

287  
80

# Universidad Nacional Autónoma de México

---

---

Facultad de Contaduría y Administración

**LA CONTABILIDAD DESDE EL PUNTO DE  
VISTA CIENTIFICO.**

## **SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE**

Que en opción al grado de:  
**LICENCIADO EN CONTADURIA**  
p r e s e n t a

**Daniel Guzmán Iñiguez**

Director del Seminario:  
**C.P. y L.A.E. ALBERTO MARADIAGA SAULNY**



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

**LA CONTABILIDAD DESDE EL PUNTO DE VISTA CIENTIFICO.**

**INDICE**

	<b><u>PAGINA</u></b>
<b>SUMARIO PARTICULAR.</b>	<b>1</b>
<b>CAPITULO I: CIENCIA.</b>	
1.- DEFINICION DE CIENCIA.	8
2.- CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA.	10
3.- OBJETO DE LA CIENCIA.	13
4.- ELEMENTOS DE LA CIENCIA.	14
5.- CLASIFICACIONES DE LA CIENCIA.	16
6.- CARACTERISTICAS DEL PENSAMIENTO CIENTIFICO.	20
7.- CONOCIMIENTO CIENTIFICO.	22
<b>CAPITULO II: CONTABILIDAD.</b>	
1.- DEFINICION DE CONTABILIDAD.	26
2.- OBJETO DE LA CONTABILIDAD.	28
3.- LA CONTABILIDAD Y SUS PRINCIPIOS.	29
<b>CAPITULO III: LA RELACION.</b>	
1.- RELACION ENTRE CIENCIA Y CONTABILIDAD.	34
<b>CONCLUSIONES.</b>	<b>53</b>
<b>BIBLIOGRAFIA.</b>	<b>54</b>

## SUMARIO PARTICULAR.

- CONSIDERACIONES GENERALES.
- ANTECEDENTES HISTORICOS.
  - 1.- LOS SUMERIOS.
  - 2.- EGIPTO.
  - 3.- GRECIA.
  - 4.- ROMA.
  - 5.- EDAD MEDIA.
- FRAY LUCCA PACCIOLI.
- LA CONTABILIDAD ACTUAL.
- ASOCIACIONES DE CONTADORES PUBLICOS.

- CONSIDERACIONES GENERALES.

Mencionaré muy brevemente, algunos antecedentes históricos, que han ocurrido, desde que el movimiento de Entradas y Salidas se ha manejado, hasta llegar a la partida doble, de a todo Cargo le corresponde uno ó varios Abonos, por la misma cantidad, ó a varios Cargos le corresponde un Abono por la misma cantidad; para ver la evolución que ha tenido la Contabilidad.

- ANTECEDENTES HISTORICOS.

Una manifestación de documentos escritos contables, aparecen hace aproximadamente 3,000 años A.C., después del esplendor de la escritura creada en Sumeria.

1.- LOS SUMERIOS.- El Código de Hamurabí, es un compendio de Leyes de la Ciudad de Babilonia, que se ha conservado hasta nuestros días; quedó el testimonio de ciertas operaciones relativas - al contrato de comisión.

2.- EGIPTO.- Paralelamente de lo que acontecía a los Sumerios en Egipto, ya se disponía de un sistema de escritura y los Escribas eran los encargados de registrar las anotaciones de todo tipo.

Los Escribas, además de leer y escribir, debían conocer Aritmética, Geometría y las operaciones mercantiles.

El papiro de Rhind, es un manual escolar que contiene según Abel Rey, "Los secretos del buen calculador y el buen contable".

Los rollos de papiro permitían un registro cronológico durante períodos contables.

3.- GRECIA.- Los primeros banqueros fueron los sacerdotes, - que llevaban la Contabilidad.

Dicha Contabilidad bancaria se llevaba corrientemente en dos libros: "Efemérides" y "Trapezítica", cada cliente tenía cuenta a su nombre, con una página para el Activo y otra para el Pasivo.

4.- ROMA.- Los romanos llevaban sus registros de las operaciones, en columnas separadas, donde anotaban por un lado los ingresos y por el otro los gastos.

Los Cuestores, actuaban como Administradores y efectuaban -- los pagos del Estado, cobraban los impuestos y llevaban los archivos oficiales.

