una simulación de sus efectos. Sin embargo, y siguiendo la "investigación positiva – jurídica", es posible realizar investigación sobre la base del constructo normativo vigente a un momento dado

"la Contabilidad carece hasta hoy de una doctrina propia, cuyo conocimiento pueda inferirse totalmente de motivos del conocimiento" y sólo nos restringimos al conjunto de NIIF que, como ya señalé, dudo mucho que sean fruto del ejercicio científico.

La Ubicación de la Contabilidad en el Campo de Conocimiento:

En los últimos desarrollos en materia de Contabilidad social, algunos autores citados por Mejía Soto & Ceballos Rincón (2016), tienen la siguiente conceptualización:

"La contaduría es una práctica social, fundamentada en un conjunto de conocimientos económicos, administrativos, humanísticos, matemáticos, éticos y jurídicos, aplicados con relación a la contabilidad como disciplina central, con el propósito de elaborar y comunicar información sobre la actividad económica social desarrollada por una organización" Uribe Piedrahíta, (2006).

Cuando se establece la relación entre contabilidad y sociedad, se abre paso a la denominada contabilidad social, en la cual se abarcan dos niveles: "el macro y micro en torno al sistema económico y social, en las organizaciones o entidades en que se desenvuelven estos sistemas" Machado Rivera, (2004).

Desde el campo del conocimiento, la contabilidad social es considerada una rama de la contabilidad, permitiendo que los avances producidos desde la contabilidad social impacten en la contabilidad para medir, captar, interpretar, conocer y controlar la realidad social relacionándolo con el ámbito financiero, económico y administrativo. Machado Rivera, (2004).

Tua Pereda, (1988) le da un carácter de disciplina científica a la contabilidad, pero que a su vez debe estar vinculada a una realidad económica, además debe facilitar la toma de decisiones a los usuarios y no basta con poseer un contenido financiero sino social para que la organización ejerza una responsabilidad social.

Con respecto al objeto de estudio de la contabilidad

García Casella, (2012) referencia a Lisdero quien considera que el campo de estudio de la contabilidad es:

- "Los métodos que se utilizaran para reunir, procesar y transmitir la información sobre la realidad económica de la empresa.
- La aplicación de esos y otros métodos estadísticos a la obtención y procesamiento de datos para el análisis de la realidad económica.
- La interpretación de esos datos y su exposición en forma útil".

para García Casella, (2012) expresa que “La contabilidad como ciencia general no se ha limitado lógicamente al campo de la empresa sino que puede aplicarse a toda la realidad económica privada, semipública o pública”.

El enfoque económico se ubica en el objeto de la contabilidad, al representar información sobre la actividad económico social Uribe Piedrahíta, (2006).

Afirmamos que el objeto de la contabilidad son los recursos, entendiéndose por recursos “todas aquellas cosas, acerca de las cuales hay un interés de un sujeto, ya que tiene una potencialidad para satisfacer necesidades, es decir, es socialmente considerado, como útil”. Pero estos deben ser identificados de manera tangible, “por ejemplo, la contabilidad se ocupa de los recursos financieros, establecer el flujo de fondos y efectivo, cómo se obtienen y cómo se aplican esos recursos financieros”. Los recursos económicos son medibles en cuanto a los costos que implican la producción y la maquinaria. El reconocimiento de estos recursos le da un carácter interdisciplinario a la contabilidad.

Igualmente cita los aportes hechos por otros autores que definen el objeto de estudio en la contabilidad así: afirma que es el patrimonio, últimamente ha propuesto que es el control, y muchos otros hablan de la información. En general, la contabilidad informa sobre el patrimonio y la riqueza como acumulación de utilidad. Dicha utilidad está en función de una concepción y uso particular de los recursos.

Continúan Mejía Soto & Ceballos Rincón (2016) señalando que si se analiza el objeto de estudio en la Normativa Internacional esta se delimita exclusivamente a lo económico y financiero; para las Normas el fin último de la contabilidad es generar información financiera que sea útil para la toma de decisiones económicas, de allí que dentro del Marco Conceptual se identifica lo siguiente:

“El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.”

“Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.”

“Las decisiones económicas que toman los usuarios de los estados financieros requieren una evaluación de la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como la proyección temporal y la certeza de su generación. En último extremo, esta capacidad determina, por ejemplo, la capacidad de una entidad para pagar a sus empleados y proveedores, satisfacer los pagos de intereses, reembolsar préstamos y efectuar distribuciones a los propietarios. Los usuarios pueden evaluar mejor esta capacidad para generar efectivo y sus equivalentes si se les suministra información centrada en la situación financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de una entidad.

El American Accounting Association no establece una definición propia de contabilidad social, utiliza la genérica de la contabilidad: “La contabilidad es la técnica y/o ciencia de medición e interpretación de las actividades y fenómenos que son de naturaleza económica y social esencialmente.”

Concluyendo, se puede afirmar que para la mayoría de los autores, el objeto de estudio de contabilidad se encuentra en la realidad económico - social, la cual debe tener carácter medible para que se pueda registrar, informar, analizar e interpretar por parte de los usuarios o de los diversos grupos de interés, con especial atención en el patrimonio y la acumulación de riqueza de la entidad, no sólo en el ámbito de lo privado sino también en lo público.

Objeto y objetivo

El objeto principal de la Contabilidad es la cuantificación de los recursos económicos y financieros, a fin de conocer el valor relativo entre los diferentes bienes, sino con la explicación del cómo y del porqué de los fenómenos contables. Así brindando la información proporcionada por los contadores, el directorio, el gerente y demás funcionarios toman decisiones en su debida oportunidad y según los objetivos, metas que tienen planeadas las entidades. Las decisiones que se toman siempre en particular o en grupo; sino no existirían en la sociedad la jerarquía en las empresas de dirigentes de élites, capaces y competitivos que gestionan, administran y controlan las operaciones empresariales cuya actividad contable está centrada en el control de la riqueza societaria, poniendo énfasis en la naturaleza económica de la misma.

Desde un punto de vista genérico, se entiende por objeto todo aquello que es materia de consideración o conocimiento por parte del sujeto.

Sin embargo, viene conociéndose también por objeto el fin, en cuanto tal, de un acto del sujeto, lo que supone una intencionada referencia de éste respecto a las cosas y, asimismo, que las cosas pueden considerarse objetos en la medida que son el término de dicha intencionalidad.

Ahora bien, tradicionalmente viene considerándose que el acto del sujeto puede ser cognoscitivo, volutivo o emotivo. Desde la perspectiva cognoscitiva, en base a la escuela pedagógica-escolástica, en el concepto de objeto se distingue entre material y formal. El primero estará configurado por el ente al que se dirige el sujeto, mientras el segundo responde al punto de vista desde el cual se le considera.

Por su parte, el profesor Fernández Pirla (1988) definió el objeto material de una ciencia como el conjunto de cuestiones que en términos generales son materia de esa ciencia, y el objeto formal como el aspecto o especie que esa ciencia distingue dentro de la generalidad del primero.

Por otra parte, y en lo que se refiere al fin, pueden ser interpretado en función a dos concepciones diferentes: Una como término de la acción, y otra, en el sentido de intención, es decir, aquello por lo que el agente obra. Por tanto, mientras en la primera concepción prevalece la idea de efecto, en esta segunda lo hace el carácter causal.

Esquemmatizando de la siguiente forma:

El Objeto: Hecho Económico es el tema que estudia el conocimiento contable el cual es abstraído.

Registro/Exposición, entrega el resultado del conocimiento. Para verificar que realmente sea correcta esa exposición se realiza una verificación con la realidad de la operación, aludiendo a la imagen fiel de ésta, evaluación que determina la corrección del conocimiento empleado.

"Para ser útil, la información también debe ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente."

La concreción que toman el objeto material, el objeto formal y el fin, suelen caracterizar a toda ciencia. Sin embargo, es necesario subrayar que el objeto material no caracteriza ni distingue a una ciencia, ya que éste puede ser común a varias de ellas. Lo que permite distinguir una ciencia de otra es la perspectiva, el aspecto o aspectos desde los cuales se considera al objeto material, y que recibe la denominación de objeto formal. Es representativo de esta situación, el caso que se presenta entre la Economía y la Contabilidad, pues como señala el profesor Requena (1986), ambas ciencias "se ocupan de un objeto material común, pero ambas lo hacen bajo diferentes aspectos. La ciencia económica estudia la realidad económica en cuanto ésta se genera, la estudia como realidad económica en sí, mientras que la Contabilidad atiende a un aspecto formal distinto, el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la misma".

Fernández Pirla (1986) afirma que "la contabilidad, como disciplina científica, aparece, pues, vinculada al campo de las Ciencias Económicas, y, más concretamente, en su desarrollo actual, al de la Economía de la Empresa, aunque sería erróneo afirmar que la Contabilidad es Economía. Considerada la Contabilidad como ciencia económica, cuyo objeto material es la economía de la empresa, su objeto formal, al que debe su unidad y autonomía científica, sería la representación auténtica y la medida de la realidad económica, utilizando para ello una adecuada técnica, apoyada en principios matemáticos y estadísticos".

Por su parte, a la ciencia de la Contabilidad se le ha atribuido tradicionalmente como objeto material una realidad de naturaleza genuinamente económica. Pero dentro de los últimos avances experimentados por nuestra disciplina se ha llegado a poner de manifiesto que no hay razón alguna para que la Contabilidad no pueda ocuparse de fenómenos no económicos. En este sentido, Yuji Ijiri (1967) que, aunque no exista por el momento una preocupación especial en la representación de principales no económicos por parte de la Contabilidad, ésta podrá ocuparse de fenómenos tales como los de ingeniería o los del comportamiento, y en general, con cualquier realidad compatible con su metodología.

Así, ocurre que no sólo donde surge una problemática económica surge a su vez una problemática contable, sino que por extensión del mismo concepto "donde hay problemática económica hay problemática contable y en su consideración más

amplia, que el campo de la Contabilidad viene constituido por toda la problemática económica, siendo evidente pues, que tanto la Contabilidad como la Economía, en su actuación, se ocupan de un objeto material común, la realidad económica".

Según lo anterior, el objeto formal de la Contabilidad se concreta en el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad económica. Este objeto formal lo cumple dicha disciplina actuando en un doble sentido sobre la realidad de las unidades económicas: realiza, en primer lugar, las funciones de captación, medición y valoración de aquellas masas que integran las estructuras económicas y financieras de las mismas, contemplando, de esta forma, una determinada situación de ellas, así como, y en segundo lugar, efectúa una adecuada representación de las variaciones cualitativas y cuantitativas de los elementos que componen esas estructuras.

La Contabilidad se ocupa, por consiguiente, de la "fijación de la situación económica estructural o neta de la unidad económica; capta, interpreta y representa toda la dinámica económica de la misma, poniendo de relieve la forma en que se desarrollan los movimientos estructurales; expresa como se ha generado el resultado y efectúa la discriminación del mismo y su consiguiente calificación; facilita las conclusiones obtenidas a efectos de la fijación de normas futuras de actuación y su utilización prospectiva en la elección de la política económica a adoptar" (REQUENA, 1986).

Según lo explicitado anteriormente, cabría decirse que el fin principal de la Contabilidad es suministrar sistemas de información de gestión satisfactorios u óptimos, en todo caso, para necesidades específicas Mattessich (1995). O como afirma el profesor Calafell al contemplar a la disciplina desde un prisma eminentemente formal, "realiza una función de observación e interpretación de la realidad mediante la preexistencia de unos criterios, pudiendo operar sobre cualquier campo o plano de observación, del cual, previo un adecuado tratamiento normal o automático de los `inputs` del sistema, se generarán los correspondientes `outputs` de información real".

El patrimonio de la entidad es la primera fuente de estudio de la Contabilidad; para lo cual es requisito indispensable conocer su evolución económica y financiera a través de métodos y procedimientos que accedan su mejor administración y el conocimiento preciso de sus cuentas. Examinado de esta manera, es un conocimiento de orientación y gestión económica indispensable para fijar el patrimonio, determinar resultados y calcular costos. Con lo cual, aporta en la sistematización de procesos para ver e

interpretar hechos relacionados con la organización y funcionamiento empresaria. La Contabilidad constituye el órgano de vida de la empresa. Debe permitir conocer en cualquier momento dónde se está y a dónde se va. Debe dar informes exactos, claros y precisos sobre la situación económica de la empresa. Una buena Contabilidad, simple y clara, que dé una idea exacta de las condiciones de la empresa, es un poderoso medio de dirección.

Principios

Los principios son pautas invariantes de la estructura científica, ideas rectoras que permiten a los investigadores producir ciencia, tecnología y filosofía. El principio es el fundamento de un sistema. Concepto y fundamento constituyen la divulgación científica, que al ser aplicada a los hechos empresariales, dan origen al conocimiento científico. Durante el proceso de producción científica, el principio es el fundamento de complementariedad, correspondencia, unidad de método, explicación causal, razón suficiente y verificación. A partir de él concluimos que la Contabilidad es consecuencia de la existencia de la empresa y el funcionamiento de la empresa, en cierta medida, es consecuencia de la contabilidad.

Método

El método de investigación es otro de los elementos de la estructura de la Ciencia Contable. A través de él, el investigador establece los procesos relacionados entre sí para describir, explicar y analizar las propiedades del "problema objeto de estudio" y descubrir la verdad de los hechos contables.

El método no es una lista de recetas para dar con las respuestas correctas a las preguntas científicas. Su aplicación no significa que inequívocamente descubramos la verdad científica, pero es el medio más confiable para llegar a ella. Por eso, el investigador debe tener conocimiento profundo y concreto sobre el problema que se investiga y de las teorías que tratan sobre él; de lo contrario, estará aplicando metodismo y no método científico. El metodismo es anti-método, distorsiona el rigor lógico y pauperiza el proceso de investigación (Torres, 2007).

Comprende un conocimiento sistemático de la realidad. Es decir que tiene un método, un procedimiento o pasos para llegar a los conocimientos científicos como tal.

Para lograr esa categorización de la Contabilidad como una ciencia social, se deben empezar por construir y formar las comunidades científicas y demás grupos y escuelas de investigación y de estudio del medio en el cual nuestras practicas se iraní a realizar,

considerando que todos los entornos y modelos económicos son totalmente diferentes y no universales.

Naturaleza de la contabilidad: la contabilidad esta sometida a los movimientos que se dan en las relaciones económicas y a los reconocimientos de las estructuras jurídicas, ligados a unos condicionamientos externos que no le permite avanzar a la construcción del conocimiento. Lo que se concluye del punto de vista de la naturaleza de la contabilidad solo han existido dos enfoques:

naturaleza jurídica (con actos jurídicos dan origen a los registros contables. La contabilidad es un sistema documentado de información tendiente a constituirse en prueba judicial).

Naturaleza económica (los hechos económicos determinan el origen de los registros contables, la contabilidad es disciplina auxiliar del economía).

Se ha hablado de la naturaleza social de la contabilidad pero un repaso riguroso de las tradiciones contables a las cuales se pueden adscribir los estudios realizados; demuestra que en el mundo no se ha desarrollado enfoques donde se aborde el problema contable desde lo social.

Mejía Soto & Ceballos Rincón (2016) el cual considera que la contabilidad utiliza los métodos deductivo, inductivo y científico.

El método científico aplica el método inductivo en tres etapas: la observación, que busca obtener una percepción clara y exacta de los fenómenos estudiados; la hipótesis, que se basa en suposiciones proyectadas en el campo de las posibilidades y la experimentación que es la provocación del fenómeno de acuerdo a la voluntad del investigador.

Los métodos apropiados para el estudio de la contabilidad son las “Estructuras lógicas y sistemas deductivos; la medición e inducción; las relaciones de comportamiento; la responsabilidad y responsabilidades normativas” García Casella (2012).

Para García Casella (2012), la contabilidad económica logra alcanzar su objetivo mediante tres métodos: el método del valor agregado, el método del ingreso, y el método del gasto.

Uribe Piedrahita (2006) considera que la metodología de la contabilidad utiliza enfoques generales y particulares. Dentro de los generales los más utilizados por la contabilidad son: el enfoque deductivo que se caracteriza por ir de lo general a lo particular y de la teoría a la práctica; se inicia con los objetivos, características y la relación con el entorno económico social de la contabilidad para derivar los principios, normas técnicas y reglas

de procedimiento. El enfoque inductivo es un proceso va de la práctica a la teoría, es decir, de lo particular a lo general; este enfoque en el análisis separa el todo en sus partes para estudiarlas individualmente y elaborar conclusiones sobre el todo. El enfoque de la síntesis va de lo simple a lo complejo, se refiere tanto a la acción de unir, como al todo producido con la unión de las partes.

Entre los métodos particulares más utilizados en contabilidad se tienen: el enfoque pragmático cuyo propósito es examinar y describir las prácticas vigentes, va de la práctica a la teoría, aunque no la desarrolla; y el enfoque comunicacional plantea que las necesidades de información de los usuarios constituyen la base para desarrollar las normas, principios y en general la teoría.

Considera Uribe Piedrahita (2006) la existencia de otros enfoques que influyen en el desarrollo de la teoría contable, ayudando o colaborando con otros métodos como son: enfoque de la conducta (las teorías adecuadas son las que conducen a la toma de buenas decisiones), enfoque sociológico (las teorías adecuadas sirven para suministrar información sobre el bienestar social), enfoque macroeconómico (las teorías adecuadas sirven para proporcionar información económica), enfoque ético, enfoque no teórico, enfoques elípticos.

Richard Mattessich (1995) afirma que “en contabilidad la sofisticación procede de la adaptación de los métodos y técnicas prestadas de otras disciplinas; sobre todo de ciencias como las matemáticas, la investigación operativa, la economía, las finanzas, ciencias del comportamiento e informática, pero también del derecho, la pedagogía y la filosofía, así como de la historia y la arqueología”. Respecto a la contabilidad ambiental y social convoca de forma directa la relación con la hidrología, biología, física, química, sociología, geología y la arqueología.

Leyes

Son conexiones internas y esenciales de los fenómenos que condicionan el desarrollo necesario y regular de los mismos. A través de ellas explicamos el orden de la conexión causal entre las propiedades de los objetos materiales, donde el cambio de unos modifica o cambia la estructura de otros. La fundamentación científica de la Contabilidad se realiza a partir de las leyes que se han generado durante el proceso histórico de su desarrollo y permiten su sistematización rigurosa. Sin embargo, para algunos profesionales de la Contabilidad no es ciencia, solo es técnica.

Hipótesis

Es el elemento fundamental de la estructura de la Ciencia Contable. Sistematiza los planteamientos que relacionan dos o más variables para explicar o predecir probabilísticamente propiedades, relaciones y conexiones internas de los hechos económicos, financieros y administrativos de la empresa. Orientan al directorio, al gerente y demás usuarios de la información contable en la toma de decisiones relacionadas con: gestión, control, objetivos, responsabilidades, resultados, metas, hitos, pautas, oportunidades, solución de problemas, estrategias, alternativas, limitaciones, prioridades, relaciones humanas, responsabilidades e innovaciones, ganancia, costo, riesgo, productividad, eficiencia, eficacia, organización, motivación, financiación, información, decisión y acción para lograr la rentabilidad y el desarrollo empresarial. La hipótesis es un elemento importante para el desarrollo de la Contabilidad y para resolver problemas empresariales.

Teoría

La teoría es el conjunto de hipótesis sucesivas demostradas y comprobadas por uno o varios investigadores que estudian el mismo "problema objeto de estudio" con los mismos o diferentes métodos, técnicas, estrategias e instrumentos de investigación; elevando los conocimientos adquiridos durante el proceso de investigación a un nivel de abstracción científica. Es la interrelación entre teoría-práctica-teoría, fuente de la producción material y teórica y medio verificador del conocimiento. La teoría contable plasma el conocimiento teórico-práctico para obtener rentabilidad y desarrollo empresarial.

Las etapas de este proceso según Tua Pereda (1988), mencionado con anterioridad en este trabajo son: el Subprograma de Aceptación Generalizada, el Subprograma Lógico y el Subprograma Teleológico

Finalmente la contabilidad utiliza diferentes teorías, entre otras como las siguientes:

- Teoría de la decisión;
- Teoría de la información;
- Teoría de los incentivos;
- Teoría de la regulación;
- Teoría de la medida y de la medición (Mattessich, 2002);
- Enfoque de la eficiencia de los mercados;
- Teoría de la agencia;

- Teoría de la firma;

En conclusión la contabilidad no tiene un método de investigación único que lo identifique; según los aspectos evaluados, diferentes procesos regulativos han utilizado diversos métodos de estudio en la contabilidad.

En la actualidad, el método más utilizado es el método deductivo, que reconoce la necesidad de identificar los rasgos característicos del entorno económico y social para posteriormente derivar unos principios contables.

Existe igualmente el enfoque macroeconómico que son las teorías adecuadas que sirven para proporcionar la información económica.