5.- EDAD MEDIA.- Durante la Edad Media, se dieron diferentes lineamientos en el aspecto contable, ya que los comerciantes tenían una multiplicidad de sus operaciones y se veían obligados a llevar un control en sus registros de sus operaciones o transacciones hechas, ya que tenían algunas efectuadas a crédito y tenían que llevar un buen control, dicho control lo llamaban "memorial".

Posteriormente, vieron los comerciantes la complicación de -- dichos registros y pensaron mejor llevar más controladas éstas -- operaciones, separando las operaciones por valores y por personas creando así "Partidas Simples" en su registro.

Por último, en Italia, se creó la mejoración de los registros "por Partida Doble", misma que se perfeccionó posteriormente.

**- FRAY LUCCA PACCIOLOI.**

El padre de la Contabilidad, se le concede a Fray Lucca -- Paccioli, ya que fué el creador de la "Partida Doble", conocimientos en los cuales fueron plasmados en una obra publicada por Paganino Paganini, cuyo método se encuentra en "Tractatus XI particularis de computis et scripturis".

Dicho fraile del Siglo XV, observó que toda operación tiene una causa, que a su vez produce un efecto, existiendo una compensación numérica entre una y otra.

**- LA CONTABILIDAD ACTUAL.**

En la actualidad, la Contabilidad es muy moderna, ya que -- Lucca Paccioli, creó sólo la "Partida Doble", que es, el todo Cargo corresponde uno ó varios Abonos, pero existiendo una misma cantidad numérica, ó en su caso a varios Cargos le corresponde un -- Abono por la misma cantidad, o sea, donde se encuentra todo el -- engranaje de la Contabilidad, basado en una ecuación matemática, que se enfoca a su mecanismo de registro:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL.}$$

ó

$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{CAPITAL.}$$

Para explicar la formación de ésta ecuación, se puede expresar en las siguientes proposiciones, que explican que:

- 1.- Un aumento o disminución en el Activo, repercute, como una --  
disminución o aumento en el propio Activo o en el Pasivo y/o  
Capital.
- 2.- Un aumento o disminución en el Pasivo y/o Capital, repercute,  
como una disminución o aumento en el Pasivo o en el Activo.

Después de Fray Lucca Paccioli, se encuentran seguidores de la teoría del Padre de la Contabilidad.

Poco a poco, estos seguidores fueron realizando diferentes -  
estudios para evolucionar la Contabilidad, como la deducción por el Alemán Sebastian Gamersfelder (1570), para la determinación -  
de las cuentas de Cargar y Abonar.

Así pues, Samuel Ricard (1724), presentó varias cuentas ge--  
nerales, como son la de Capital, Caja, Bancos, Gastos, Comisiones  
Pérdidas y Ganancias y Balance.

Edmond Legrange, emitió su obra del sistema del "Diario Ma--  
yor", reduciendo el número de cuentas generales a solo cinco.

Posteriormente, fué necesaria la división del trabajo en los  
registros contables, creándose el "Sistema Centralizador", o de -  
"Diarios Múltiples", a quien dicha iniciación se la atribuyen a -  
Desarnaud de Lésignan, aconteciendo esto en el Siglo XIX.

Surgió la obra del Francés J. E. Queulin, de "El Inventario  
Perpetuo. Teneduría de Libros por Partida Doble".

Aparecieron los sistemas tabulares, que se iniciaron por el  
Inglés Jones y el Francés Legrange.

Se realizaron los establecimientos de los diarios analíticos como son: Compras, Ventas y Diario, creados por Poi'trat y de su discípulo L. Conventz.

**- ASOCIACIONES DE CONTADORES PUBLICOS.**

Desde la creación de la Contabilidad y los demás seguidos para la investigación de ésta área, los Contadores se dan cuenta de que debe haber unificación de criterios, conjugar esfuerzos para el bien de la Contabilidad, por lo que se empieza a formar una organización de Contadores.

La primera asociación fué la Holandesa de Contadores, misma que se formó en Holanda en 1894.

Posteriormente, hubo en Bélgica (1895), Alemania (1896), y Suecia (1900).

La primera Asociación de Contadores en Latinoamérica, se formó en 1886, en la ciudad de Nueva York, nombrandose la "American Association of Public Accountants", y que al paso del tiempo se había de fusionar con la "American Society of Certified Public Accountants", en 1936.

En México, la primera Asociación de Contadores Públicos, se fundó en 1923, que es el "Instituto Mexicano de Contadores Públicos" y otra en 1949, que es el "Colegio de Contadores Públicos de México", posteriormente se creó la "Asociación Mexicana de Contadores Públicos".

Dichas instituciones en México, se fusionan para cuando - -  
existen convenciones a las que se les invita, para llevar un - -  
criterio unificado por parte de los Contadores Públicos de México.

## CAPITULO I

### CIENCIA.

- 1.- DEFINICION DE CIENCIA.
- 2.- CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA.
- 3.- OBJETO DE LA CIENCIA.
- 4.- ELEMENTOS DE LA CIENCIA.
- 5.- CLASIFICACIONES DE LA CIENCIA.
- 6.- CARACTERISTICAS DEL PENSAMIENTO CIENTIFICO.
- 7.- CONOCIMIENTO CIENTIFICO.

### DEFINICION DE CIENCIA.

Se define la Ciencia, como el conjunto sistematizado de conocimientos objetivos, adquiridos metódicamente, con la elaboración de principios generales o de validez universal.

CIENCIA.- Es el conjunto sistematizado de conocimientos homogéneos de validez universal. (1).- Diccionario de Contabilidad, - Eduardo M. Franco Díaz, Ed. Siglo Nuevo Editores.

La primera definición de Ciencia, fué dada por Aristóteles, quien la define como "El conocimiento cierto por sus causas".

Así, se pueden formar una gran cantidad de definiciones de lo que es Ciencia, pero no es el objeto de ésta Investigación Contable, así realizarlo.

Por lo tanto, para la aplicación de la Ciencia a la Contabilidad, tomaremos la definición ya antes mencionada que es: El conjunto sistematizado de conocimientos objetivos, adquiridos metódicamente, con la elaboración de principios generales o de validez universal.

Para que tenga más sentido, con lo que se quiere decir con la definición anterior, analizaremos cada una de las partes, o sea, emplearemos el sistema deductivo, enfocándose a una aplicación o método completamente científico.

El conjunto sistematizado, significa que la Ciencia, por su misma naturaleza tiene un orden lógico, porque debe estar fundamentado y ordenado en forma coherente para ser racional, en el momento de aplicar conocimientos y que no estén ordenados sistemáticamente, en ese momento dejaría de ser científico.

El conjunto sistematizado de conocimientos, queriendo explicar que con ésto, es un conjunto de experiencias, críticas o juicios, para formar conceptos que correspondan a la realidad, ya -- que la Ciencia busca lo que debe ser ó debe hacerse, observando, describiendo y explicando la realidad.

. . . conocimientos objetivos, es importante que el conjunto sistematizado de conocimientos ordenados en forma sisténática recaigan sobre algo, una realidad, un concepto, para que se formen los juicios del intelecto. Aquí se pretende conocer la realidad de la Ciencia.

. . . adquiridos metódicamente, queriendo enfocarse, a que los conocimientos, que se van formando poco a poco, entrelazando los unos con otros, para que haya o exista una homogeneidad, de tal manera, que se den de una realización lógica.

. . . son la elaboración de principios generales o de validas universal, porque sin una elaboración de leyes o principios generales no estaría fundado por el proceso científico, o sea, se deben encontrar las causas y por lo tanto sus efectos.

### CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA.

Se ha definido a la Ciencia, como el conjunto sistematizado de conocimientos objetivos, adquiridos metódicamente, con la elaboración de principios generales o de validez universal.

De acuerdo con lo anterior, el conocimiento científico tiene varias características:

- 1.- Certeza.
- 2.- Casualidad.
- 3.- Principios generales o de validez universal.
- 4.- Sistematizado.
- 5.- Metódicamente.

Se detallan a continuación, cada uno de ellos:

1.- Certeza de la Ciencia.- Se dice que hay certeza científica cuando se tiene un conocimiento pleno, sin peligro de error. - Adelantandome un poco, en la Contabilidad no hay posibilidad de error, tan sólo porque existe el principio de la partida doble. - Además, en una certeza científica, debe de ser objetiva, para que no se pierda la evidencia del raciocinio, porque está formado por proposiciones ciertas que son las leyes o principios generales.