La inclusión de los aspectos sociales y ambientales, necesariamente generan una visión distinta de la metodología contable, exigiendo la apertura de métodos concebidos y propios de las ciencias sociales y del ambiente.

2.3. Hipótesis

2.3.1. HIPOTESIS GENERAL

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

- Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.
- Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y la hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.
- Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

- Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

2.4. Definición de términos

- **Teoría Contable.** Según Kohler (1996). Razonamiento lógico que comprende un conjunto de principios generales: Proporciona un marco general referencial que permite evaluar la práctica contable, Sirva de base para la guía y desarrollo de nuevas prácticas, La teoría contable puede usarse en la explicación y análisis de prácticas existentes para aplicar, mejorar y crear nuevas teorías contables, La meta o el objetivo central y de importancia de la teoría contable es proveer un conjunto armónico de principios lógicos de marco general referencial hacia la evaluación y desarrollo de buenas prácticas de la contabilidad.
- **Doctrina.** “conjunto de ideas o normas políticas, sociales o religiosas que rigen la manera de pensar u obrar y que son defendidas por un grupo de personas: la doctrina cristiana, materia o ciencia que se enseña, impartir una doctrina, lo que es objeto de enseñanza como opinión o conjunto de opiniones de un autor, escuela o secta Según (Diccionario Manual De La Lengua Española, (2007).
En términos generales es la orientación ideológica en la cual se basa un grupo social para realizar sus actividades que pueden ser profesionales, políticas y religiosas. Doctrina es dogma, enseñanza, escuela, opinión, sistema, teoría, ciencia y sabiduría (Filosófico, 1998).
- **Conocimiento Científico.** según Bunge M (1995) El conocimiento científico es un saber crítico (fundamentado), metódico, verificable, sistemático, unificado, ordenado, universal, objetivo, comunicable (por medio del lenguaje científico), racional, provisorio y que explica y predice hechos por medio de leyes. Para el físico Vélez S. (2001), no es más que el “conocimiento sistemático de la realidad, es decir, teniendo las etapas de observación, descubrimiento, explicación y predicción”.
- **Ciencia.** Según Ávila Baray (2006), la ciencia tiene dos vertientes: “Como contenido la ciencia se define como una simple acumulación de conocimientos, lo cual, refleja un estado estático del conocimiento científico. Como el proceso se define como la forma de descubrir conocimientos, es decir, es una actividad enfocada a descubrir variables relacionadas que explican una parte de la realidad y se caracteriza por ser dinámica porque refleja el constante avance científico”. De manera más puntual, **VÉLEZ S. (2001)**, la define como el “cuerpo organizado del cual puede alcanzarse acuerdo universal por parte de los científicos

que comparten el lenguaje (o lenguajes) y unos criterios comunes para la justificación de presuntos conocimientos o creencias”.

- **Confiabilidad.** “Grado en el que la aplicación repetida de un instrumento de medición al mismo fenómeno genera resultados similares”, (Hernández, Et Al., 2003, P.348) (2007).
- **Conocimiento.** Vélez S. (2001), lo define como el “proceso por el cual el hombre refleja (por medio de conceptos, leyes, categorías, etc.) en su cerebro las condiciones características del mundo circundante. Una de las formas que tiene el hombre para otorgarle un significado con sentido de la realidad”.
- **Doctrinas Contables.** Lenguaje Cuentas que reflejan y clasifican los hechos contables”. Contabilidad: disciplina científica que descansa sobre un grupo de postulados y principios contables que le otorgan carácter formal. ... Identificar que es una doctrina contable y reconocer los conceptos propuestos por diversos autores.
- **Principios Contables.** Los Principios Contables constituyen bases o reglas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros expresen una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las empresas. Estos principios tienen su origen en la experiencia obtenida de la solución de problemas contables y en las leyes, debiendo ser aceptados por los contadores como bases para la práctica contable.
- miembros considerados disidentes.
- **Dialéctica:** Arte de razonar metódica y justamente.
- **Dogma:** Proposición que se asienta por firme y cierta y como principio de una ciencia.
- **Eclecticismo:** Método que consiste en reunir lo mejor de la doctrina de varios sistemas.
- **Epistemología:** teoría del conocimiento general o de una ciencia en particular. Ciencia que estudia los principios materiales del conocimiento.
- **Ciencia formal.** ciencia que estudia las relaciones de los fenómenos desde proposiciones teóricas.
- **Conocimiento filosófico.** conocimiento basado fundamentalmente en la reflexión sistemática como vía para descubrir y explicar los fenómenos.
- **Conocimiento práctico.** conocimiento adquirido de la práctica por el método inductivo.
- **Conocimiento vulgar.** conocimiento práctico que se transmite directamente de unos a otros y se manifiesta, en parte, en la cultura popular.
- **Constructivismo.** corriente epistemológica que asume que el conocimiento es construido socialmente por las personas en interacción con la realidad.

- **Diseño experimental.** diseño donde el investigador manipula el fenómeno o variable experimental y los sujetos son asignados a los grupos de manera aleatoria.
- **Investigación.** actividad sistemática, rigurosa y continuada realizada con la finalidad de dar respuesta a un problema. Sin.: Estudio.
- **Investigación acción.** investigación sistemática de una situación social orientada a mejorar y/o comprender dicha situación.
- **Investigación acción crítica.** investigación acción orientada a transformar la realidad y a emancipar a los participantes.
- **Investigación básica.** investigación orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos sin una finalidad práctica específica e inmediata.
- **Método científico.** método de conocimiento que integra la inducción y la deducción, con la finalidad de construir conocimiento teórico y aplicado.
- **Metodología de investigación.** conjunto de supuestos que subyacen en las explicaciones e interpretaciones sobre los métodos de investigación que configuran las diferentes metodologías.
- **Conocimiento científico:** es un pensamiento dinámico en la conciencia de los sujetos capaz de utilizar la reflexión crítica sobre un problema. Es cierto que se requieren de ciertos pasos para llegar a él sin embargo es necesario un pensamiento categorial para acceder a ellos por lo cual exige la categoría de 'totalidad' entendida como la apertura a la realidad que vivimos para concretar en un tópico específico.
- **Investigación:** es un proceso sistemático (se obtiene información a partir de un plan preestablecido que, una vez asimilada y examinada, modificará o añadirá conocimientos a los ya existentes), organizado (es necesario especificar los detalles vinculados al estudio) y objetivo (sus conclusiones no se amparan en un parecer subjetivo, sino en episodios que previamente han sido observados y evaluados).
- **Investigación aplicada:** "investigación práctica o empírica", que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación.
- **Paradigma:** un paradigma es un patrón, modelo de referencia o conjunto de reglas y procedimientos que son aplicados para la explicación de la realidad de un fenómeno o para la solución de un problema
- **Enfoque:** Es un proceso sistemático, disciplinado y controlado y esta directamente relacionada a los métodos de investigación que son dos: método inductivo generalmente asociado con la investigación

- **Inductivo:** De la inducción o relacionado con esta forma de razonamiento. "la lógica inductiva suele partir de la experimentación y de la observación"
- **Principios:** Un principio es una ley o regla que se cumple o debe seguirse con cierto propósito, como consecuencia necesaria de algo o con el fin de lograr lo conseguido. Las leyes naturales son ejemplos de principios físicos, en matemáticas, algoritmia y otros campos también existen principios necesarios o que se cumplen sin más o que deberían cumplirse si se pretende tener cierto estado de hechos.
- **Deductivo:** De la deducción o relacionado con esta forma de razonamiento. "el método deductivo fue utilizado por los filósofos racionalistas"

2.5. Variables de estudio.

Variable I: DOCTRINAS CONTABLES

Variable II: CONOCIMIENTO CIENTIFICO

2.6. Operacionalización de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICION
DOCTRINAS CONTABLES	"conjunto de ideas o normas políticas, sociales o religiosas que rigen la manera de pensar u obrar y que son defendidas por un grupo de personas: la doctrina cristiana, materia o ciencia que se enseña, impartir una doctrina, lo que es objeto de enseñanza como opinión o conjunto de opiniones de un autor, escuela o secta. (diccionario manual de la lengua española, 2007).	Será la respuesta que proporcionarán la comunidad contable de la universidad nacional de Huancavelica de acuerdo a las alternativas del cuestionario.	Periodo Empírico	• Partida Simple	ESCALA DE LIKERT
			Periodo de Génesis	• Partida doble	
			Periodo de Expansión	• Escuela contista	
			Periodo Científico	<ul style="list-style-type: none"> • Doctrinas jurídico-personalistas. • Doctrinas contistas y neocontistas. • Enfoque económico. • La teoría matemática y el empeño formalizador. • La introducción de aspectos conductistas y la concepción comunicacional. 	
CONOCIMIENTO CIENTIFICO	El conocimiento científico es el conjunto de conceptos, de ideas y de teorías que describen y explican propiedades, principios, relaciones y leyes de los fenómenos y procesos de la realidad, logrados a través de la aplicación de métodos, técnicas, procedimientos e instrumentos científicos. DR. Eudoro Terrones Negrete	Será el resultado del cual se obtendrá el análisis respecto a la óptima aplicación del conocimiento científico.	Epistemología (teoría del conocimiento)	<ul style="list-style-type: none"> • Leyes del conocimiento científico • Teorías del conocimiento científico • Principios del conocimiento científico • Hipótesis del conocimiento científico 	

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 **Ámbito de estudio**

El ámbito de estudio fue la Universidad Nacional de Huancavelica, es una Universidad pública peruana, ubicada en la ciudad de Huancavelica a **3.660 msnm**, en la localidad de Paturpampa. Fue fundada el 14 de octubre de 1990. El estudio se realizó con la población específica de la Escuela Profesional de Contabilidad (docentes y alumnos del último ciclo)

3.2 **Tipo de investigación**

Sierra Bravo (2007) el tipo de estudio de la presente investigación es aplicado, porque “en éstos estudios se deben determinar y definir previamente las variables, luego se formulan hipótesis, los mismos que deberán probarse por métodos estadísticos, trabajándose con muestras representativas y llegando al final a conclusiones.

Asimismo **Muñoz** (2011) menciona que este tipo de investigación también recibe el nombre de investigación aplicada fundamental, investigación aplicada tecnológica, investigación práctica o investigación empírica. Se caracteriza por aplicar los conocimientos que surgen de la investigación pura para resolver problemas de carácter práctico, empírico y tecnológico para el avance y beneficio de los sectores productivos de bienes y servicios de la sociedad.

Además teniendo en cuenta a **Sánchez** (2000) las investigaciones de tipo aplicada buscan dar una solución práctica a problemas de la realidad; en ese sentido el presente estudio

plantea alternativas para la mejora del conocimiento científico en la comunidad contable de la universidad nacional de Huancavelica.

De acuerdo con **Ander-Egg** (2011) existen diferentes taxonomías para la tipificación de las investigaciones, de esta manera la presente investigación se tipifica como investigación aplicada.

3.3 Nivel de Investigación

La investigación correlacional tiene sus bases en numerosas pruebas estadísticas que señalan coeficientes de correlación entre las variables. Estos coeficientes son representados numéricamente para indicar la fuerza y dirección de una relación (**Alston, 2017**).

Según **Hernández, et al.**, (2003), afirman que en esta modalidad investigativa se “tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más variables o conceptos”, (p.122).

Sin embargo, la característica más importante de la investigación correlacional es que las dos variables tratadas son medidas (sin ser manipuladas) y los resultados son ciertos independientemente del tipo de variable (cuantitativa o categórica) (**Price, Jhangiani, & Chiang, 2017**).

3.4 Método de Investigación

3.3.1. Método General

Método científico es el camino planeado a lo estrategia que se sigue para descubrir o determinar las propiedades del objeto de estudio. El método científico opera con conceptos, definiciones, hipótesis, variables e indicadores que son los elementos básicos que proporcionan los recursos e instrumentos intelectuales con los que se ha de trabajar para construir el sistema teórico de la ciencia según **Lozano et. Alt.** (2007)

Para **Bunge** (1995) el método científico es un rasgo característico de la ciencia, tanto básica como aplicada; donde hay método científico hay ciencia. El método científico es falible, puede perfeccionarse mediante la estimación de los resultados a los cuales lleva mediante el análisis directo. De esta manera para la presente investigación fue método científico el elegido como el método general.

3.3.2. Métodos Específicos

Se utilizó el método descriptivo que se preocupa primordialmente describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando

criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza. Caracteriza un fenómeno o una situación concreta indicando sus rasgos diferenciadores.

Asimismo, para la presente investigación se utilizará el método inductivo, deductivo.

a) Método Deductivo

De acuerdo con **Bunge** (1995) la deducción consiste en tomar como punto de partida conclusiones generales para explicaciones particulares.

b) Método Inductivo

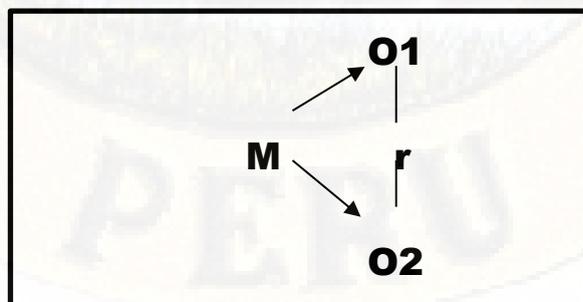
Nuevamente de acuerdo con **Bunge** (1995) y **Bernal** (2006) se utiliza para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general.

3.5 Diseño de Investigación

El diseño de investigación del presente estudio es correlacional considerando la naturaleza de la investigación y los objetivos alcanzados a través del mismo. Cuyo diagrama es como sigue:

El termino diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea. En el enfoque cuantitativo, el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencia respecto del lineamiento de la investigación (si es que no se tienen hipótesis).

De acuerdo con **Sánchez** (1998) un diseño de investigación puede ser definido como una estructura u organización esquematizada que adopta el investigador para relacionar y controlar las variables de estudio. En base a su tipología, en la investigación sea utilizado un diseño *ex - post- facto* cuyo diagrama es el siguiente:



3.6 Población, Muestra, Muestreo

3.6.1. Población:

Según **Carrasco**, (2006) La población es el conjunto de todos los elementos (áreas de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación.

Según **Hernández**, (2010) (pág. 170) “Toda investigación debe ser transparente, así como estar sujeta a crítica y réplica, y este ejercicio solamente es posible si el investigador delimita con claridad la población estudiada y hace explícito el proceso de selección de su muestra.

De acuerdo con **Fracica** (1988) p. 36, población es “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo”

Según **Jany E.** (1994) p. 48, población es “la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia” o bien, unidad de análisis.

Al respecto **Hernández** (2014) menciona que la muestra es, en esencia un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”.

De igual manera **Carrasco** (2007) dice que la muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población.

Una vez que se ha definido cuál será la unidad de análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones **Selltiz** (1980).

Tabla 1.

Comunidad contable de la Universidad Nacional de Huancavelica periodo 2017.

Unidad de Análisis	población	Total
Escuela profesional de	Docentes	11
contabilidad - UNH	Estudiantes último ciclo	78
TOTAL		89

Fuente: Departamento Académico de Facultad de Ciencias Empresariales.

3.6.2. Muestra:

La muestra es la parte de la población que se selecciona y del cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio. **Bernal** (2000).

Respecto a la muestra **Kerlinger** (2008) manifiesta que la muestra se refiere a un sub conjunto de la población, la misma que debe reunir todas sus características y propiedades.

Siguiendo el esquema de **kinnear y taylor** (1998) los siguientes son los pasos para definir la muestra:

- a. Definir la población
- b. Identificar el marco conceptual
- c. Determinar el tamaño de muestra
- d. Elegir el procedimiento de muestreo
- e. Seleccionar la muestra

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población. En realidad, pocas veces es posible medir a toda la población, por lo que obtenemos o seleccionamos una muestra y, desde luego, se pretende que este subconjunto sea un reflejo fiel del conjunto de la población. Todas las muestras bajo el enfoque cuantitativo deben ser representativas; por tanto, el uso de este término resulta por demás inútil. Los términos al azar y aleatorio denotan un tipo de procedimiento mecánico relacionado con la probabilidad y con la selección de elementos; pero no logran esclarecer tampoco el tipo de muestra y el procedimiento de muestreo. **Hernández**. (2010).

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2(N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Siendo:

Z: NIVEL DE CONFIANZA = 1.96

P: probabilidad de ser seleccionado = 0.5

Q: probabilidad de no ser seleccionado = 0.5

E: ERROR ESPERADO= 0.1

N: POBLACION= 89

$$n = \frac{(1.96^2) * 0.5 * 0.5 * 89}{(0.1^2)(89 - 1) + (1.96^2) * 0.5 * 0.5} = 46$$

La muestra estuvo conformada por 46 personas entre docentes y estudiantes de la comunidad Contable de la Universidad Nacional de Huancavelica.

3.6.3. Muestreo:

De acuerdo con **Meléndez** (2011) el muestreo es la técnica para elegir los sujetos de la muestra. Así pues, de acuerdo a la estructura poblacional y de la muestra se eligió como método de muestreo el denominado aleatorio simple fundamentalmente por la variedad de personas que son parte de la muestra

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos

De acuerdo con **Bunge** (1995) citado "las técnicas dependen de la naturaleza del conocimiento disponible, de los requisitos o exigencias de precisión, así como de la inteligencia y la habilidad del investigador encargado de aplicar la técnica".

De esta manera se entiende técnica de investigación al conjunto de procedimientos coherentes con el hecho estudiado y con los recursos disponibles, conducente a la generación de información pertinente para la investigación. Las técnicas que se utilizarán en la investigación serán las siguientes:

3.7.1. Técnicas

a. OBSERVACIÓN

Para **Carrasco** (2006) la observación se utiliza para la recopilación de información a pesar de que muchos autores la catalogan únicamente como técnicas exclusivas para la recopilación de datos.

b. REVISIÓN DOCUMENTAL

Análisis de documentos bibliográficos (fichas) y documentos de gestión normativa empresarial, revisaremos y utilizaremos bibliografía especializada para el soporte del desarrollo del presente proyecto de investigación. Por la cual, recurriremos a las diferentes bibliotecas de las Universidades y utilizaremos bibliografía electrónica a través de INTERNET para acceder a base de datos para revisar y consultar los trabajos de investigación. Análisis de Documentos e instrumentos de Tesis de pregrado, libros de doctrina y conocimiento científico, investigaciones realizados por los docentes, entre otros.

c. ENCUESTA

Se aplicará mediante unas fichas a rellenar por los de la muestra con el objeto de obtener información sobre los aspectos relacionados con la investigación.

Al respecto **Ccanto** (2010) explica sobre la encuesta que contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales, permite además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente, reduce la realidad a ciertos números de datos esenciales y precisa el objeto del estudio.

El mismo autor dice que es una técnica para la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos con que ella se obtiene.

Esta técnica se ha usado para obtener información más precisa sobre el fenómeno a estudiar, y al igual que la entrevista fue realizada a las personas naturales con negocio como gerentes de las empresas unipersonales de la localidad de Huancavelica.

d. ENTREVISTAS.

Esta técnica se aplicará a la muestra de docentes nombrados de la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica dialogando de forma directa, a fin de obtener información sobre todos los aspectos relacionados con la investigación.

e. ANÁLISIS DE FICHAJE.

Se utilizará esta técnica para analizar las normas, información bibliográfica y otras fuentes relacionadas con la investigación.

3.7.2. Instrumentos

a. CUESTIONARIO DE OBSERVACIÓN

Observación, se realizará durante el inicio, proceso y culminación de la investigación en las actividades de investigación para establecer los parámetros de medición de las variables en estudio.

Según **Carrasco Díaz** (2006). Los instrumentos de investigación hacen posible recopilar datos que posteriormente serán procesados para convertirse en conocimientos verdaderos, con carácter riguroso y general también el Cuestionario es el instrumento de investigación social más usado cuando se estudia gran número de personas, ya que permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas se preparan con anticipación y previsión.

Los instrumentos que se utilizara para recopilar información en la presente investigación serán:

- Cuestionario de encuesta.
- Guía de observación.

El mismo **Hernández** (2014) sustenta que el cuestionario es un instrumento, dando a entender que el cuestionario es: "Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir".

b. GUÍA DE OBSERVACIÓN

En concordancia con las técnicas elegidas en el marco de este estudio, se ha seleccionado el cuestionario y una tabla comparativa, como instrumentos de

recolección de datos, los cuales permitieron obtener la información de forma relevante y clara.

- El primer instrumento utilizado la guía de entrevista.
- El segundo instrumento fue el cuestionario, que el mismo representa un instrumento que recoge información.

3.7.3. Validez de cuestionario de encuesta

Concordando con **Ander-Egg** (2011) es importante diferenciar entre validez interna y externa de los datos. La validez interna se refiere a la correspondencia de la información recopilada con las variables y sus dimensiones, que inicialmente fueron planteados en la investigación. La validez externa se refiere a que los resultados obtenidos mediante la encuesta sean generalizables a toda la población.