2.- Casualidad Científica.- El conocimiento científico, se apoya en la determinación de las causas. Esto quiere decir, que la casualidad científica conoce los hechos objetivos por sus causas, o sea, que siempre existe un hecho que se puede demostrar --

por sus causas, al tener una causa y si ella se define, nos dará un efecto completamente objetivo, describiendonos los pasos efectuados para llegar a demostrar algo.

3.- Principios Generales o de Validez Universal.- Las causas que se mencionaron en el punto anterior, tiene la base fundamental en las leyes o principios, es generalizada y de aplicación general, ya que se puede aplicar de una manera universal a diferentes fenómenos o realidades.

Posteriormente, se hablará de los principios generales que tiene la Contabilidad, cumpliendo así, otra característica para la demostración que la Contabilidad, es Ciencia.

4.- Sistematizado.- Las ciencias están formadas por leyes, que son juicios y que establecen la casualidad necesaria y por lo tanto universal.

Estos juicios son:

Postulados.- La cual es una proposición que se acepta sin pruebas.

Principios.- Es la base de una argumentación, la cual ha sido demostrada.

Hipótesis.- Es una proposición sin pruebas de la que se extrae alguna consecuencia que explica un hecho.

Teorías.- Son una serie de leyes e hipótesis cuyas consecuencias se aplican a toda una ciencia.

Sistema Científico.- Conjunto de leyes o principios entrelazados para la explicación científica de algún fenómeno.

5.- Metódicamente.- Son conocimientos científicos que deben ser adquiridos metódicamente, por lo tanto, es el orden que se -- siguen a las ciencias para hayar la verdad y enseñarla, y es de -- dos maneras: analítico y sintético.

El análisis o deducción, es un proceso de división y distinción del todo en sus partes, para conocer los elementos que lo -- forman.

La síntesis o inducción, es un proceso de obtención o construcción de un todo a partir de las partes que lo integran.

### OBJETO DE LA CIENCIA.

El objeto de la Ciencia, puede ser material o formal. Se --- analizará a continuación el objeto de cada uno:

El objeto material, es lo que la Ciencia trata de explicar, todas las cosas para conocerlas, es decir, la Ciencia tiene como fin el de explicar y dar a conocer las situaciones sobre lo que - se estudia.

El objeto formal, es la manera como la Ciencia nos lleva al conocimiento completamente material.

Para poder ilustrar el objeto material y formal de la Cien-- cia, diré algunos ejemplos:

Las Matemáticas, tienen como objetivo material, el estudio - de los números y el objeto formal, son las leyes que nos llevan - al conocimiento de las cifras o cantidades que se buscan.

La Medicina por ejemplo, tiene el objeto material en las en- fermedades y el objeto formal, en la manera de tratar la cura de las mismas.

En otras palabras, el objeto material, es el "que es" y el - objeto formal, es el "como es".

### ELEMENTOS DE LA CIENCIA.

Los elementos de la Ciencia de mayor importancia, son los -- elementos conceptuales, que le dan la forma propia para la cons-- trucción de los elementos de la Ciencia y los principales son los siguientes:

- 1.- Hipótesis.
- 2.- Principios.
- 3.- Postulados.
- 4.- Leyes.
- 5.- Fundamentos.
- 6.- Axiomas.
- 7.- Teoremas.
- 8.- Teorías.

La Ciencia, está formada por leyes, que son juicios y que es-- tablecen una forma de sistematización para poder llevar a cabo -- los elementos de la Ciencia.

A continuación, se analizan los elementos de la Ciencia:

- 1.- Hipótesis.- Es la proposición sin pruebas de las que se extrae alguna consecuencia que explica un hecho.
- 2.- Principios.- Es la base de una argumentación sustraída - de la experiencia.
- 3.- Postulados.- Es una proposición que se acepta sin prue-- bas y a partir de la cual se establece una demostración.

4.- Leyes. - Es una regla constante de las cosas, a que estan sometidas por la causa primera o por sus propias condiciones.

5.- Fundamentos. - Son los principios o razones principales, con lo que se pretende afianzar o asegurar una cosa.

6.- Axiomas. - Es una proposición, que sea o no evidente, se toma como punto de partida evidente.

7.- Teoremas. - Es una proposición que afirma una verdad demostrable.

8.- Teorías. - Es una hipótesis, cuyas consecuencias se aplican a toda una Ciencia, o a parte muy importante de la misma, es decir, es una serie de leyes que sirven para relacionar determinado orden de fenómenos.

### CLASIFICACION DE LA CIENCIA.

En la actualidad, existen diferentes clasificaciones de la - Ciencia, trataré de enfocar una clasificación que se ajuste a las necesidades de éste Capítulo.

#### Por su objeto:

Las Ciencias se clasifican en Universales y Especiales.

Las Ciencias Universales son: la Filosofía, ya que es la única que estudia a los seres, según Platón, es la primacía y superioridad del espíritu sobre la materia, en virtud de que es una - Ciencia absoluta e inmutable.

Las Ciencias Especiales, son todas aquellas, que estudian a un ser específico, como por ejemplo: la Biología, que estudia el tratado de la vida.

#### Por sus causas:

Las Ciencias se clasifican en Primarias y Secundarias.

Las Ciencias Primarias son aquellas que corresponden al ejercicio de los pensamientos.

Las Ciencias Secundarias, son aquellas que atienden a las -- causas inmediatas del ser.

Ahora, encontraremos diferentes clasificaciones de la Ciencia, tomando diferentes puntos de vista, de diferentes pensadores, - - como: Platón, Spencer y otros; para poder unificar por último en una sola clasificación.

Como punto de partida, tenemos la clasificación de Ciencia - de Platón, como a continuación se muestra:

CIENCIA	DIALECTICA	{ Corresponde al ejercicio de la razón, refiriéndose directamente a los pensamientos. -- (FILOSOFIA).
	FISICA	{ Corresponde a la experiencia sensible, refiriéndose directamente a la naturaleza. -- (FISICA, ASTRONOMIA, BIOLOGIA, GEOGRAFIA).
	ETICA.	{ Corresponde a la manifestación de la voluntad, refiriéndose a la conducta humana directamente. (ETICA, POLITICA).

Herbert Spencer, clasifica de la siguiente manera a las -- ciencias:

CIENCIA	ABSTRACTA	{ Matemática. Mecánico Abstracta.
	ABSTRACTO CONCRETA.	{ Mecánico Concreta. Física. Química.
	CONCRETA.	{ Astronomía. Geología. Biología. Psicología. Sociología.

Según la clasificación de Ciencia de Augusto Comte, se refiere a una especial clasificación de Ciencia, ya que no sólo pretenda la enumeración y distinción de cada disciplina científica, -- sino también establece su estructura interna u orden lógico.

Las ciencias según Comt , puede clasificarse en estos seis - grupos y justamente en el orden mencionado:

CIENCIA { Matemáticas.  
Astronomía.  
Física.  
Química.  
Biología.  
Sociología.

En un orden cronológico o histórico, pues marca las sucesi- vas apariciones de los saberes científicos.