3.7.4. Confiabilidad del instrumento de medición

Para autores como **Carrasco** (2006) el concepto de confiabilidad tiene que ver con el grado en que la aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales.

El Alfa de Cronbach es un coeficiente que sirve para medir la fiabilidad de una escala de medida, y cuya denominación Alfa fue realizada por Cronbach (1951) Como prueba piloto sea elegido un grupo de 10 alumnos de la Escuela Profesional de Contabilidad, luego de aplicar el instrumento sobre el grupo se determinó el índice de confiabilidad del instrumento

la fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{s^2} \right)$$

Variable: Doctrinas Contables

Siendo:

K Número de Ítems

s^2 Varianza total

s_i^2 varianzas individuales

$$\alpha = \frac{12}{12 - 1} \left(1 - \frac{27.76}{193.78} \right) = 0.86$$

Variable: Conocimiento Científico

Siendo:

K Número de Ítems

s^2 Varianza total

s_i^2 varianzas individuales

$$\alpha = \frac{12}{12 - 1} + \left(1 - \frac{21.9}{85.12}\right) = 0.74$$

De acuerdo con Meléndez (2011) el valor obtenido es mayor a 0,70 por lo que se concluye que el instrumento es confiable.

3.8 Procedimiento de recolección de datos

La recolección de datos es un proceso meticuloso y difícil, pues requiere un instrumento de medición que sirva para obtener la información necesaria para estudiar un aspecto o el conjunto de aspectos de un problema. Para el diseño del instrumento tomamos en cuenta:

- **Problematización:** se realizó la revisión bibliográfica, de libros artículos científicos, estudios, teorías etc. Para problematizar la contabilidad en su avance hacia la ciencia.
- **Variables de la investigación:** se definió las variables de estudio según su relación, relevancia, contenido temático, y la cantidad de información que posee, siendo estas las doctrinas contables y el conocimiento científico.
- **Definición operacional de las variables:** según la revisión bibliográfica que se realizó se definió las variables, teniendo una definición conceptual, operacional además de sus componentes siendo estas las dimensiones e indicadores.
- **El objetivo de la investigación.** Determina cuales datos se solicitarán del informante. Permite evitar la inclusión de preguntas innecesarias y establecer otras para efectuar algún tipo de control.
- **La muestra:** la muestra que se tomo fue de una población establecida, en este caso la E. P. Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica. Aplicando la fórmula para hallar la cantidad e muestra.
- **Características del informante:** estudiamos también al informante para adecuar el contenido de las preguntas que debíamos realizar en el cuestionario así adecuar el

contenido y la redacción, grado de cooperación e información que esté en condiciones de proporcionar.

- Recursos disponibles: los recursos disponibles para la recolección de datos, se tomó en cuenta, recursos didácticos y humanos, para ello tenemos docentes, alumnos para aplicar el cuestionario, internet para la información necesaria, libros etc.
- Tiempo disponible para efectuar la recolección: El tiempo disponible para efectuar la recolección puede influir en la extensión del instrumento y el grado de control que se pueda realizar sobre la calidad de los datos que se obtengan. Para ello se tuvo que coordinar con el docente de turno en una hora determinada para aplicar las encuestas.

3.9 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

3.9.1. Procesamiento de datos

Concluido el trabajo de campo y obtenido la información requerida, se procede a los siguientes pasos:

- Efectuar físicamente la codificación (tabular datos)
 - Agrupar y estructurar los datos obtenidos en el trabajo de campo
- Guardar los datos para prepararlo en su posterior Análisis.

Definir las herramientas o programas estadísticos para el procesamiento de los datos. Hay programas que se utilizan para almacenar datos como, hoja de cálculos, programas estadísticos, entre otros. Es necesario escoger el que se adapte a las características de los datos y el que conozcamos mejor. Puede procesarse manualmente.

- procesamiento de la información

Es el proceso mediante el cual los datos individuales se agrupan y estructuran con el propósito de responder a:

- Problema de Investigación
- Objetivos
- Hipótesis del estudio



Convirtiéndose los datos en información significativa. Para ello usamos el programa de procesamiento de datos estadísticos:

- SPSS 23
- R
- Axel

3.9.2. Análisis de los datos o resultados

Como dice Encinas (1993), los datos en sí mismos tienen limitada importancia, es necesario “hacerlos hablar”, en ello consiste, en esencia, el análisis e interpretación de los datos.

Reflexión sobre los resultados obtenidos en el trabajo de campo y en función de:

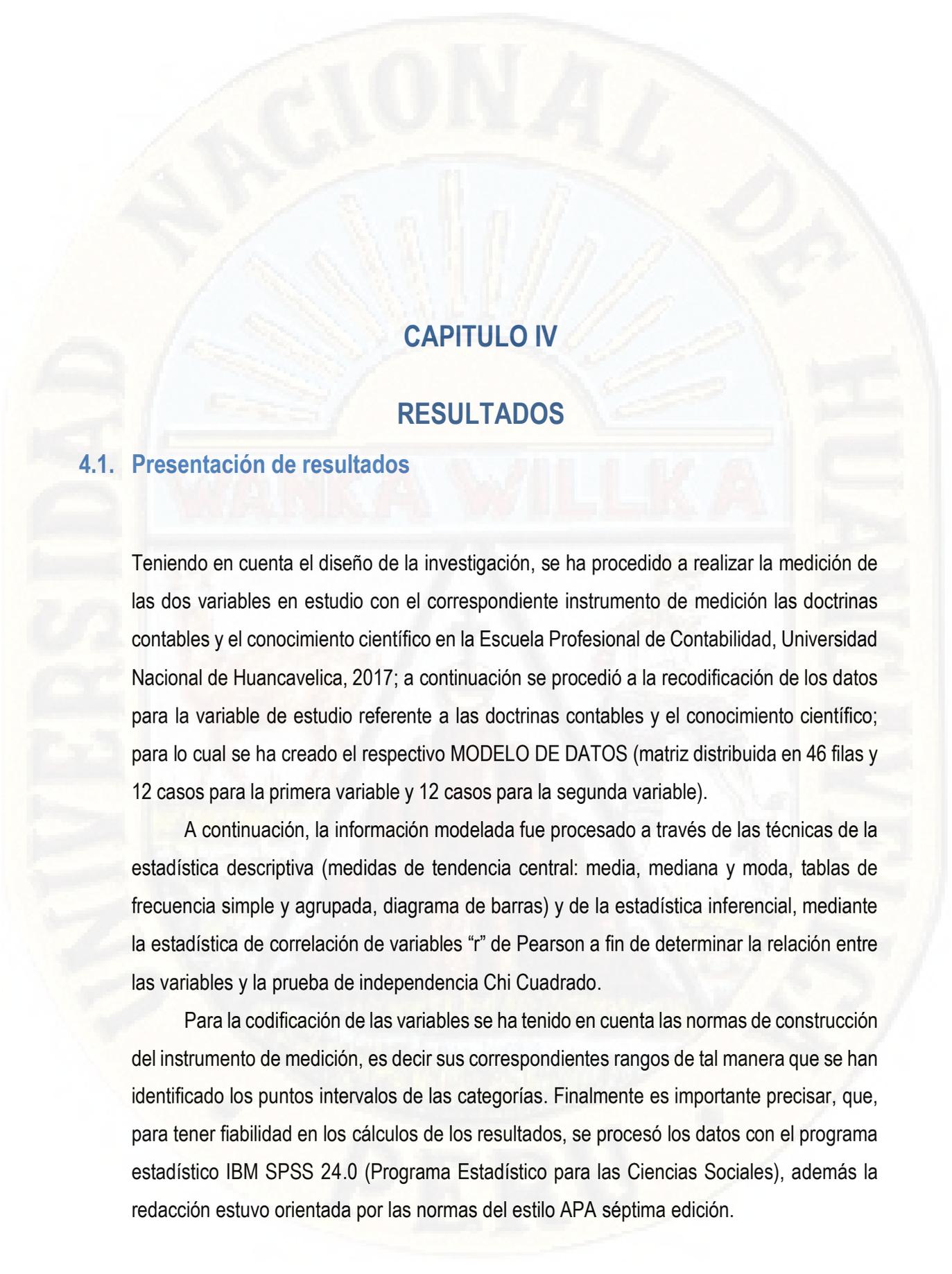
- Problema de Investigación
- Objetivos
- Hipótesis del estudio
- El marco teórico del estudio

Existen dos técnicas que son, el ANÁLISIS ESTADÍSTICO y el ANÁLISIS DE CONTENIDO DESCRIPTIVO

El proceso del análisis de los datos se esquematiza en:

- Describir el tratamiento estadístico de los datos a través de gráficos, tablas, cuadros, dibujos diagramas, generado por el análisis de los datos
- Describir datos, valores, puntuación y distribución de frecuencia para cada variable

El diseño de investigación utilizado indica el tipo de análisis requerido para la comprobación de hipótesis.

The logo of the Universidad Nacional de Huancavelica is a large, semi-circular emblem in the background. It features a sun with rays rising over a horizon, with the text 'UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA' around the top and 'WANKA WILKA' at the bottom.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

Teniendo en cuenta el diseño de la investigación, se ha procedido a realizar la medición de las dos variables en estudio con el correspondiente instrumento de medición las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017; a continuación se procedió a la recodificación de los datos para la variable de estudio referente a las doctrinas contables y el conocimiento científico; para lo cual se ha creado el respectivo MODELO DE DATOS (matriz distribuida en 46 filas y 12 casos para la primera variable y 12 casos para la segunda variable).

A continuación, la información modelada fue procesado a través de las técnicas de la estadística descriptiva (medidas de tendencia central: media, mediana y moda, tablas de frecuencia simple y agrupada, diagrama de barras) y de la estadística inferencial, mediante la estadística de correlación de variables “r” de Pearson a fin de determinar la relación entre las variables y la prueba de independencia Chi Cuadrado.

Para la codificación de las variables se ha tenido en cuenta las normas de construcción del instrumento de medición, es decir sus correspondientes rangos de tal manera que se han identificado los puntos intervalos de las categorías. Finalmente es importante precisar, que, para tener fiabilidad en los cálculos de los resultados, se procesó los datos con el programa estadístico IBM SPSS 24.0 (Programa Estadístico para las Ciencias Sociales), además la redacción estuvo orientada por las normas del estilo APA séptima edición.

4.1. RESULTADOS DE LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA.

Gráfico 1. Estadísticas de resumen de las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Elaboración propia.

En el gráfico 1 se observa las estadísticas de resumen de las dos variables en estudio. Observamos que para la variable referida de las doctrinas contables la media es 40.326 que dentro del rango de la variable está tipificada como media [28-44] asimismo la puntuación mínima es de 15 puntos y la máxima es 60 puntos, el valor de la mediana es de 41 puntos; asimismo en cuanto a las estadísticas de dispersión notamos que el valor de la desviación estándar es 112.377 y la varianza es 153.20 que representa la variabilidad de los datos; los límites del intervalo de confianza muestran la posición de la verdadera media poblacional al 95% de confianza; el histograma nos muestran que efectivamente los datos están siguiendo una distribución normal por lo cual usaremos los elementos de la estadística paramétrica.

Observamos que para la variable referida el conocimiento científico la media es 37.173 que dentro del rango de la variable está tipificada como media [28-44] asimismo la puntuación mínima es de 15 puntos y la máxima es 52 puntos, el valor de la mediana es de 39 puntos; asimismo en cuanto a las estadísticas de dispersión notamos que el valor de la desviación estándar es 10.648 y la varianza es 113.391 que representa la variabilidad de los datos; los límites del intervalo de confianza muestran la posición de la verdadera media poblacional al 95% de confianza; el histograma nos muestran que efectivamente los datos están siguiendo una distribución normal por lo cual usaremos los elementos de la estadística paramétrica.

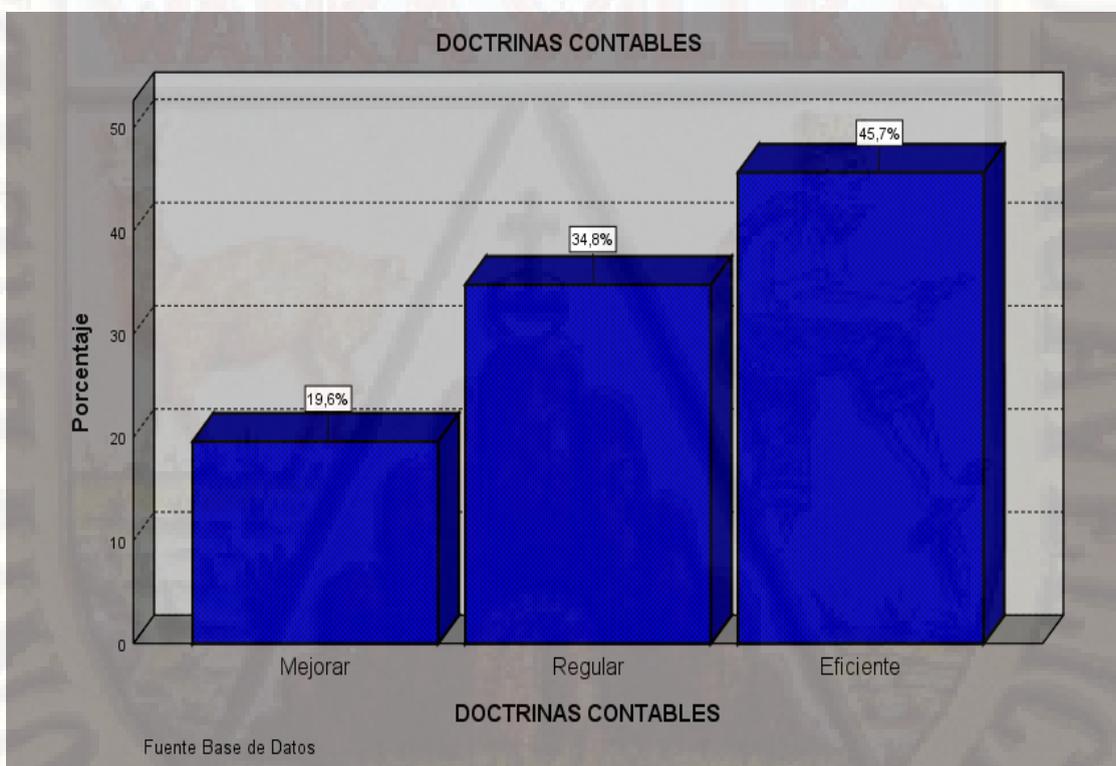
4.1.1. RESULTADOS DE LAS DOCTRINAS CONTABLES EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA.

Tabla 5. Resultados de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

DOCTRINAS CONTABLES				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	9	19,6%	19,6%	19,6%
REGULAR	16	34,8%	34,8%	54,3%
EFICIENTE	21	45,7%	45,7%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 2. Diagrama Resultados de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: tabla 5.

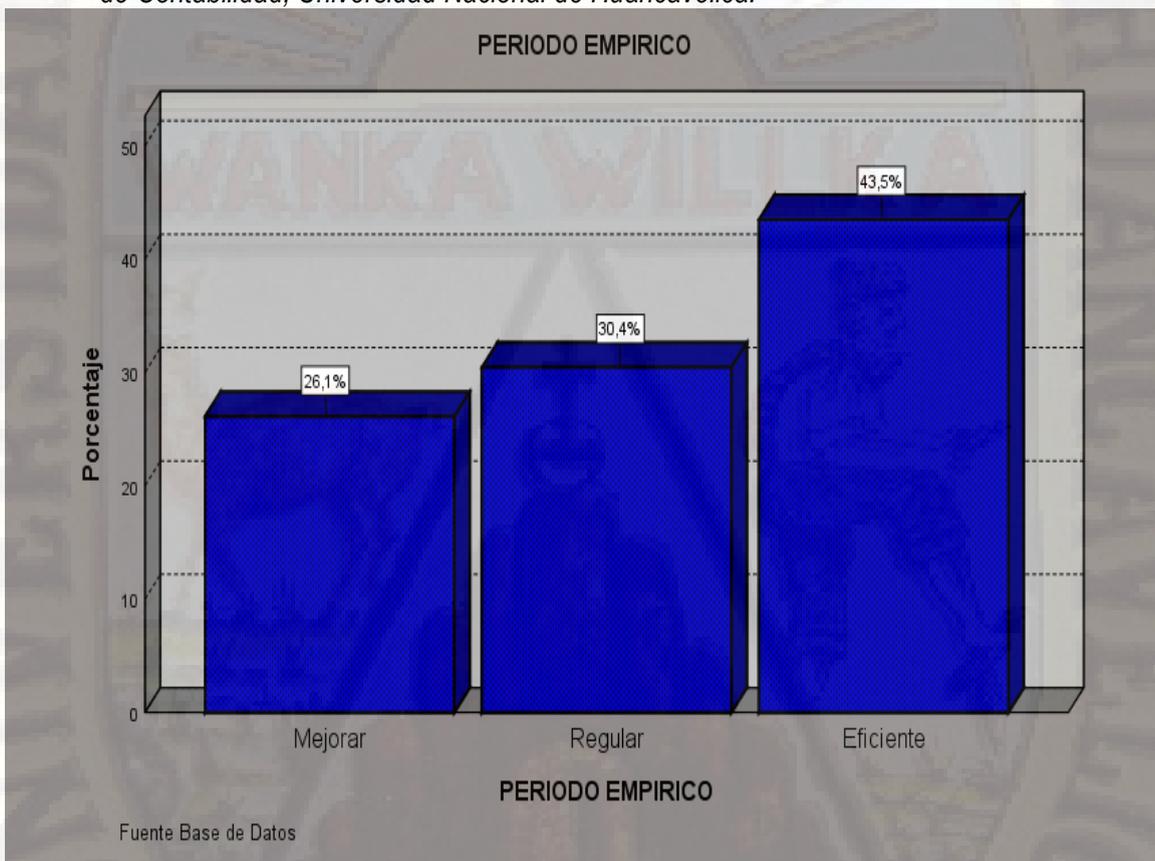
La tabla 5 muestra los resultados de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica. observamos que el 19,6% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 34,8% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 45,7% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca de las doctrinas contables es significativamente eficiente.

Tabla 6. Resultados del periodo empírico de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

PERIODO EMPIRICO				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	12	26,1%	26,1%	26,1%
REGULAR	14	30,4%	30,4%	56,5%
EFICIENTE	20	43,5%	43,5%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 3. Diagrama del periodo empírico de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 6.

La tabla 6 muestra los resultados del periodo empírico de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 26,1% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 30,4% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 43,5% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca del periodo empírico de las doctrinas contables es significativamente

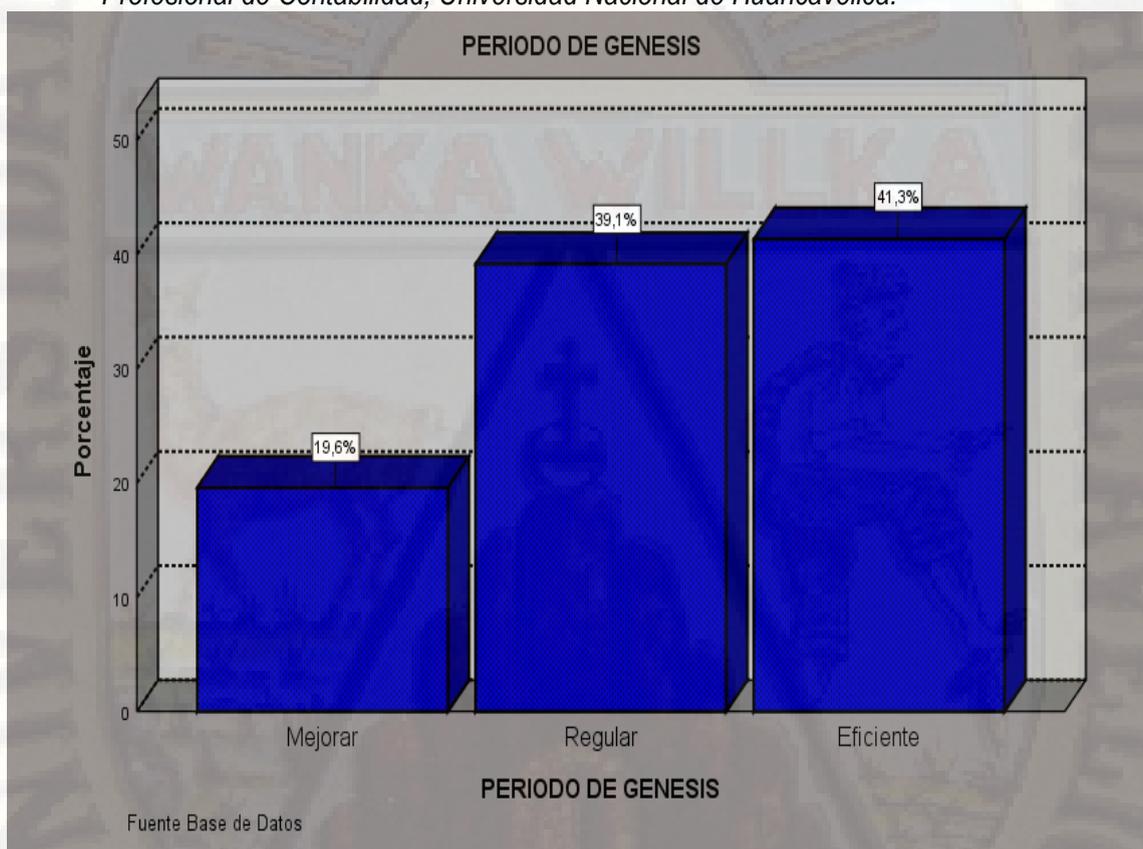
eficiente.