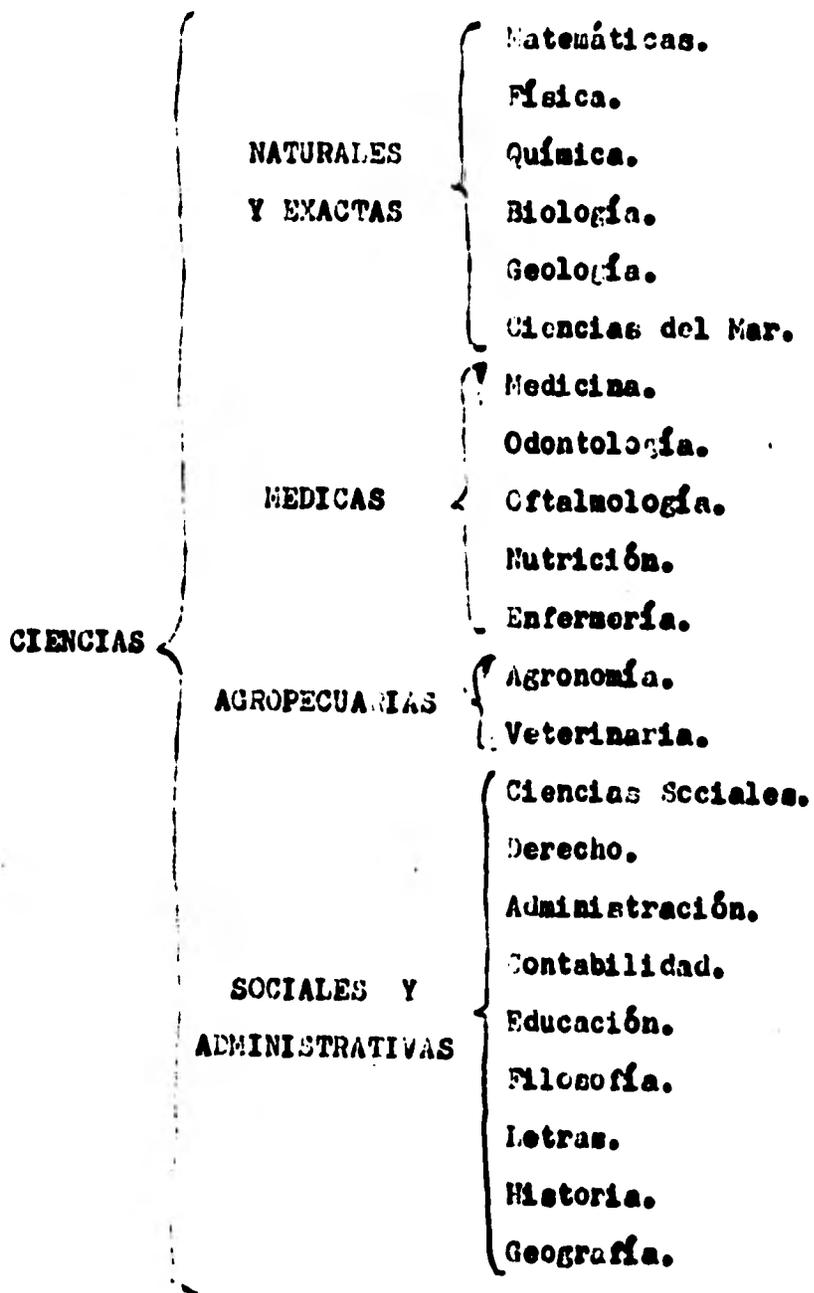
CIENCIA { Puras  
Aplicadas.

CIENCIA { Exactas.  
Naturales.  
Sociales.

CIENCIA { Naturales.  
Sociales.

CIENCIA { Formales. (MARIO BUNGE).  
Factuales { De la Naturaleza.  
De la Sociedad.

La Asociación Nacional de Universidades y Escuelas de Educa- ción Superior (ANVIES), clasifica a las carreras de acuerdo a las siguientes áreas científicas:



### CARACTERÍSTICAS DEL PENSAMIENTO CIENTÍFICO.

En su mayoría, los estudios científicos de la Ciencia, coinciden en atribuirles al pensamiento científico, generalmente las siguientes características:

- 1.- Objetividad.
- 2.- Racionalidad.
- 3.- Sistemática.

Las características anteriores, son fundamentales, para el pensamiento científico, ya sean en una medida o en otra.

1.- Objetividad.- Se define, no desde el punto de vista de los intereses personales en que interviene, sino a la adaptación de los hechos propios de su naturaleza, es decir, la que existe como objeto del entendimiento, al margen del sujeto, porque es real e innegable.

2.- Racionalidad.- Es tan simple, como el pensar. Se ha llamado razón, por el fundamento o la explicación de un hecho natural. Los hombres de conducta tienen sus pensamientos y elementos, si éstos pensamientos y elementos son racionales, obtendremos como resultado antes de razón.

Existe la racionalidad, porque se encuentra integrado por principios y leyes científicas.

3.- Sistematicidad.- En principio de orden, un sistema, es - un conjunto de elementos relacionados entre sí de manera armónica y homogénea, por lo tanto, los conocimientos no pueden estar aislados y sin orden, generalmente están en conjunto y son homogéneos entre sí.

La sistematicidad, es una de las características que se reflejan por su orden y armonía que existe con la realidad.

**CONOCIMIENTO CIENTIFICO.**

El conocimiento científico, según Mario Bunge, es:

- 1.- Fáctico.
- 2.- Trascendente.
- 3.- Analítico.
- 4.- Claro y Preciso.
- 5.- Simbólico.
- 6.- Comunicable.
- 7.- Verificable.
- 8.- Metódico.
- 9.- Explicativo.
- 10.- Predictivo.
- 11.- Abierto.
- 12.- Util.