Tabla 7. Resultados del periodo de génesis de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

PERIODO DE GENESIS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	9	19,6%	19,6%	19,6%
REGULAR	18	39,1%	39,1%	58,7%
EFICIENTE	19	41,3%	41,3%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 4. Diagrama del periodo de génesis de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 7.

La tabla 7 muestra los resultados del periodo de génesis de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 19,6% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 39,1% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 41,3% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca del periodo de génesis de las doctrinas contables es significativamente

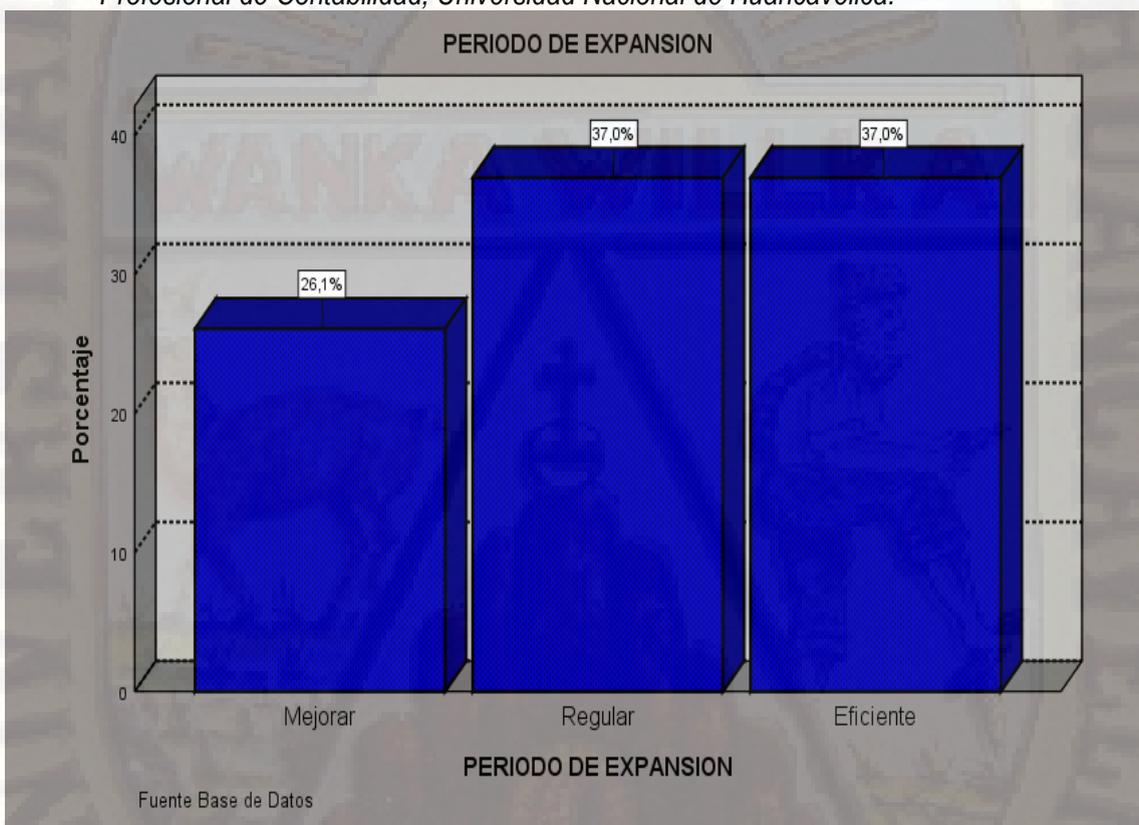
eficiente.

Tabla 8. Resultados del periodo de expansión de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

PERIODO DE EXPANSION				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	12	26,1%	26,1%	26,1%
REGULAR	17	37,0%	37,0%	63,0%
EFICIENTE	17	37,0%	37,0%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 5. Diagrama del periodo de expansión de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 8.

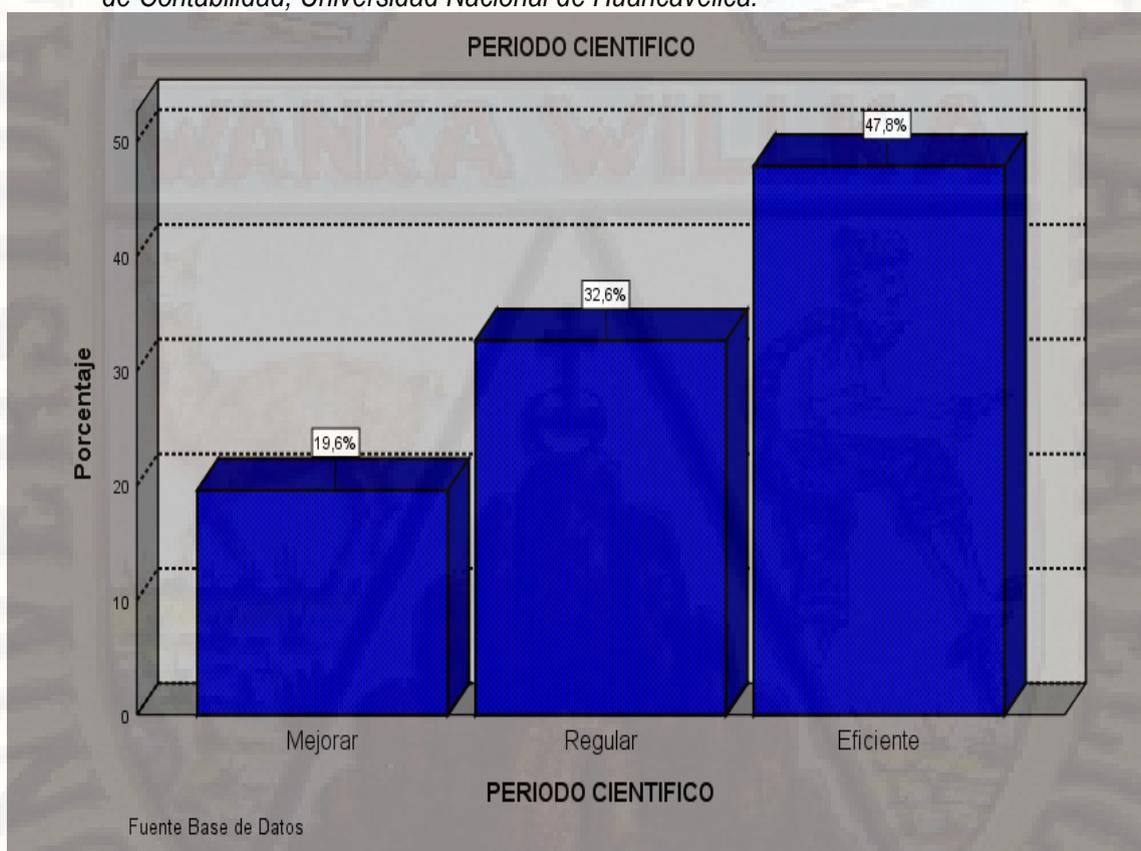
La tabla 8 muestra los resultados del periodo de expansión de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 26,1% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 37,0% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 37,0% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca del periodo de expansión de las doctrinas contables es significativamente regular.

Tabla 9. Resultados del periodo científico de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

PERIODO CIENTIFICO				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	9	19,6%	19,6%	19,6%
REGULAR	15	32,6%	32,6%	52,2%
EFICIENTE	22	47,8%	47,8%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 6. Diagrama del periodo científico de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 9.

La tabla 9 muestra los resultados del periodo científico de las doctrinas contables en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 19,6% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 32,6% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 47,8% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca del periodo científico de las doctrinas contables es significativamente

eficiente.

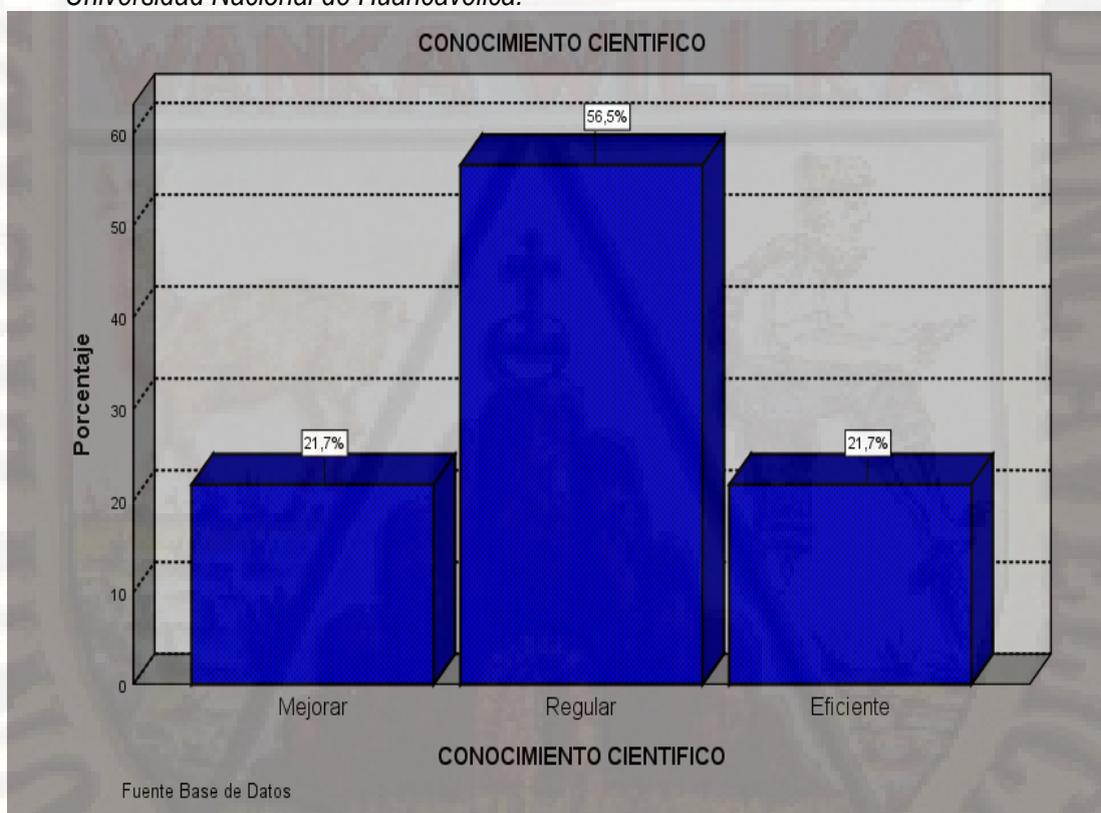
4.1.2. RESULTADOS DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA.

Tabla 11. Resultados del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

CONOCIMIENTO CIENTIFICO				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	10	21,7%	21,7%	21,7%
REGULAR	26	56,5%	56,5%	78,3%
EFICIENTE	10	21,7%	21,7%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 8. Diagrama del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 11.

La tabla 11 muestra los resultados del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 21,7% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 56,5% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 21,7% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca del

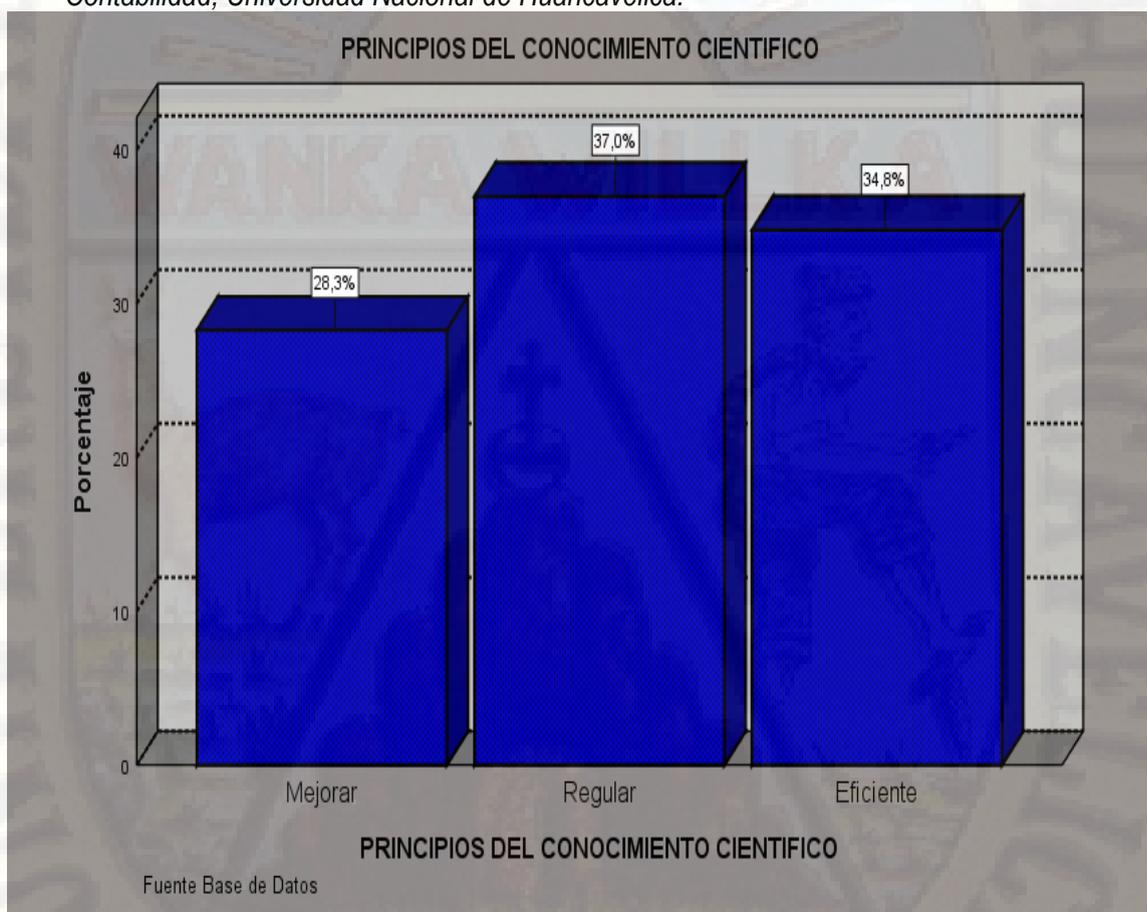
conocimiento científico es significativamente regular.

Tabla 12. Resultados de los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

PRINCIPIOS DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	13	28,3%	28,3%	28,3%
REGULAR	17	37,0%	37,0%	65,2%
EFICIENTE	16	34,8%	34,8%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 9. Diagrama de los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 12.

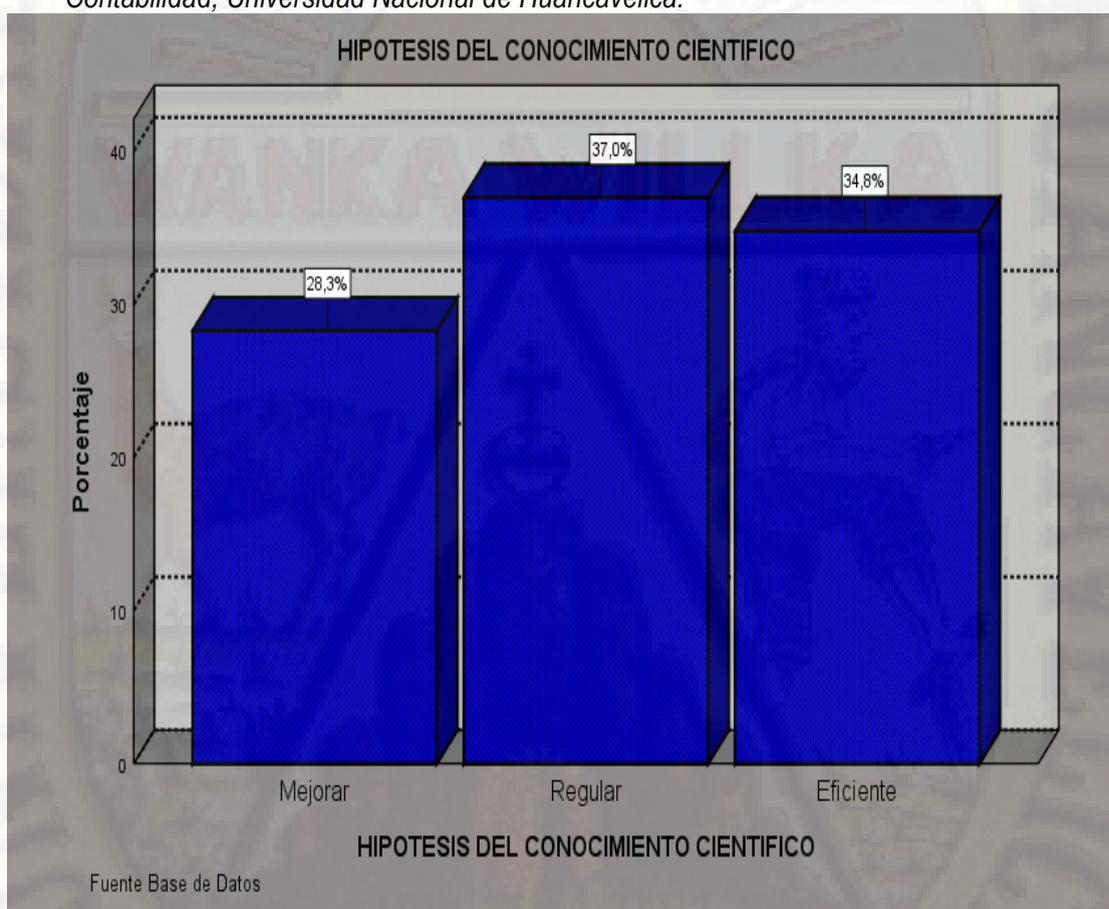
La tabla 12 muestra los resultados de los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 28,3% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 37,0% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 34,8% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca de los principios del conocimiento científico es significativamente regular.

Tabla 13. Resultados de las hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

HIPOTESIS DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	13	28,3%	28,3%	28,3%
REGULAR	17	37,0%	37,0%	65,2%
EFICIENTE	16	34,8%	34,8%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 10. Diagrama de las hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 13.

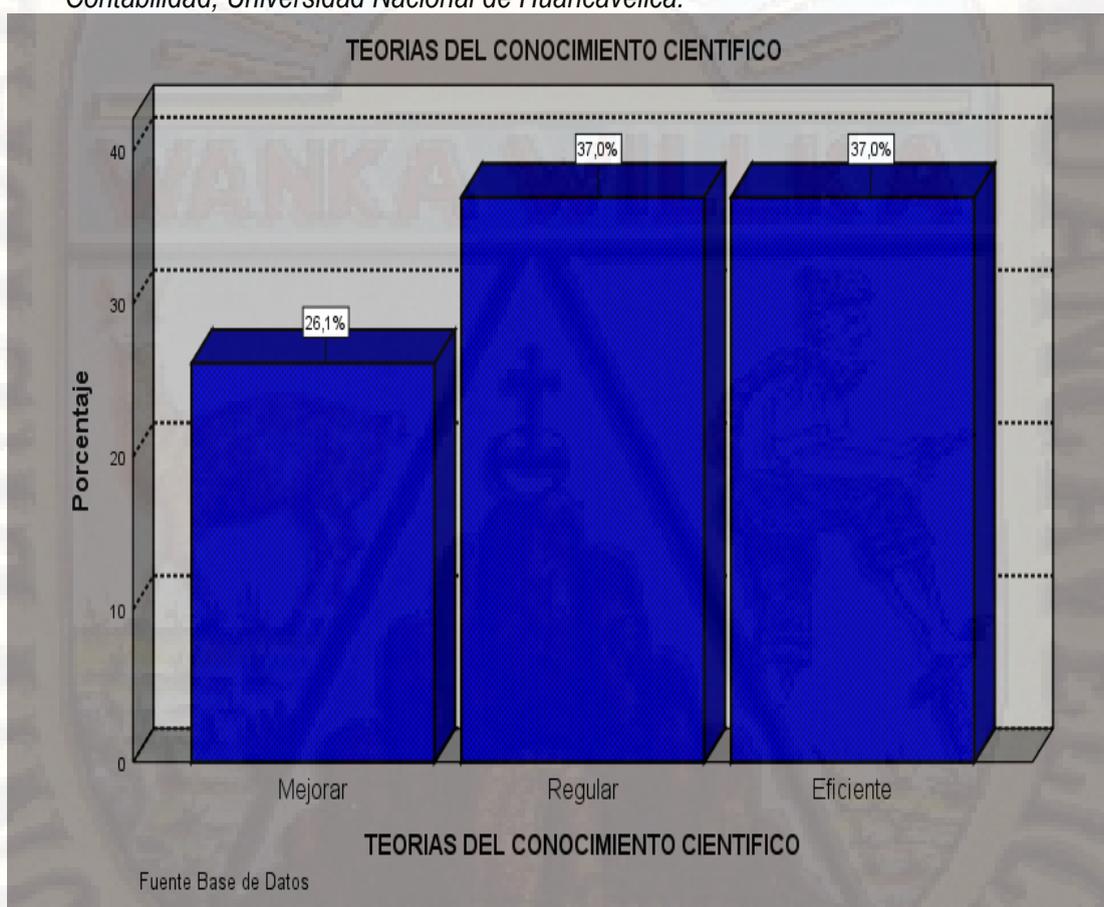
La tabla 13 muestra los resultados de las hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 28,3% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 37,0% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 34,6% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca de las hipótesis del conocimiento científico es significativamente regular.

Tabla 14. Resultados de las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

TEORIAS DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	12	26,1%	26,1%	26,1%
REGULAR	17	37,0%	37,0%	63,0%
EFICIENTE	17	37,0%	37,0%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 11. Diagrama de las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 14.

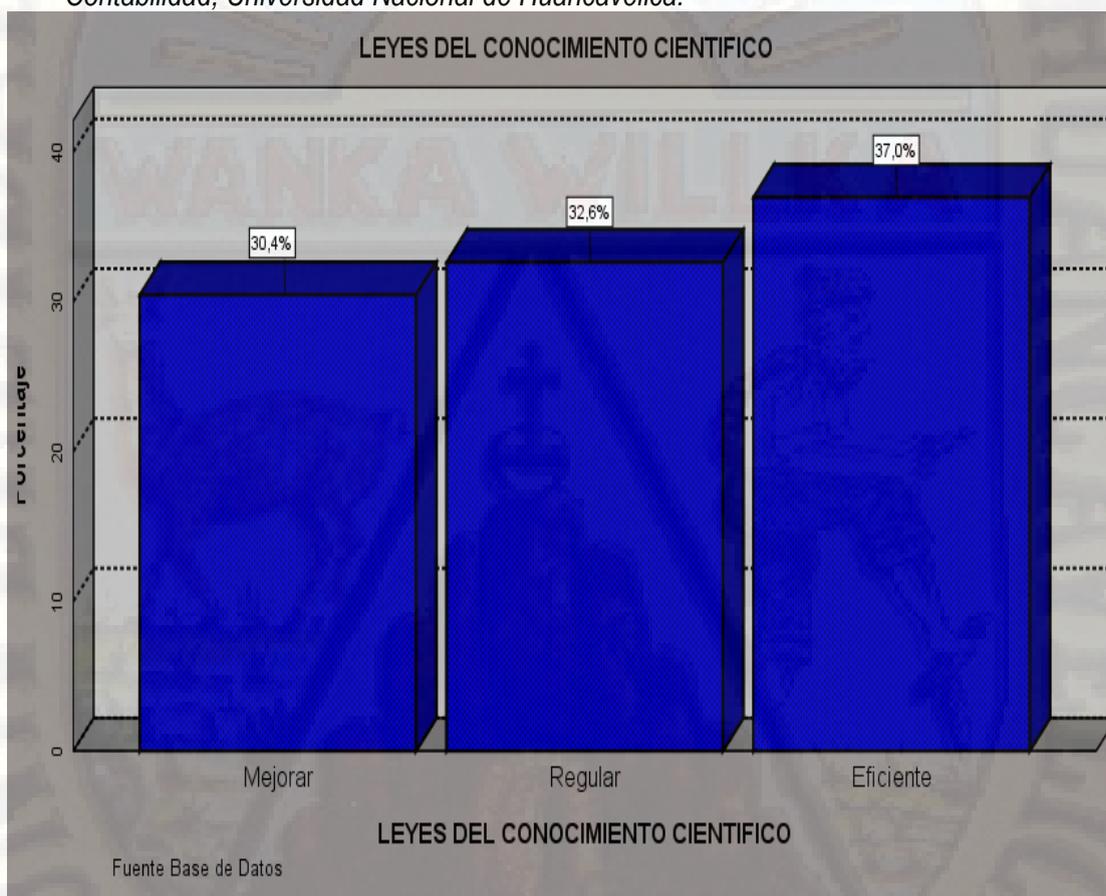
La tabla 14 muestra los resultados de las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 26,1% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 37,0% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 37,0% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca de las teorías del conocimiento científico es significativamente eficiente.

Tabla 15. Resultados de las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

LEYES DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porc. acumulado
MEJORAR	14	30,4%	30,4%	30,4%
REGULAR	15	32,6%	32,6%	63,0%
EFICIENTE	17	37,0%	37,0%	100,0%
Total	46	100,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 12. Diagrama de las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Fuente: Tabla 15.

La tabla 15 muestra los resultados de las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, observamos que el 30,4% de los casos consideran que tenemos que mejorar, el 32,6% de los casos consideran que el nivel es Regular y el 37,0% de los casos que el nivel el Eficiente. Estos resultados implican que la percepción en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, acerca de las leyes del conocimiento científico es significativamente eficiente.

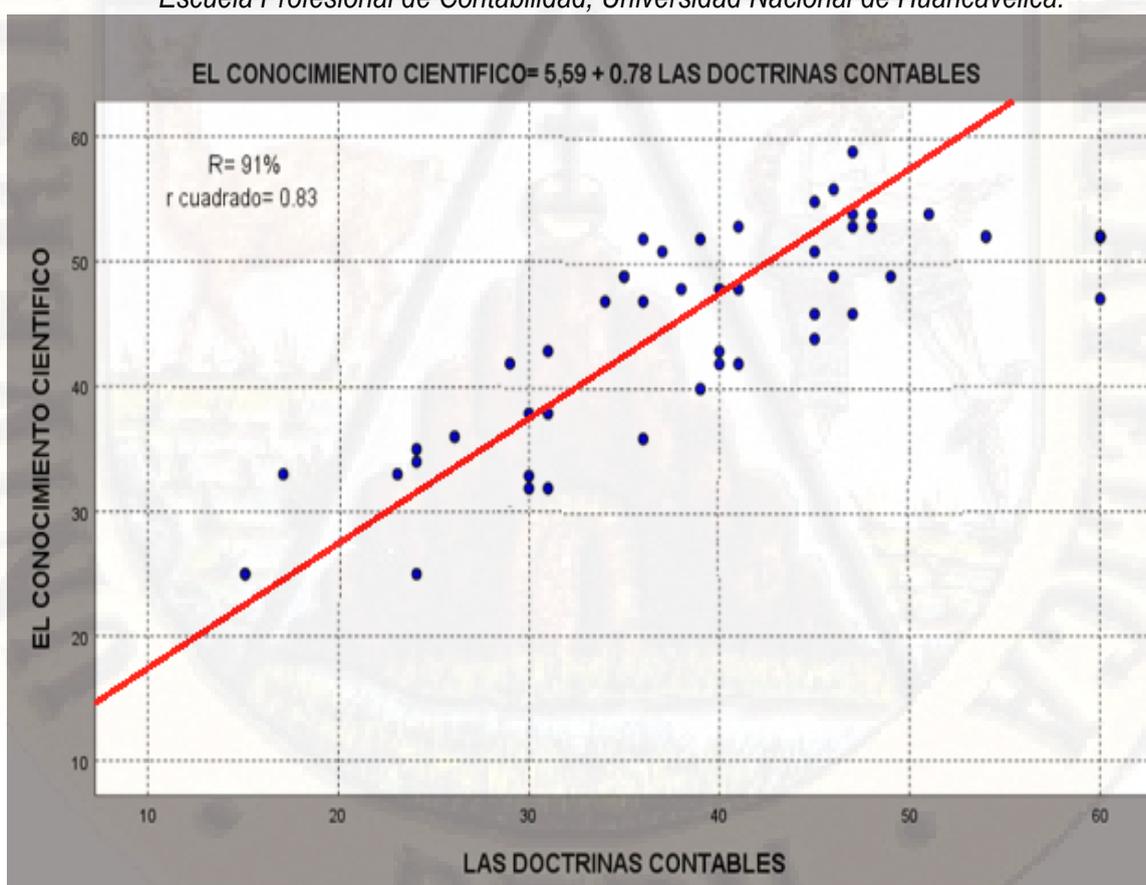
4.1.3. RESULTADOS DE LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA.

Tabla 17. Resultados de la relación categórica de las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.

TABLA CRUZADA					
CONOCIMIENTO CIENTIFICO		DOCTRINAS CONTABLES			Total
		INEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE	
INEFICIENTE	% del total	19,6%	2,2%	0,0%	21,7%
REGULAR	% del total	0,0%	32,6%	23,9%	56,5%
EFICIENTE	% del total	0,0%	0,0%	21,7%	21,7%
Total	% del total	19,6%	34,8%	45,7%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 14. Diagrama de la relación de las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica.



Para determinar la intensidad de la relación entre las variables, utilizaremos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición para lo cual utilizaremos

la estadística “r” de Pearson que la define como:

$$r = \frac{Cov(x, y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): La covarianza de las puntuaciones de ambas variables.

S_i: Las desviaciones estándar de las variables respectivas.

Así pues, luego de aplicar el modelo sobre los datos tenemos los resultados que se muestran a continuación:

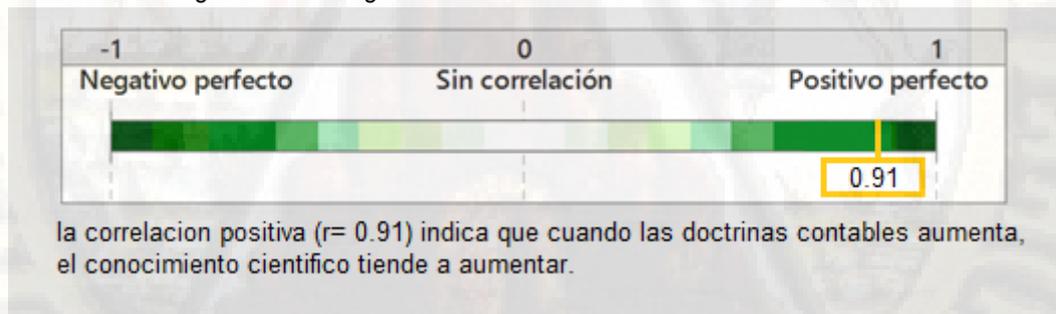
$$r = \frac{120.0086}{\sqrt{153.202415} \times \sqrt{113.391304}} = 91$$

En el gráfico siguiente observamos la significancia de la relación obtenida, notamos que dichas correlaciones tienen a una correlación perfecta entre las variables.

Así pues, luego de aplicar el modelo sobre los datos tenemos los resultados que se muestran a continuación:

En el gráfico siguiente observamos la significancia de la relación obtenida, notamos que dichas correlaciones tienen a una correlación perfecta entre las variables.

Gráfico 15. Diagrama de la significancia de la correlación entre las variables.



Fuente: Software estadístico.

En la tabla 17 se puede observar que corresponde a niveles alto de las doctrinas contables que corresponde de forma positiva a los niveles del conocimiento científico lo cual indica la presencia de una correlación entre las dos variables.

Así como podemos observar en el diagrama de dispersión podemos conformar el hecho de que la relación entre las variables es positiva pues la pendiente de la línea de regresión es mayor que cero; al determinar el índice de la relación entre las dos variables se ha determinado que es de 91% y positiva.

la interpretación de esta prueba hay que tener en claro que solamente toma en cuenta los valores entre 1 y -1, teniendo en cuenta que el "0" indica que no existe correlación. Es decir, el valor numérico indica la magnitud de la correlación. Hay que tener en cuenta que los valores cercanos a 1 nos indican una correlación muy buena y los cercanos a cero una correlación mínima o nula, tal como se detalla a continuación:

Correlación negativa perfecta:	-1
Correlación negativa muy fuerte:	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte:	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media:	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil:	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil:	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna:	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil:	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil:	+0,25 a +0,49
Correlación positiva media:	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte:	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte:	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta:	+1

Fuente: Ritche (2006).

el Coeficiente de Correlación y el diagrama de dispersión podemos confirmar el hecho de que la correlación entre las variables es positiva muy fuerte pues la pendiente de la línea de regresión es mayor que cero; al determinar el índice de la relación entre las dos variables se ha determinado que es de 0.91 siendo la correlación positiva muy fuerte.

4.2. Prueba de la significancia de la hipótesis principal

Para prueba de significancia estadística de la correlación, usaremos el esquema clásico propuesto por Karl Pearson.

a) SISTEMA DE HIPÓTESIS

- Nula (H₀)

No existe una relación positiva entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

$$\rho = 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional

• **Alternativa (H_1)**

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

$$\rho > 0$$

b) NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0,05 = 5\% \Rightarrow \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

c) ESTADÍSTICA DE PRUEBA

La variable aleatoria (x) sigue una distribución "t" con 44 grados de libertad:

$$t = r \times \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}$$

El valor crítico o tabulado " V_t " de la prueba para 44 grados de libertad (unilateral) y 0,05 de significancia es de 1,680 (obtenido de las correspondientes tablas estadísticas).

d) CÁLCULO DE LA ESTADÍSTICA

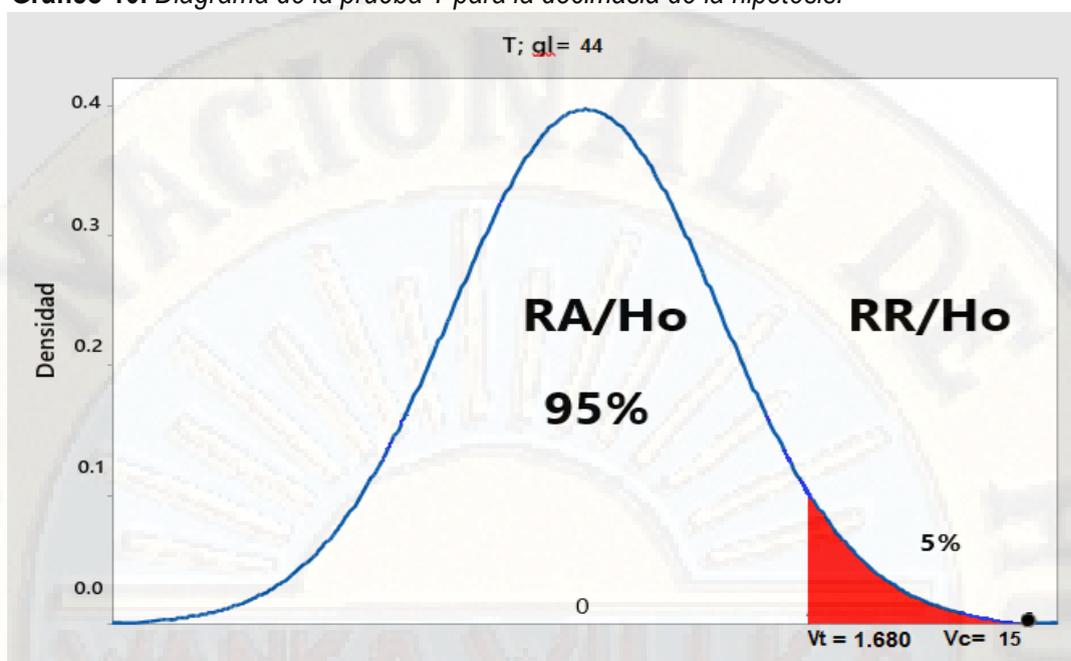
Reemplazando en la ecuación se tiene el valor calculado (V_c) de la "t":

$$t = V_c = 0,91 \sqrt{\frac{46-2}{1-0,91^2}} = 15$$

e) TOMA DE DECISIÓN

El correspondiente valor calculado y el valor crítico de la misma lo tabulamos en la gráfica de la función "t", de la cual podemos deducir que $V_c < V_t$ ($15 > 1,680$) por lo que diremos que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa que dice:

Gráfico 10. Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis.



Fuente: Generado con el Software Estadístico.

Además, se deduce que la probabilidad asociada al modelo es $p=0<0,05$ por lo que se confirma en rechazar la hipótesis nula y simultáneamente aceptar la hipótesis alterna. La doctrina contable tiene una relación positiva y significativa con el conocimiento científico.

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

4.2.1. PRUEBA DE LA SIGNIFICANCIA DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

4.2.1.1 PRUEBA DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una relación positiva entre las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

Hipótesis Alterna (Ha).

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0.05 = 5\% \quad \Rightarrow \quad \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 44 grados de libertad:

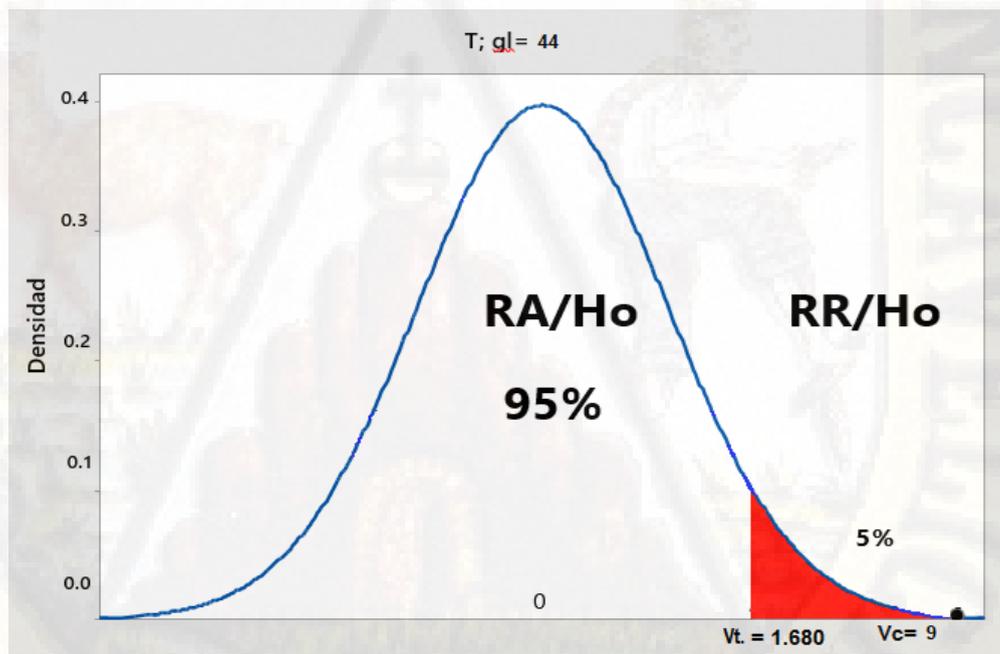
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado “Vt” de la prueba para 44 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.68, obtenido de la tabla correspondiente “Valores críticos de t”.

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado “Vc” de la “t” es:

$$t = Vc = 0,81 \sqrt{\frac{46 - 2}{1 - 0,81^2}} = 9$$

Gráfico 11. Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis



Fuente: Generado con el Software Estadístico.

A partir del diagrama de la prueba t, Gráfico 11, se observa que el valor calculado ($Vc=9$) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que $Vc > Vt$ ($9 > 1,680$), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice.

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

4.2.1.2 PRUEBA DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una relación positiva entre las doctrinas contables y la hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

Hipótesis Alterna (Ha).