A continuación, se analizan cada uno de ellos:

1.- Fáctico.- El conocimiento científico, parte de los hechos dados en la realidad, los acepta como son, o sea, que toma hechos factibles y regularmente vuelve a ellos para confirmar sus afirmaciones.

2.- Trascendente.- Son los hechos que se exponen, para que puedan llegar a traspasar los límites del conocimiento, es decir, que un hecho no es solo una postura, sino que puede llevar a varias situaciones que se encuentran ocultas en ese mismo hecho o situación.

3.- Analítico.- Esto es, que una vez obtenido el conocimiento empieza la especialización en determinado punto y una vez que se

encuentra especificado el ámbito de la realidad, se particulari--  
zan los objetos de estudio, para analizarlos con mayor profundi--  
dad, los aísla sin dejar de conocerlos como integrantes de un to--  
do.

4.- Claro y Preciso.- Los conceptos científicos, se definen  
de una manera clara y precisa, teniendo que ser dichos conceptos  
concretos y enfocados realmente a lo que se está definiendo, al -  
igual que los problemas y sus resoluciones.

5.- Simbólicas.- El pensamiento científico, se vale de sím--  
bolos como lenguaje artificial, adquiriendo un significado deter--  
minado, lo menos variable posible.

Hg, -, + y E, son algunos de los símbolos empleados por la -  
Ciencia.

6.- Comunicable.- El pensamiento científico en la comunica--  
ción, la ofrece a toda persona, cuya cultura le permita entender,  
la Ciencia cumple con una función informativa, comunicando datos  
y reflexiones acerca de los hechos.

7.- Verificable.- Todo lo que produzca el pensamiento cientí--  
fico, no debe ser aceptado, sino hasta una prueba que se debe so--  
meter para que se adecúe a la realidad, esto es, que se debe ob--  
servar y experimentar hasta su aceptación.

8.- Metódica.- El pensamiento científico, puede en forma or--  
ganizada y homogénea, o sea, que planea todo lo que persigue para  
llegar a un objetivo determinado de una manera particular o gene--  
ral.

9.- Explicativo.- El pensamiento científico, no acepta los hechos porque sí, investiga sus causas y efectos de por qué son así o de otra manera, explicando los motivos reales con hechos o principios y leyes, es decir, el por qué suceden las cosas.

10.- Predictivo.- Todo conocimiento científico, no solo se enfoca al presente, sino al pasado, y el futuro, ya que se enfoca para modificar los acontecimientos, es decir, es completamente flexible para realizar cualquier otra situación real.

11.- Abierto.- Al igual que el conocimiento científico anterior, en la Ciencia, los conceptos o hechos no son definitivos, sino, que se encuentran en constante cambio para progresar y uno debe estar al tanto de los acontecimientos logrados por la Ciencia.

12.- Util.- El estudio de la Ciencia, no sólo es una receta de cocina, sino, que nos lleva, por medio del pensamiento científico, a hacer ciertos adelantos aplicados, si no utilizáramos el pensamiento científico, no progresaríamos como hemos progresado en esta era científica.

## CAPITULO II

### CONTABILIDAD

- 1.- DEFINICION DE CONTABILIDAD.
- 2.- OBJETO DE LA CONTABILIDAD.
- 3.- LA CONTABILIDAD Y SUS PRINCIPIOS.

### DEFINICION DE CONTABILIDAD.

Mucho se ha dicho sobre la definición de Contabilidad, pero no se ha podido unificar un criterio de lo que es la misma.

Se pueden crear tantas definiciones de Contabilidad, como -- Contadores existan, ya que cada uno de ellos aportaría una definición desde su punto de vista, de lo que es la Contabilidad para -- él.

Son muy variadas las definiciones de lo que es la Contabilidad y que la califican de diversas maneras.

Algunas definiciones son solamente descriptivas, otras le -- dan la categoría de que es Técnica, algunos la toman como Arte y muy pocos los que la mencionan como Ciencia.

Una de las definiciones de tipo descriptivo, es la que da el Contador Público Maximino Ansures, que dice: "La Contabilidad, es un registro metódico de las operaciones de una empresa, es importante porque sirve al empresario: para controlar el movimiento de sus valores; conocer el resultado de sus operaciones; su posición con respecto a los acreedores, y servir en todo tiempo de medio -- de prueba de su actuación comercial". (1) C.P. Maximino Ansures. Definición del Libro de Contabilidad General. (1976).