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y la hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0.05 = 5\% \quad \Rightarrow \quad \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

La variable aleatoria (x) sigue una distribución "t" con 44 grados de libertad:

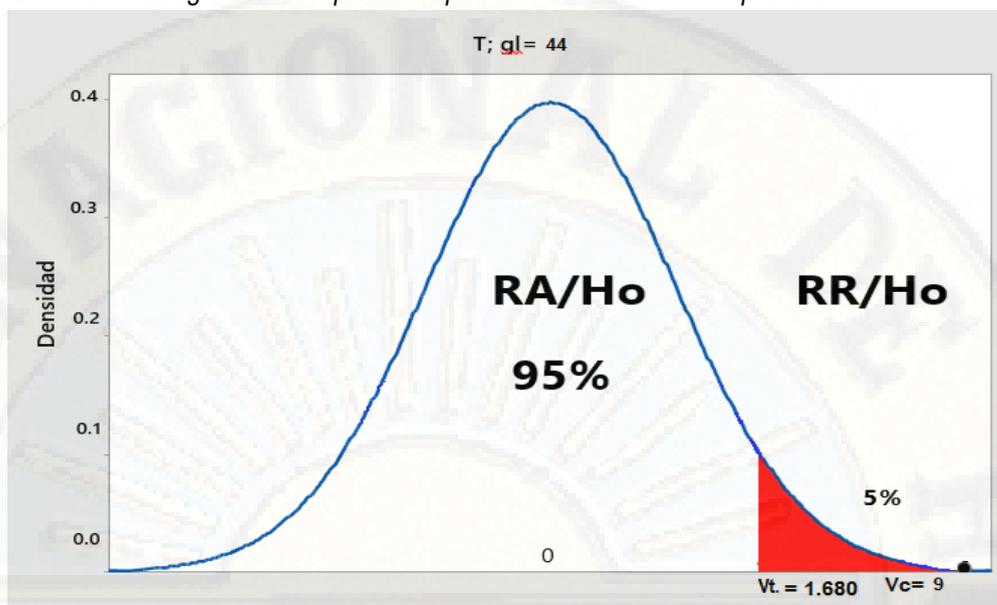
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado "Vt" de la prueba para 44 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.68, obtenido de la tabla correspondiente "Valores críticos de t".

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado "Vc" de la "t" es:

$$t = Vc = 0,70 \sqrt{\frac{46 - 2}{1 - 0,70^2}} = 9$$

Grafico 12. Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis



Fuente: Generado con el Software Estadístico

A partir del diagrama de la prueba t , Grafico 12, se observa que el valor calculado ($Vc=9$) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/H_0). Asimismo, se observa que $Vc > Vt$ ($9 > 1,680$), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y la hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

4.2.1.3 PRUEBA DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (H_0)

No existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

Hipótesis Alterna (H_a).

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0.05 = 5\% \quad \Rightarrow \quad \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

La variable aleatoria (x) sigue una distribución "t" con 44 grados de libertad:

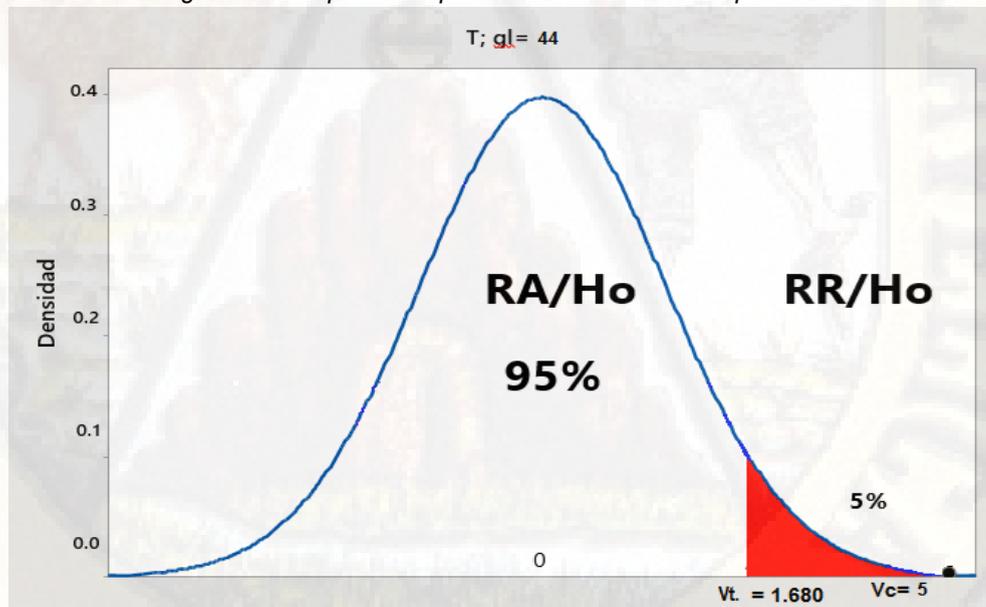
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado "Vt" de la prueba para 44 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.680, obtenido de la tabla correspondiente "Valores críticos de t".

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado "Vc" de la "t" es:

$$t = Vc = 0,63 \sqrt{\frac{46 - 2}{1 - 0,63^2}} = 5$$

Gráfico 13. Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis



Fuente: Generado con el Software Estadístico

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.17, se observa que el valor calculado ($Vc=5$) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo,

se observa que $V_c > V_t$ ($5 > 1.680$), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

4.2.1.4 PRUEBA DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

Hipótesis Alterna (Ha).

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0.05 = 5\% \quad \Rightarrow \quad \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

La variable aleatoria (x) sigue una distribución "t" con 44 grados de libertad:

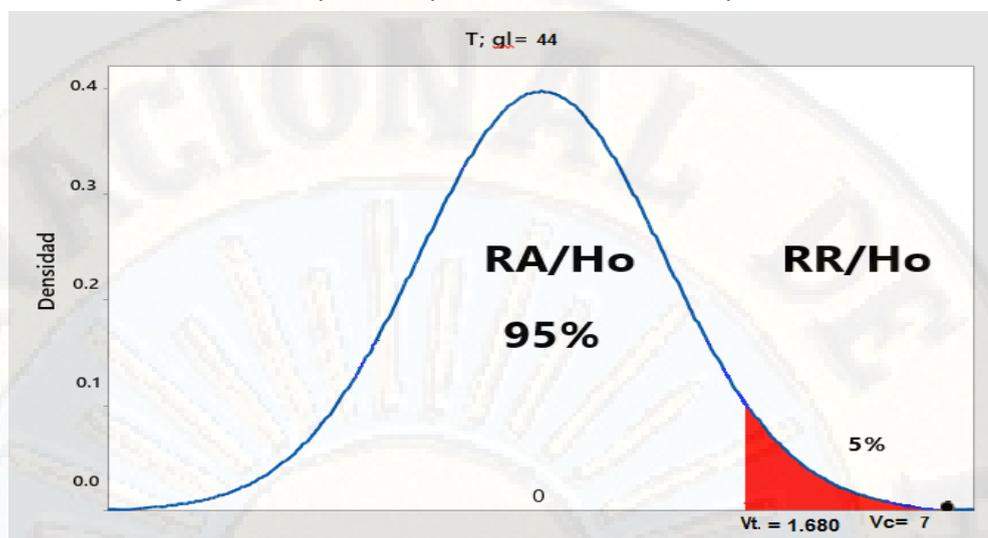
$$t = r \times \sqrt{\frac{n - 2}{1 - r^2}}$$

El valor crítico o tabulado " V_t " de la prueba para 44 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.680, obtenido de la tabla correspondiente "*Valores críticos de t*".

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado " V_c " de la "t" es:

$$t = V_c = 0,71 \sqrt{\frac{46 - 2}{1 - 0,71^2}} = 7$$

Grafico 14. Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis



Fuente: Generado con el Software Estadístico

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.17, se observa que el valor calculado ($Vc=7$) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo, se observa que $Vc > Vt$ ($7 > 1.680$), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

4.3. Resultados a nivel inferencial

4.3.1. NORMALIDAD UNIVARIANTE Y BIVARIANTE

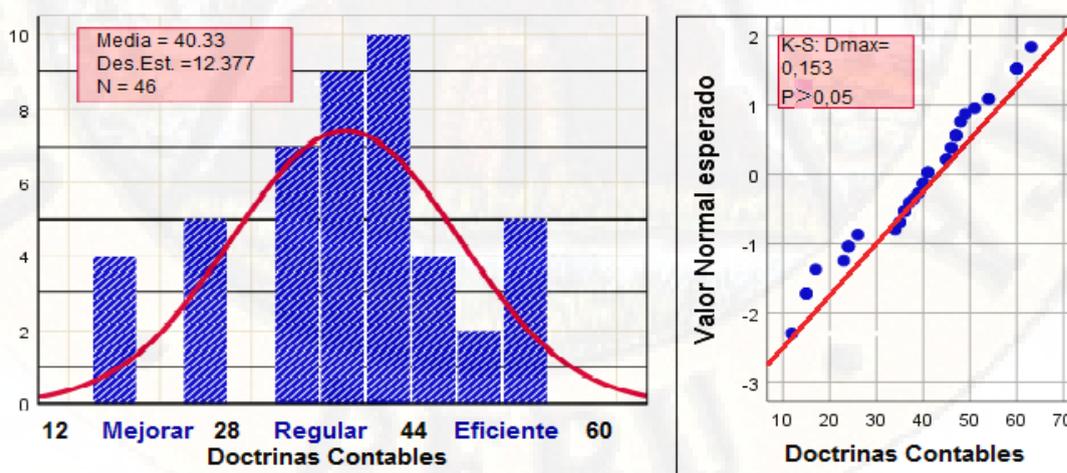


Gráfico 16. Estadísticas de las puntuaciones de las DOCTRINAS CONTABLES. Elaboración propia.

En el gráfico se observa las estadísticas de las puntuaciones para la variable las Doctrinas Contables; observamos que la media es 40,33 que se tipifica como media; la desviación estándar es 12,377 además por la forma del histograma tenemos el hecho que las puntuaciones tienden a tener una distribución normal. Para determinar la normalidad de las puntuaciones de forma analítica planteamos las hipótesis:

H₀: La distribución de puntuaciones de las Doctrinas Contables siguen una distribución normal de media 40,33 y varianza 153.

$$X = N(\mu = 40,33 ; \sigma^2 = 153)$$

H₁: La distribución de puntuaciones de las Doctrinas Contables siguen una distribución normal de media 40,33 y varianza 153.

$$X \neq N(\mu = 40,33 ; \sigma^2 = 153)$$

Utilizando la estadística K-S de Kolomogorov Smirnov procedemos a calcular el valor de la máxima desviación D:

$$D \max = |F. (x_i) - S_n(x_i)| = 0,103$$

Para un nivel del $\alpha=5\%$ el punto crítico o valor tabulado es $V_t=0,201$ asimismo el valor calculado $V_c=0,103$ y deducimos que $V_c < V_t$ ($0,103 < 0,201$) por consiguiente aceptamos la hipótesis nula.

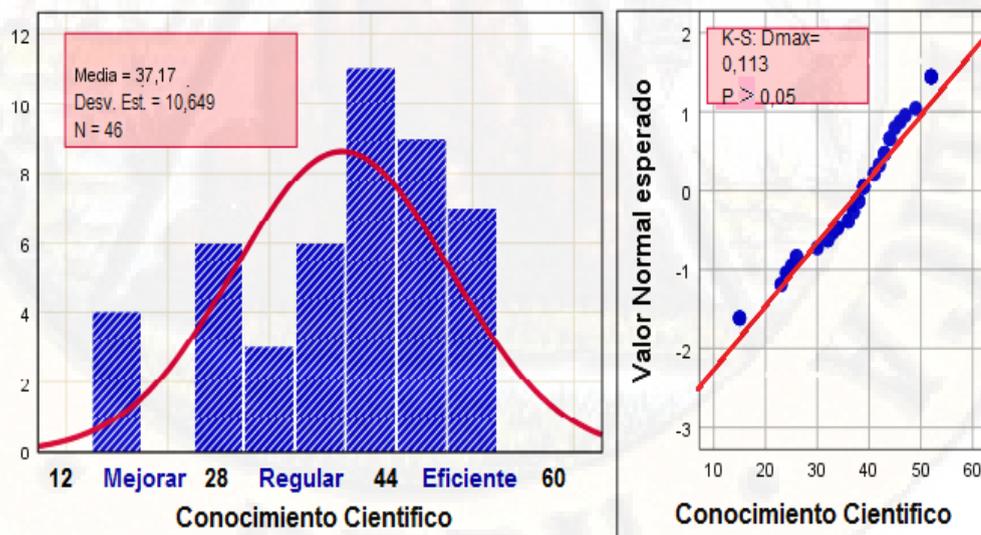


Gráfico 17. Estadísticas de las puntuaciones del Conocimiento Científico. Elaboración propia.

En el gráfico se observa las estadísticas de las puntuaciones para la variable del Conocimiento Científico; observamos que la media es 37,17 que se tipifica como regular; la desviación estándares 10,649 además por la forma del histograma tenemos el hecho que las puntuaciones tiende a tener una distribución normal. Para determinar la normalidad de las puntuaciones de forma analítica planteamos el sistema de hipótesis:

Ho: La distribución de puntuaciones del Conocimiento Científico siguen una distribución normal de media 37,17 y varianza 113.

$$X = N(\mu = 37,17 ; \sigma^2 = 113)$$

H1: La distribución de puntuaciones del Conocimiento Científico no sigue una distribución normal de media 37,17 y varianza 113.

$$X \neq N(\mu = 37,17 ; \sigma^2 = 113)$$

Utilizando la estadística K-S de Kolomogorov Smirnov procedemos a calcular el valor de la máxima desviación D:

$$D \max = |F. (x_i) - S_n(x_i)| = 0,103$$

Para un nivel del $\alpha=5\%$ el punto crítico o valor tabulado es $V_t=0,201$ asimismo el valor calculado $V_c=0,103$ y deducimos que $V_c < V_t$ ($0,103 < 0,201$) por consiguiente aceptamos la hipótesis nula.

Ahora se procederá a determinarla normalidad conjunta de ambas variables, para lo cual se utilizara la prueba de Mardia que se define:

$$[Curtosis - K (K + 2)] \sqrt{\frac{n}{8K(K + 2)}} \sim N(0; 1)$$

Pasando a calcular la curtosis de la primera variable acerca de las doctrinas contables según el software estadístico arroja los siguientes datos:

$$[Curtosis - K (K + 2)] \sqrt{\frac{n}{8K(K + 2)}} \sim N(0; 1) = -0.30$$

El valor crítico es $V_t=-1,96$ al $\alpha =5\%$ y el valor calculado es $V_c= -0,30$ por lo que se

deduce que $V_c < V_t$ y se concluye que los datos provienen de una población bivariada normal.

De otro lado para calcular la curtosis de la segunda variable acerca del conocimiento científico según el software estadístico arroja los siguientes datos:

$$[Curtosis - K(K + 2)] \sqrt{\frac{n}{8K(K + 2)}} \sim N(0; 1) = -0.25$$

El valor crítico es $V_t = -1.96$ al $\alpha = 5\%$ y el valor calculado es $V_c = -0.25$ por lo que se deduce que $V_c < V_t$ y se concluye que los datos provienen de una población bivariada normal.

4.3.2. INTERVALOS DE CONFIANZA

Procedemos a determinar los intervalos de confianza para determinar el posible valor de la verdadera media poblacional para ambas variables, para una confianza del 95%, de tal manera que se cumple la probabilidad:

$$P\left(\bar{X} - t_{\frac{\alpha}{2}; n-1} x \frac{S}{\sqrt{n}} \leq \mu \leq \bar{x} + t_{\frac{\alpha}{2}; n-1} x \frac{S}{\sqrt{n}}\right) = 1 - \alpha$$

$$LI, LS\left(\bar{X} \pm Z * \frac{\sigma}{\sqrt{n}}\right) = 1 - \alpha$$

$$P(LI \leq \mu \leq LS) = 95\%$$

Para la variable las Doctrinas Contable los límites del intervalo de confianza son:

$$LI = 36.75 \qquad LS = 43.91$$

$$P(36.75 \leq \mu_{TDD} \leq 43.91) = 95\%$$

Para la variable el Conocimiento Científico los límites del intervalo de confianza son:

$$LI = 34.10 \qquad LS = 40.25$$

$$P(34.10 \leq \mu_{TDD} \leq 40.25) = 95\%$$

4.4. Discusión de resultados

Tabla 18. Intensidad de la correlación “r” de Pearson.

Correlación negativa perfecta:	-1
Correlación negativa muy fuerte:	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte:	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media:	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil:	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil:	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna:	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil:	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil:	+0,25 a +0,49
Correlación positiva media:	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte:	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte:	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta:	+1

Fuente: Ritche (2006).

El objetivo general de la investigación está orientado a determinar la relación *doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017*. A decir de (Kerlinger, 2008) en un diseño descriptivo correlacional se tienen que cuantificar la relación entre las variables; de esta manera los resultados de la investigación muestran que la intensidad de la relación entre las variables es 91% que de acuerdo a la Tabla 18 se tipifica como *correlación positiva muy fuerte*.

Como arribamos a nuestros resultados de la investigación ponen en evidencia la presencia de una relación entre las variables de estudio siendo las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.

En cuanto a la validez de la relación general hallada para las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad

Nacional de Huancavelica, 2017, es evidente que su validez es innata por la presencia de las siguientes características:

- **Cantidad de datos.** - El tamaño de su muestra ($n = 46$) es lo suficientemente necesario como para proveer una estimación muy precisa de la fuerza de la relación, en razón que se trata de una muestra censal, es decir se tomó a la población.
- **Datos atípicos.** - Puesto que los datos poco comunes pueden tener una influencia fuerte en los resultados, en el diagrama de dispersión no se identifica la presencia de casos atípicos para la relación general y las relaciones específicas.
- **Normalidad.** - Debido a que el histograma de frecuencias tiene la forma normal, la normalidad no representa un problema.
- **El modelo de predicción.** - El Informe de selección de modelo muestra un modelo idóneo y eficiente para realizar predicciones. Además, en la gráfica de dispersión de la relación general se observe que los casos cubren adecuadamente el rango de valores de las dos variables. Dicho modelo de predicción es:

El Conocimiento Científico=5.59+0,78* Las Doctrinas Contables

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 91%, lo que significa que el 91% del comportamiento del conocimiento científico es explicada por el comportamiento de las doctrinas contables. O que el modelo de regresión lineal explica hasta el 91% de la variación de una variable.

De esta manera, en general se ha identificado la presencia de una correlación perfecta entre las variables entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, la intensidad de la relación hallada es $r=91\%$ expresado en porcentaje en y la prueba de hipótesis resulta significativa con lo cual se logra el primer objetivo planteado en la investigación.

La relaciones obtenidas para el cumplimiento de los objetivos específicos, nos muestran que la tendencia es similar a la relación general, pues la relación para el indicador de principios del conocimiento científico es del 81% expresado en porcentaje, para el indicador hipótesis conocimiento científico 70% expresado en porcentaje, para indicador teorías conocimiento científico 63% expresado en porcentaje y para la relación del indicador de las leyes del conocimiento científico es del 71% expresado en porcentaje,

todas ellas son positivas y su contraste de significancia es $p=0,0$ por lo que decimos que es significativa.

En general se ha corroborado que el 45.7% de los casos analizados tienen la percepción que las doctrinas contables es eficiente, el 34.8% manifiestan que es regular y el 19,6% consideran que es mejorar. Para la variable conocimiento científico el estudio pone en evidencia que el 56.5% considera que es regular, el 21,7% considera que es eficiente y el 21.7% considera que es mejorar.

Los resultados de esta investigación al confrontarlos con los obtenidos por **Aguirre y Nuñez, (2011)** La contabilidad puede existir y de hecho existe, en organizaciones sociales que no se fundamentan en relaciones de propiedad privada de los medios de producción y un Estado que garantice esos derechos, como pretende el modelo contable norteamericano, máxima expresión de la escuela anglosajona, la más rica producción de conocimientos contables fue adquirida por la escuela Latina, histórica defensora y practicante de los procesos académicos de enseñanza, a pesar de haber entrado en decadencia y al mismo tiempo con el revolucionario desarrollo económico de los países anglosajones que dio origen a la escuela contable conocida con este nombre genérico, y el poderío Económico de los países anglosajones fundó y consolidó su escuela contable coetánea, la cual ha definido y defiende la práctica como factor único de aprendizaje, siendo de la contabilidad una escuela empírica dedicada a la solución de problemas prácticos específicos, desconociendo la formación académica y los procesos investigativos como fuente de conocimiento.

Con **Ugarte y Choy, (2011)** El conocimiento y la información producida en las acciones sociales desarrolladas por la Universidad se captura, pero no se sistematiza ni se difunde, por lo que no tributa al fortalecimiento del vínculo entre la universidad y los actores sociales ni a la toma de decisiones, los proyectos de investigación vinculados con la empresa parten sustancialmente de los intereses de la Universidad. Es baja la producción de resultados de investigación en el sector empresarial, insuficiente desarrollo de acciones conjuntas para el intercambio de resultados de investigación, desarrollo e innovación, entre la Universidad y la empresa, escasa cultura en los docentes para el desarrollo de proyectos conjuntos aprovechando recursos financieros de ambos sectores y carencia de un sistema de vigilancia tecnológica acerca de los problemas del sector empresarial susceptibles de ser objeto de investigación universitaria

CONCLUSIONES

- Los resultados evidencian la existencia de una relación positiva entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. La correlación identificada es del 91% expresado en porcentaje que se tipifica como una *correlación positiva muy fuerte*, la probabilidad asociada es $P(t>15)=0,0<0,05$ por lo que dicha correlación es *positiva muy fuerte*, que el 45.7% de los casos analizados tienen la percepción que las doctrinas contables es eficiente, el 34.8% manifiestan que es regular y el 19,6% consideran que es mejorar. Para la variable conocimiento científico el estudio pone en evidencia que el 56.5% considera que es regular, el 21,7% considera que es eficiente y el 21.7% considera que es mejorar.
- Se ha evidenciado la existencia de una *relación positiva entre las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017*, la correlación identificada es del 81% expresado en porcentaje que se tipifica como una *correlación positiva fuerte*, la probabilidad asociada es $P(t>9)=0,0<0,05$ por lo que dicha correlación es *positiva fuerte*. El 37,0% de casos tienen la percepción que los principios del conocimiento científico son regular, el 34.8% la consideran eficiente y el 28.3% la consideran mejorar.
- Se ha evidenciado la existencia de una *relación positiva entre las doctrinas contables y los hipótesis del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017*, la correlación identificada es del 70% expresado en porcentaje que se tipifica como una *correlación positiva media*, la probabilidad asociada es $P(t>9)=0,0<0,05$ por lo que dicha correlación es *positiva media*. El 37,0% de casos tienen la percepción que las hipótesis del conocimiento científico son regular, el 34.8% la consideran eficiente y el 28.3% la consideran mejorar.
- Se ha evidenciado la existencia de una *relación positiva entre las doctrinas contables y los teorías del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017*, la correlación identificada es del 63% expresado en porcentaje que se tipifica como una *correlación positiva media*, la probabilidad asociada es $P(t>5)=0,0<0,05$ por lo que dicha correlación es *positiva fuerte*. El 37,0% de casos tienen la percepción que las teorías del conocimiento científico son eficiente, el 37.0% la consideran

regular y el 26.1% la consideran mejorar.

- Se ha evidenciado la existencia de una *relación positiva entre las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017*, la correlación identificada es del 71% expresado en porcentaje que se tipifica como una *correlación positiva media*, la probabilidad asociada es $P(t>7)=0,0<0,05$ por lo que dicha correlación es *positiva media*. El 37,0% de casos tienen la percepción que los principios del conocimiento científico son regular, el 34.8% la consideran eficiente y el 28.3% la consideran mejorar
- La contabilidad ha quedado rezagada no sólo frente a los avances de la ciencia sino también a los avances de la filosofía. La estandarización sin bases epistemológicas, la información financiera sin razonamiento, la falta de cualidad de las cifras, la ignorancia de la carga ética que conlleva esta profesión, la escasa investigación, los programas de formación de pregrado, postgrados y de actualización profesional llenos del quehacer y no del cómo y por qué, hacer, parece que dan argumentos sólidos a los pares científicos sobre la no científicidad de la contabilidad.
- Los problemas de la investigación en contabilidad evidencian una situación epistemológica de minoría de edad y falta de identidad, en que se encuentra la disciplina contable, con el agravante de la falta de reconocimiento social por razones epistémicas. Esta situación permea las relaciones en la comunidad contable, las instituciones, el mercado y la utilidad práctica que de ello deriva.
- a lo largo de la historia, el conocimiento se ha construido gracias a los aportes de todas aquellas personas que, de alguna manera, han sentido ciertas inquietudes y han estado en una constante búsqueda y se han preocupado en darle explicaciones; es decir, la historia se ha construido con los esfuerzos e intentos, por parte de grandes pensadores, para comprender al mundo. En la actualidad urgen cambios en las estructuras del conocimiento. La sociedad exige un nuevo pensador, una especie de conductor de orquesta con la suficiente potencialidad para crear una obra maestra. Las universidades deben abandonar la postura que hasta ahora han mantenido y dar un vuelco a la manera como se enseña, sobre todo en lo relacionado con la contabilidad. Es decir, la contabilidad habría que entenderla como una ciencia transdisciplinaria, dinámica, interpretativa y que se desarrolla en un entorno complejo, por lo que seguir estudiándola y enseñándola desde el paradigma positivista sería un error; se estaría obviando la relación inseparable entre ser y pensar, sujeto y objeto, y sujetos-objetos-sujetos. La entrada en escena

de la automatización de los servicios y la digitalización de los datos, ha causado un gran impacto en la sociedad, generando cambios en las estructuras de mercado y de poder en que aparecen las potencialidades crecientes de la miniaturización y compactación de la información.



RECOMENDACIONES

El presente trabajo de investigación manifiesta las siguientes recomendaciones:

- Frente al excesivo tecnicismo y tecnología es oportuno plantear la conducta de los propios actores del quehacer contable (miembros activos de las asociaciones profesionales) que se han conformado con seguir las normas sin impulsar los cambios necesarios para fortalecer el conocimiento.
- Comprometerse a realizar acciones como la sensibilización, concientización y orientación a los estudiantes, catedráticos y realizar gestiones de las doctrinas contables sea de acuerdo a la realidad poblacional con el fin de aumentar más investigaciones en tema, para promover el desarrollo de la contabilidad hacia una ciencia.
- La Universidad Nacional de Huancavelica y la Escuela Profesional de Contabilidad deben definir su plan curricular puesto que cuentan con autonomía respecto a algunas áreas.
- La Escuela Profesional de Contabilidad debe de promover eventos en todas las líneas de investigación, estudios contables, profesionales de entidades públicos y privados, la difusión de la cultura de investigación con la finalidad de generar nuevos conocimientos en la sociedad.
- fomentar la visión global del origen de los problemas y su solución desde el punto de vista del conocimiento más que de su aplicación práctica. Sin dudas, la contabilidad vive una crisis epistemológica. Se debate entre seguir construyendo conocimiento técnico y tecnológico o profundizar en las bases epistemológicas. La única vía para evolucionar de este estado del arte es la investigación.

la diferencia entre los países estribaría en la capacidad de cada individuo de aprender y mantenerse actualizado, evitando la obsolescencia. Así, las próximas guerras podrían ser por la información y el conocimiento. No quedaría, entonces, otra alternativa para los países menos avanzados que aceptar las reglas de juego de los países avanzados, y es aquí donde los estudiantes, docentes y demás actores de la contabilidad debemos fomentar la investigación, y el estudio epistemológico para generar conocimiento y estar a la vanguardia tecnológica, social, y científica.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- alt., H. L. (2010). *la metodología de nivel iii para la investigación contable racional*. Huancayo: Trabajo Individual.
- Arévalo, A. j. (2011). *teoría contable doctrinaria. las escuelas del pensamiento contable y sus aportes a la teoría contable normativa*. Argentina: Tesis.
- arturo, T. g. (2013). *contabilidad, ciencia, técnica o tecnología* . Trujillo: Tesis doctoral.
- Basil S., Y. (2004). De scripturis de Pacioli en el contexto de la propagación de la contabilidad de doble entrada. *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 142-154.
- Bernal Torres, A. (2000). *Metodología de la investigación para administración y economía*. Colombia: Editorial Nomos S.A. .
- Bernal Torres, A. (2006). *Metodología de la investigación* (Tercera Edición ed.). Mexico D.F.: Pearson.
- Bertora, H. R. (1995). *Teoría de la Contabilidad*. Argentina: Buenos Aires Macchi.
- Besta, F. (1920). *La Ragioneria*. Italia.
- Braithwaite, R. (1965). *La explicación científica*. tecnos, madrid.
- Bravo, S. (2007). *Técnicas de Investigación Social*. Madrid, España: Thomson.
- Bunge, M. A. (1995). *La ciencia su método y su filosofía*. Buenos Aires: Beolsillo.
- Cañibano C., L. (1974). El concepto de Contabilidad como un programa de investigación. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, enero- marzo.
- Cañibano, L. (1995). *Los programas de investigación en contabilidad, primeras jornadas de teoría de la contabilidad*. Jerez, España: ICE.

- Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Peru: Ed. San marcos.
- Casinelli, H. P. (2008). *Contabilidad para usuarios externos* (1ra edición ed.). Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Aplicación Tributaria S.A. Recuperado el 10 de setiembre de 2018, de www.librosactualizados.com.ar.
- Ccanto M., P. (2010). *Metodología De La Investigacion Cientifica En Contabilidad*. HUANCAYO: VISION PERUANA.
- Ccanto, M. G. (2010). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA EN CONTABILIDAD: CIENCIA Y CONTABILIDAD*. Huancayo - Perú: Visión Peruana.
- Cerezal, J. (2002). *Los métodos científicos en las investigaciones pedagógicas*.
- Chaves da S., R. A. (Marzo - Junio de 2008). Evolucion doctrinaria del conocimiento contable y tendencias actuales en los tiempos modernos. *REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA*, 153 a 200.
- Choy, U. y. (2011). *gestión del conocimiento científico-técnico contable en la facultad de ciencias contables de la unmsm con la empresa*. Lima: Tesis.
- Cristina, W. M. (1999). *acerca de la ubicación de la contabilidad en el campo del conocimiento*. Buenos Aires: Tesis Doctoral.
- Cronbach, L. J. (1951). *Coefficient alpha and the internal structure of tests*. madrid.
- Deborah A, R. (1962). *la teoria de la ciencia de karl popper, auge y caida de la ingenieria social*. Alemania: Articulo.
- definiciones, s. (2017). *Conocimiento científico*. <https://www.significados.com/conocimiento-cientifico/>.
- Diccionario, d. I. (18 de mayo de 2011). *diccionario de lengua española*. Obtenido de diccionario de lengua española.

Enciclopedia de Conceptos. (2018). *Conocimiento científico*. Obtenido de <https://concepto.de/conocimiento-cientifico/>

Ender-Egg, E. (2011). *Aprender a investigar*. Buenos Aires: Editorial brujas.

española, d. l. (18 de mayo de 2011). *diccionario de lengua española*. Obtenido de diccionario de lengua española.

española, D. m. (2007). *Diccionario manual de la lengua española*. España: Laronsse editorial,S.

Española, L. R. (2009). *Definiciones y concepto*. Madrid (España).

Fracica Naranjo, G. (1988). *Modelo de simulacion de muestreo*. bogota- colombia: Universidad de la Sabana.

García Casella, C. L. (2012). *Una Propuesta Acerca De La Aceptacion*. Buenos Aires: Trabajo de Investigacion.

García, C. C. (2009). *El sistema contable de gestión ambiental ante el cambio climático*. Argentina: Universidad de Buenos Aires.

Guerrero Jiménez, T. C. (2011). *la generación de conocimiento científico en relación con sus efectos en la sociedad en españa y méxico*. Madrid: Tesis Doctoral.

Hendriksen, E. S. (1974). *Teoría de la contabilidad*. Mexico: Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana (UTEHA).

Hermanos Lozano Ñuñes, E. A. (2007). *Como elaborar el proyecto de investigacion científica*. Huancayo - Peru: Grapex Peru S.R.L.

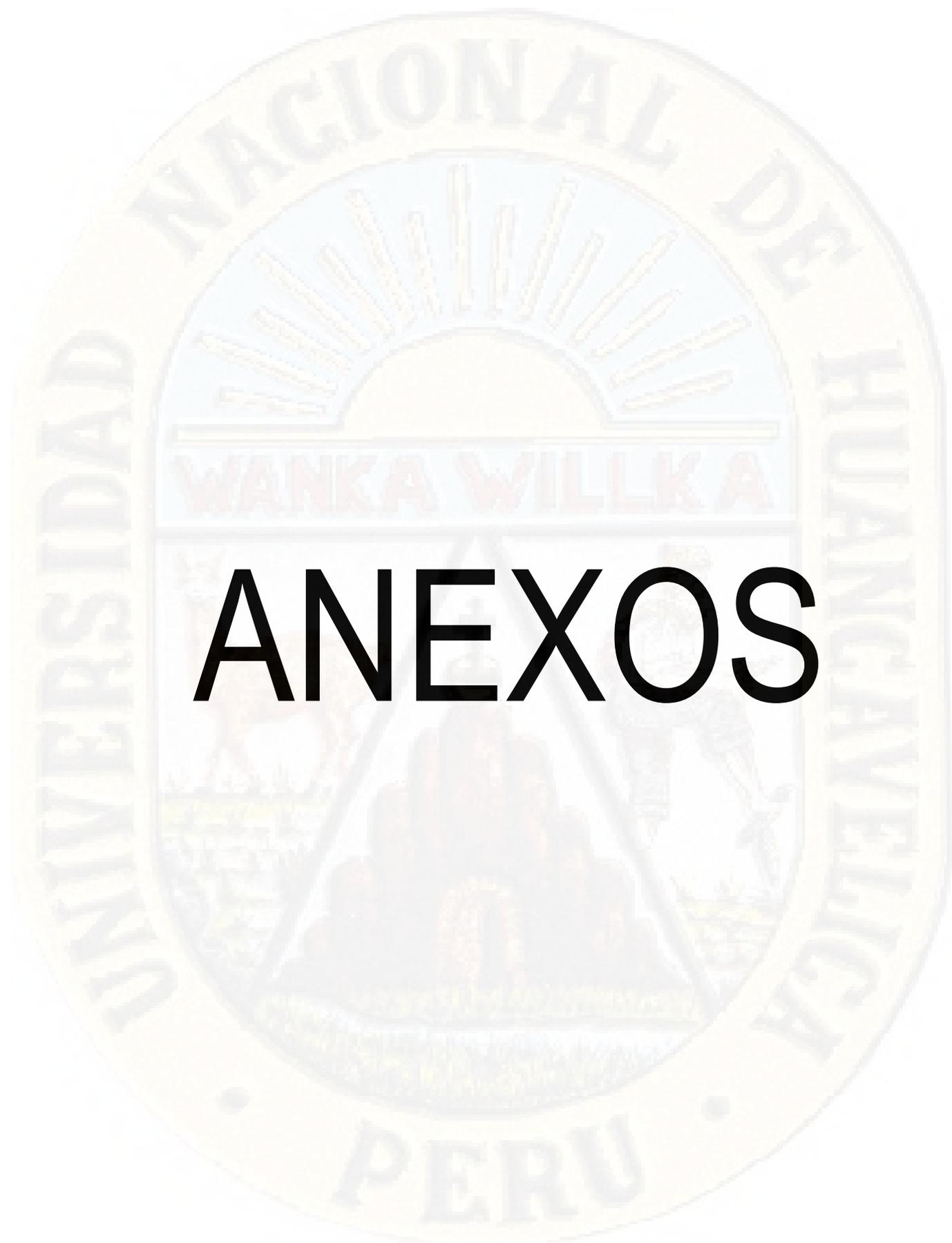
Hernández S., R., & otros, &. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. México: McGRAW-HILL sexta edición.

Hernandez Sampieri, R. (2010). *metodologia de la investigacion*. Mexico D.F.: Editorial The McGraw-Hill.

- Hernández, E. (2013). *Aproximación al estudio del pensamiento contable español. De la Baja Edad Media a la consolidación de la Contabilidad como asignatura universitaria*. Madrid: Edición de Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
- Ijiri, Y. (1967). *Contabilidad para una sociedad mejor*. New Jersey: Instituto Politécnico de Virginia.
- Jany E, J. N. (1994). *Investigación integral e mercados*. Bogotá- Colombia: McGraw-Hill.
- Kerlinger, F. N. (2008). *Investigación del comportamiento, métodos de investigación en ciencias sociales*. Social Networks in University Students.
- Kinney, T. &. (1998). *Investigación de mercados*. México: McGraw Hill.
- Kuhn, T. S. (1971). *La estructura de las revoluciones científicas*. México: Fondo de Cultura.
- Lakatos, I. (1998). *Metodología de los Programas de Investigación Científica (4ª E D.)*. Alianza Editorial.
- Laya, A. (2011). *Los principios y postulados básicos de la contabilidad: una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable*. Mérida - Venezuela: Actualidad Contable Faces.
- López Pérez, V. (1999). *Captación e interpretación en contabilidad*. Granada: Tesis Doctoral.
- Machado Rivera, M. A. (2004). *Modelos contables y realidad. Una aproximación conceptual a su relación*. Colombia: Revista de Investigación.
- Mattessich, R. (1966). *The Impact of Electronic Data Processing and*. Englewood Cliffs: Prentice-Hall Inc.
- Mattessich, R. (1995). *Crítica de la contabilidad - examen de los fundamentos y Estructura normativa de una disciplina aplicada*. Buenos Aires: Revista de contabilidad de Asia y el Pacífico.

- Mejía Soto, E., & Ceballos Rincón, O. I. (2016). *Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad*. Colombia: Revista Científica.
- Melendez, W. (2011). *Técnicas de investigación cualitativa*. Lima - Peru.
- Mileti, e. a. (2001). "Evolución histórica de la contabilidad y su vinculación con la investigación y regulación contable en Estados Unidos, sur de Europa y Argentina. *Sexta Jornada de Investigaciones en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadísticas de la Universidad Nacional de Rosario*. Argentina.
- Molina Contreras, D. L. (1981). *Delimitación Conceptual De La Orientación Educativa*. Iberoamericana: Revista Iberoamericana de Educación.
- Montesinos, V. (1978). Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación de la contabilidad. *Revista Técnica Contable*.
- Mora, G. (2014). *Dinámica económica y contabilidad internacional: un enfoque histórico*. Recuperado el 22 de 08 de 2018, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1393/index.htm>
- Muñoz Merchante, Á. (2003). *Fundamentos de contabilidad*. Madrid: Editorial Centro de Estudios Ramón Areces, S.A.
- Muñoz, C. (2011). *Cómo Elaborar y Asesorar una Investigación de Tesis*. Mexico: Mexico 2011 2da edición, Editorial Pearson Educación.
- Muñoz, R. (1990). *Apuntes para una historia de la contabilidad*. Universidad Central de Las Villas, Cuba.
- Newton, L. K. (1980). *Accounting Policy Formulation. The Role of Corporate Management*. Massachusetts: Addison Wiley.
- Núñez, A. y. (2011). *doctrina y filosofía de la contabilidad- los absolutistas*. Huancayo: Trabajo de investigación.
- Popper, K. R. (1985). *Realismo y el Objetivo de la Ciencia*. Tecnos.

- Requena R., J. M. (1972). TEORIA DE LA CONTABILIDAD. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 45, 47-53.
- Rivera, M. A. (1999). *El complejo objeto de estudio de la contabilidad : por la vía constructiva*. Colombia: Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas.
- Rodriguez, F. J. (1994). *Introduccion a la metodologia de las investigaciones sociales*. La habana - Cuba: Editorial Politica.
- Sanchez, C. (1998). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: Lumbreras.
- Sanchez, H. (2000). *Metodo científico, Planificacion de la investigacion*. peru: ciencia.
- Selltiz, C. (1980). *Metodos de investigacion en las relaciones sociales*. Madrid,España: Rialp.
- Torres, J. L. (2007). *Modelo de innovación educativa. un marco para la formación y el desarrollo de una cultura de la innovación*. Madrid.
- Tua P., J. (1988). evolucion del concepto de contabilidad a travez de sus definiciones. *Revista contaduria*, 9-65.
- Ugarte y Choy. (2011). *en su investigación titulada "gestión del conocimiento científico-técnico contable en la facultad de ciencias contables de la unmsm con la empresa*. Lima: Tesis.
- Uribe Piedrahita, H. L. (2006). *introduccion a la teoria de la contabilidad financiera*. Colombia: Universidad Eafit.
- Vlaemminck, J.-H. (1961). *Historia y doctrinas de la contabilidad*. Madrid: E.J.E.S. .
- Zaa M., J. R. (1999). *Algunas consideraciones acerca de la ciencia contable*. Caracas: Organo Divulgativo del Colegio de Contadores Públicos del Estado Miranda.



ANEXOS



RESOLUCIONES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 139-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 27 de Marzo del 2018

VISTO:

Hoja de Trámite del Decanato N° 447 de fecha 22-03-2018, El Oficio N° 0115-2018-EPC-DFCE/UNH de fecha 21-03-2018 presentado por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, Informe N° 015-2018-JAI-EPC-FCE-UNH de fecha 21-03-2018 y la solicitud presentado por **MANCILLA YANGALI JULIO CESAR Y QUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA**; pidiendo designación de Docente Asesor y Miembros Jurados para el Proyecto de Investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, el Artículo 36° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe una vez elaborada el informe y aprobado por el docente el asesor, el informe de investigación será presentado en tres ejemplares anillados a la Escuela Académico Profesional correspondiente, pidiendo revisión y declaración de apto para sustentación, por los jurados.

Que, el Artículo 37° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe que la Escuela Académico Profesional estará integrado por tres docentes ordinarios de la especialidad o afín con el tema de investigación. El jurado será presidido por el docente de mayor categoría y/o antigüedad. La escuela comunicara al Decano de la Facultad para que este emita la resolución correspondiente

Que, el Artículo 38° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe el Jurado nombrado después de revisar el trabajo de investigación dictaminara en un plazo no mayor de 10 días hábiles, disponiendo su pase a sustentación o devolución para su complementación y/o corrección.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

RESUELVE:

ARTÍCULO 1° DESIGNAR al **DR. LUIS JULIO PALACIOS AGUILAR**, como Asesor del Proyecto de Investigación Científica Titulado: **"LAS DOCTRINAS CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO DE LA COMUNIDAD CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA, PERIODO 2016"**, presentado por **MANCILLA YANGALI JULIO CESAR Y QUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA**; de la Escuela Profesional de Contabilidad.





UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 139-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 27 de Marzo del 2018

ARTÍCULO 2° DESIGNAR a los miembros Jurados del Proyecto de Investigación titulado: "LAS DOCTRINAS CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO DE LA COMUNIDAD CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA, PERIODO 2016", presentado por **MANCILLA YANGALI JULIO CESAR Y QUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA** de la Escuela Profesional de Contabilidad; a los siguientes docentes:

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| • DRA. KENIA AGUIRRE VILCHEZ | PRESIDENTE |
| • MG. VICENTE LUIS TORRES ALVA | SECRETARIO |
| • CPCC. JESUS ANDRES RAMIREZ LAURENTE | VOCAL |
| • MG. EMILIANO REYMUNDO SOTO | SUPLENTE |

ARTÍCULO 3° ELÉVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 4° NOTIFÍQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----"



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ
DECANO



Dr. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO
SECRETARIO DOCENTE

C.c.
DFCE
EPC.
Interesados
Archivo



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 716-2018-FCE- R-UNH

Huancavelica, 31 de Octubre del 2018

VISTO:

La Hoja de Trámite con Proveído N° 2439 de fecha 22-10-2018, Oficio N° 612-2018-EPC-DFCE-UNH de fecha 22-10-2018, Informe N° 02-2018-KAV-EAP-CONTABILIDAD-FCE-UNH de fecha 17-10-2018, emitido por el docente asesor y miembros jurados pidiendo Aprobación del Proyecto de Investigación presentado por los Bachilleres **MANCILLA YANGALI JULIO CESAR** y **QUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA** de la Escuela Profesional de Contabilidad, y;

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, de conformidad a lo prescrito por el Artículo 15° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado mediante la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 con resolución N° 001-2014-AE-UNH de fecha 18-12-2014; la autonomía es inherente a la UNH, se ejerce de conformidad con la Constitución Política del Perú, la Ley Universitaria y demás normas, la autonomía es reconocida por el estado y se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, Gubernamental, Académico, Administrativo y Económico.

Que, el Artículo 11 del Reglamento de Grados y Títulos aprobado mediante Resolución N° 0207-2018-CU-UNH, En su inciso 11.3 menciona que el asesor designado revisará el proyecto y emitirá un informe al Decano de la Facultad recomendando la aprobación del proyecto de investigación. La decanatura emitirá la resolución de aprobación e inscripción del proyecto de investigación; previa ratificación del Consejo de Facultad

Que, el Artículo 29 del Reglamento de Grados y Títulos aprobado mediante Resolución N° 0207-2018-CU-UNH que el asesor del proyecto de la tesis es asesorado (a) por un docente de la carrera profesional, que cumpla con los requisitos: debe contar con el Grado Académico de Maestro, Experiencia académica y especialista en el área en el que se desarrolla la investigación.

Que, el Artículo 30° del Reglamento de Grados y Títulos aprobada mediante Resolución N° 0207-2018-CU-UNH, prescribe que el jurado estará integrado por (03) tres docentes ordinarios presidido por el docente de mayor categoría y antigüedad y uno (01) en calidad de asesor. La escuela comunicara al Decano de la Facultad para que este emita la resolución correspondiente.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO 1° APROBAR e INSCRIBIR el Proyecto de Investigación Científica titulado: **“LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA, 2017”** presentado por los Bachilleres **MANCILLA YANGALI JULIO CESAR** y **QUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA** de la Escuela Profesional de Contabilidad.

ARTÍCULO 2° ELÉVESE el presente documento a las instancias pertinentes.

ARTÍCULO 3° NOTIFÍQUESE a los interesados para su conocimiento y demás fines.

“Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----”



DR. CARLOS LOZANO NUÑEZ
DECANO



Dr. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO
SECRETARIO DOCENTE



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 847-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 19 de Diciembre del 2018

VISTO:

Hoja de Tramite N° 2898 de fecha 18-12-2018, Solicitud S/N. presentado por los Bachilleres en Ciencias Contables **MANCILLA YANGALI JULIO CESAR y QUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA**; pidiendo programación de fecha y hora para sustentación de tesis para Optar el Título Profesional de Contador Publico; y:

CONSIDERANDO:

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, en virtud al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado con Resolución N° 0207-2018-CU-UNH de fecha 07 de marzo del 2018, en su Artículo N° 38 si el graduado es declarado Apto para sustentación (por unanimidad o mayoría), solicitara al Decano de la Facultad para que fije lugar, fecha y hora para la sustentación. La Decanatura emitirá la Resolución fijando fecha hora y lugar para la sustentación, asimismo entregará a los jurados el formato del acta de evaluación.

Que con el OFICIO N° 707-2018-EPC-DFCE-UNH de fecha 17-12-2018, Informe N° 03-2018-KAV-EAP- CONTABILIDAD-FCE-UNH de fecha 12-12-2018, los docentes miembros del jurado evaluador emiten informe de aprobación del informe final de tesis titulado **"LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA, 2017"**, dando pase a sustentación.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

RESUELVE:

ARTÍCULO 1°

PROGRAMAR la fecha y hora para la Sustentación Vía Tesis titulada: **"LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA, 2017"**, presentado por los Bachilleres en Ciencias Contables **MANCILLA YANGALI JULIO CESAR y QUISPE GOYA KERLY CRIZALIDA** para el día jueves 20 de diciembre del 2018 a horas 04:00 p.m. en el Aula Magna de la Facultad de Ciencias Empresariales.

ARTICULO 2°

ENCARGAR al Presidente del Jurado el cumplimiento de la presente Resolución y la remisión del acta y documentos sustentatorios al Decanato para su registro y trámite correspondiente.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese"



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ
DECANO



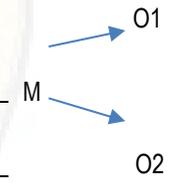
Dr. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO
SECRETARIO DOCENTE



MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA
“LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA, 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSION	METODOLOGÍA
PREGUNTA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Variable V1:	Periodo empírico	TIPO DE INVESTIGACIÓN:
¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017?	Determinar la relación entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.	Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y el conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.	Doctrinas contables	Periodo de génesis	aplicado
PREGUNTAS ESPECÍFICAS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	Variables V2:	Periodo de expansión	NIVEL DE INVESTIGACIÓN:
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017? ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y la hipótesis del conocimiento científico en la escuela 	<ul style="list-style-type: none"> Determinar la relación de las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. 	<ul style="list-style-type: none"> Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y los principios del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y la 	Conocimiento científico	Periodo científico	descriptivo - Correlacional
				Principios	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:
				Hipótesis	transversal - correlacional
				Teorías	



<p>profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017? • ¿Cuál es la relación entre las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, 2017? 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la relación de las doctrinas contables y la hipótesis del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. • Determinar la relación de las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. • Determinar la relación de las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. 	<p>hipótesis del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las teorías del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. • Existe una relación positiva entre las doctrinas contables y las leyes del conocimiento científico en la escuela profesional de contabilidad, Universidad Nacional de Huancavelica, 2017. 	<p>Leyes</p>	<p>POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO: 60</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <p>Racional-descriptivo</p> <p>TÉCNICA</p> <p>Inductivo-deductivo</p> <p>INSTRUMENTO</p> <p>Escala de valoración</p> <p>- Cuestionario de encuesta.</p>
---	---	--	--------------	--



BASE DE DATOS

BASE DE DATOS

N	DOCTRINAS CONTABLES																			
	P1	P2	P3	TOTAL X1		P4	P5	P6	TOTAL X2		P7	P8	P9	TOTAL X3		P10	P11	P12	TOTAL X4	
1	4	1	3	8	R	3	5	4	12	E	2	1	5	8	R	2	2	4	8	R
2	3	3	3	9	R	3	4	2	9	R	2	4	1	7	M	5	3	3	11	R
3	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E
4	1	1	1	3	M	1	1	1	3	M	1	1	1	3	M	2	3	3	8	R
5	4	3	5	12	E	3	5	5	13	E	5	3	4	12	E	2	3	4	9	R
6	3	3	1	7	M	3	2	2	7	M	2	3	1	6	M	2	1	1	4	M
7	1	1	2	4	M	1	1	1	3	M	1	3	1	5	M	1	1	1	3	M
8	1	5	4	10	R	3	2	3	8	R	2	3	5	10	R	5	3	5	13	E
9	3	2	3	8	R	4	4	5	13	E	2	4	5	11	R	2	3	3	8	R
10	5	5	3	13	E	2	5	4	11	R	4	3	4	11	R	2	4	4	10	R
11	3	3	5	11	R	3	4	3	10	R	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E
12	3	3	2	8	R	5	5	3	13	E	5	5	5	15	E	4	5	4	13	E
13	1	1	3	5	M	3	3	3	9	R	3	5	1	9	R	4	4	4	12	E
14	4	4	2	10	R	3	5	3	11	R	4	5	3	12	E	2	2	2	6	M
15	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E
16	4	4	4	12	E	4	3	4	11	R	4	4	3	11	R	3	4	4	11	R
17	4	1	3	8	R	4	3	3	10	R	2	4	2	8	R	5	4	4	13	E
18	3	3	3	9	R	3	4	2	9	R	2	4	1	7	M	5	3	3	11	R
19	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E
20	1	1	1	3	M	1	3	3	7	M	1	2	1	4	M	2	3	4	9	R

21	5	3	5	13	E	3	5	5	13	E	5	3	4	12	E	2	4	4	10	R
22	3	3	1	7	M	3	2	2	7	M	2	3	1	6	M	2	1	1	4	M
23	1	1	2	4	M	1	1	1	3	M	1	3	1	5	M	1	1	1	3	M
24	1	5	4	10	R	3	2	3	8	R	2	3	5	10	R	5	3	5	13	E
25	3	5	4	12	E	4	4	5	13	E	2	4	2	8	R	2	3	3	8	R
26	5	5	3	13	E	2	5	4	11	R	4	4	4	12	E	2	4	4	10	R
27	5	3	5	13	E	3	4	5	12	E	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E
28	3	5	5	13	E	5	5	3	13	E	5	5	5	15	E	4	5	4	13	E
29	1	1	3	5	M	5	4	3	12	E	3	5	1	9	R	4	4	4	12	E
30	4	4	2	10	R	3	4	3	10	R	4	2	2	8	R	2	2	2	6	M
31	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E
32	4	4	4	12	E	4	3	4	11	R	4	4	3	11	R	3	4	4	11	R
33	4	5	3	12	E	3	5	4	12	E	2	4	2	8	R	5	4	4	13	E
34	3	3	3	9	R	3	4	5	12	E	2	4	1	7	M	5	4	3	12	E
35	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E	5	5	5	15	E
36	1	1	1	3	M	1	3	3	7	M	1	2	1	4	M	5	3	4	12	E
37	5	3	5	13	E	3	5	5	13	E	5	3	4	12	E	2	4	4	10	R
38	3	3	1	7	M	3	2	2	7	M	2	3	1	6	M	2	1	1	4	M
39	1	1	2	4	M	1	1	1	3	M	1	3	1	5	M	1	1	1	3	M
40	4	5	4	13	E	4	2	5	11	R	2	3	5	10	R	5	3	5	13	E
41	3	5	5	13	E	4	4	3	11	R	2	4	2	8	R	2	3	3	8	R
42	5	5	3	13	E	2	5	4	11	R	4	3	3	10	R	5	4	4	13	E
43	3	3	5	11	R	3	4	3	10	R	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E
44	3	5	5	13	E	5	5	3	13	E	5	5	5	15	E	4	5	4	13	E

45	1	1	3	5	M	3	5	3	11	R	3	5	1	9	R	4	4	4	12	E
46	4	2	2	8	R	3	5	4	12	E	4	4	4	12	E	1	1	1	3	M

LEYENDA	
MEJORAR	M
REGULAR	R
EFICIENTE	E

N	CONOCIMIENTO CIENTIFICO																			
	Q1	Q2	Q3	TOTAL Y1	Q4	Q5	Q6	TOTAL Y2	Q7	Q8	Q9	TOTAL Y3	Q10	Q11	Q12	TOTAL Y4				
1	2	4	5	11	R	3	5	5	13	E	2	4	4	10	R	3	2	3	8	R
2	1	1	1	3	M	3	1	2	6	M	5	1	3	9	R	3	1	4	8	R
3	5	5	3	13	E	5	5	3	13	E	2	1	5	8	R	5	3	5	13	E
4	1	2	1	4	M	1	3	3	7	M	2	3	4	9	R	1	1	1	3	M
5	5	3	4	12	E	3	1	5	9	R	2	3	4	9	R	3	1	5	9	R
6	2	3	1	6	M	3	2	2	7	M	2	1	1	4	M	1	3	4	8	R
7	1	3	1	5	M	1	1	1	3	M	1	1	1	3	M	1	1	2	4	M
8	2	3	5	10	R	1	2	1	4	M	5	3	5	13	E	3	1	1	5	M
9	2	4	5	11	R	4	4	5	13	E	1	1	1	3	M	3	1	1	5	M
10	4	3	4	11	R	2	5	4	11	R	2	4	4	10	R	4	1	4	9	R
11	5	3	5	13	E	3	4	3	10	R	5	3	5	13	E	5	5	3	13	E
12	5	1	5	11	R	5	5	3	13	E	4	1	4	9	R	1	1	4	6	M

13	3	5	1	9	R	3	3	3	9	R	4	4	4	12	E	3	3	3	9	R
14	4	5	3	12	E	3	5	3	11	R	2	2	2	6	M	3	5	5	13	E
15	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E	5	5	3	13	E	5	3	5	13	E
16	4	4	3	11	R	4	3	4	11	R	3	4	4	11	R	4	5	3	12	E
17	2	1	1	4	M	4	3	3	10	R	5	4	4	13	E	1	1	1	3	M
18	2	4	1	7	M	3	4	2	9	R	5	3	3	11	R	4	4	2	10	R
19	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E
20	1	2	1	4	M	1	3	3	7	M	2	3	4	9	R	1	1	1	3	M
21	5	3	4	12	E	3	1	5	9	R	2	4	4	10	R	4	5	4	13	E
22	2	3	1	6	M	3	2	2	7	M	2	1	1	4	M	4	1	2	7	M
23	1	3	1	5	M	1	1	1	3	M	1	1	1	3	M	1	1	2	4	M
24	2	3	5	10	R	3	2	3	8	R	5	3	5	13	E	4	4	4	12	E
25	2	4	2	8	R	4	4	5	13	E	2	1	3	6	M	3	3	5	11	R
26	4	4	4	12	E	5	5	4	14	E	2	1	4	7	M	5	3	5	13	E
27	5	3	5	13	E	3	4	5	12	E	5	1	5	11	R	3	3	2	8	R
28	5	5	3	13	E	5	5	3	13	E	4	5	4	13	E	3	5	5	13	E
29	3	5	1	9	R	5	4	3	12	E	4	4	4	12	E	1	1	3	5	M
30	4	2	2	8	R	3	4	3	10	R	2	2	2	6	M	5	5	3	13	E
31	5	5	3	13	E	5	5	3	13	E	5	5	3	13	E	5	3	5	13	E
32	4	1	3	8	R	4	1	4	9	R	3	4	4	11	R	4	2	2	8	R
33	2	4	2	8	R	3	1	4	8	R	3	1	4	8	R	4	1	5	10	R
34	2	4	1	7	M	3	1	5	9	R	5	4	3	12	E	1	1	3	5	M
35	5	5	3	13	E	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E	5	3	5	13	E
36	1	2	1	4	M	1	3	3	7	M	5	3	4	12	E	1	1	1	3	M

37	5	3	4	12	E	3	5	5	13	E	2	4	4	10	R	4	1	3	8	R
38	2	1	1	4	M	1	2	2	5	M	1	1	1	3	M	1	1	1	3	M
39	1	3	1	5	M	1	1	1	3	M	1	1	1	3	M	1	1	2	4	M
40	2	1	5	8	R	1	2	1	4	M	5	1	5	11	R	5	5	3	13	E
41	2	4	2	8	R	4	2	3	9	R	2	3	3	8	R	5	3	5	13	E
42	4	3	3	10	R	2	1	4	7	M	5	4	4	13	E	5	3	5	13	E
43	5	3	5	13	E	3	4	3	10	R	5	3	5	13	E	4	1	3	8	R
44	5	3	5	13	E	5	5	3	13	E	4	5	4	13	E	3	5	5	13	E
45	3	5	1	9	R	3	5	3	11	R	4	4	4	12	E	3	3	3	9	R
46	4	5	4	13	E	3	5	5	13	E	2	1	1	4	M	3	3	3	9	R

LEYENDA	
MEJORAR	M
REGULAR	R
EFICIENTE	E



INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

		1	2	3	4	5
04	este período hay importantes avances, como: la elaboración de información sobre el patrimonio (activo y pasivo); la determinación del resultado para cada transacción; el Diario, el Mayor y el Balance de Comprobación; usted tiene dificultades en realizar.					
05	La discusión de la aceptación de la partida doble como ley es aún vigente, el cual es un constante proceso de estudio, usted brinda respectiva importancia en nuestra escuela.					
06	Usted como contador aplica la partida doble y otros conocimientos básicos de la contabilidad de manera constante en su proceso de ejercicio profesional.					
N°	PERIODO DE EXPANCION	PUNTUACIÓN				
		1	2	3	4	5
07	Son establecidos los períodos contables fijos, se inicia la aplicación del criterio de prudencia, materializado en la contabilización del valor más bajo, usted intercambia el conocimiento con los estudiantes y docentes respecto al tema.					
08	durante la etapa de aprendizaje en materia contable se enseña que la fuente de trabajo es medir la realidad económica de una empresa, cuanto cree que se aplica a la realidad dicha enseñanza.					
09	la contabilidad tiene como teoría la personificación de la cuenta perfeccionando el método de partida doble, el cual es aplicado en todo método contable durante su labor profesional.					
N°	PERIODO CIENTIFICO	PUNTUACION				
		1	2	3	4	5
10	Se produjo la generalización del uso de los números arábigos, participación de estudiosos que aportaron al desarrollo contable, usted considera que la contabilidad sea técnica por la labor que usted realiza.					
11	Es posible que la contabilidad tenga un proceso lento hacia su reconocimiento científico, el que depende de la investigación en las universidades.					
12	Conoce los principales aportes brindados de la escuela Iberoamérica y estos muestran una innovación, contribuyendo al desarrollo de la contabilidad a ser una ciencia.					

VARIABLE (2): CONOCIMIENTO CIENTIFICO

N°	PRINCIPIOS DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO	PUNTUACIÓN				
		1	2	3	4	5
13	Usted como docente o estudiante le da la respectiva importancia y difunde los principios de identidad del conocimiento científico en su entorno social.					
14	Usted Tiene conocimiento sobre el Principio de no contradicción y cuáles son los demás principios.					

15	La E.P. de Contabilidad Fomenta y despierta el interés de investigar al estudiante acerca del principio de razón suficiente, teniendo en cuenta que la investigación debe estar basada en nuestra carrera.					
N°	HIPOTESIS DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO	PUNTUACIÓN				
		1	2	3	4	5
16	Comparte la idea de que todo conocimiento tiene una hipótesis muy variada y amplia, llegando al final con una respuesta que brinda nuevos conocimientos y esta sean difundidas en la comunidad contable.					
17	Tiene Dificultades para la formulación de hipótesis sabiendo que esta es una respuesta provisional o tentativa a un fenómeno, a solucionar.					
18	Usted conoce y realiza una aplicación adecuada de los pasos de la hipótesis para el desarrollo de un nuevo conocimiento científico en la comunidad contable.					
N°	TEORIAS DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO	PUNTUACIÓN				
		1	2	3	4	5
19	Usted está al tanto de los cambios de las teorías del conocimiento científico según el avance de estudios de las diferentes escuelas de la doctrina contable					
20	Realiza el uso de una teoría en especial de conocimiento científico contable en su vida profesional y/o laboral					
21	La malla curricular del estudiante está preparada según teorías de conocimiento científico que apoya tanto al catedrático como al estudiante					
N°	LEYES DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO	PUNTUACIÓN				
		1	2	3	4	5
22	Se realizan capacitaciones referentes al Conocimiento científico contable, en la Universidad nacional de Huancavelica con el fin de fomentar el estudio en dicha materia.					
23	La ley puede definirse como una hipótesis bien comprobada el que alcanza el grado al cumplir determinadas exigencias. La escuela de contabilidad realiza investigaciones que tengan un nivel como el mencionado.					
24	El conocimiento de las leyes de la naturaleza, la sociedad y el pensamiento permite actuar sobre las circunstancias, por ello la formación profesional se basa en la adquisición de estos conocimientos para prever acontecimientos dentro de su ejercicio profesional.					