En su mayoría, las definiciones descriptivas se enfocan gen-- ralmente, a que la Contabilidad consiste en registrar, resumir, -- analizar e interpretar las transacciones que realiza un ente eco-- nómico, en un período determinado; atribuyéndole en otras ocasio-- nes, las características de información que evidentemente tiene.

Dentro de las definiciones con el carácter de Técnica, tenemos que los CC. C.P. Antonio y Javier Méndez Villanueva, dicen que es: "La Técnica constituida por los métodos, procedimientos y recursos aplicables para llevar a cabo el registro, clasificación y resumen de los efectos financieros que provocan las operaciones que realiza la empresa, con el objeto de obtener la información necesaria para elaborar Estados Financieros". (2) CC. C.P. Antonio y Javier Méndez Villanueva. Definición del Libro Método Autodidáctico. (1973).

Por otra parte, tenemos que el Instituto Americano de Contadores, según el Comité de Terminología, en su definición, califica a la Contabilidad como: "El Arte de registrar, clasificar, resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos".

Y por último, tenemos una definición desde el punto de vista científico, por el Contador Público Elías Lara Flores, quien la define como sigue: "La Ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por unidades económicas individuales o constituidas bajo la forma de Sociedades Civiles o Mercantiles". (3) Lara Flores, - - Elías. "Primer Curso de Contabilidad". (1969).

Hemos visto diferentes definiciones y por todo lo anterior sabemos "qué es ó qué hace la Contabilidad".

Desde mi punto de vista personal, la Contabilidad, es la - - Ciencia que desarrolla una información precisa, veraz y completa sobre las operaciones financieras o transacciones que realizan en una entidad por un período determinado.

**OBJETO DE LA CONTABILIDAD:**

El objetivo primordial de la Contabilidad, es la de informar las operaciones que se han efectuado en un período determinado, o sea, dar información precisa de lo que ha acontecido en una entidad.

Además de que:

- Registra, clasifica y resume todas y cada una de las operaciones que realice una empresa, según los efectos financieros.
- Obtiene información financiera relativa a:
  - A) La situación en que se encuentra la empresa.
  - B) Los resultados de sus operaciones.
  - C) Otros aspectos financieros.
- Elabora Estados Financieros:
  - A) Balance General, en el que presenta la situación financiera.
  - B) Estado de Resultados, en el que se muestra el resultado de las operaciones realizadas.
  - C) Otras en las que se describen diferentes aspectos de -- carácter financiero.

## LA CONTABILIDAD Y SUS PRINCIPIOS.

La Contabilidad se encuentra fundamentada en sus principios para que se puedan desarrollar de una manera uniforme al estarse efectuando las operaciones para su registro correspondiente.

La estructura de los principios de Contabilidad, son conceptos identificatorios para los diferentes entes económicos, que establecen las bases para cuantificar las operaciones, su presentación, información, cubren requisitos generales.

Los principios de Contabilidad son los siguientes:

- |                               |   |                          |
|-------------------------------|---|--------------------------|
| 1.- Entidad.                  | } | IDENTIFICATORIOS.        |
| 2.- Realización.              |   |                          |
| 3.- Período Contable.         |   |                          |
| 4.- Valor Histórico Original. | } | CUANTIFICAR OPERACIONES. |
| 5.- Negocio en Marcha.        |   |                          |
| 6.- Dualidad Económica.       |   |                          |
| 7.- Revelación Suficiente.    | } | INFORMATIVO.             |
| 8.- Importancia Relativa.     | } | REQUISITOS GENERALES.    |
| 9.- Consistencia.             |   |                          |

Ahora, mencionaré cada uno de los principios, más ampliamente:

1.- El principio de la Entidad, es la actividad económica, en -- donde se encuentra constituida una persona física, una persona -- moral o la combinación de varias de ellas.

Podemos decir, que el principio de la entidad, es el ente -- con carácter legal y que es completamente independiente de la relación que se tenga con los accionistas o sus propietarios, ya -- que la entidad se forma por Derechos y Obligaciones, ó sea, de -- una manera general, de su Activo, Pasivo y Capital.

2.- El principio de Realización, es la de dar por hecho todo lo relativo a las transacciones efectuadas en un período, afectando las operaciones a la unidad económica, ya que se ha tenido una -- transformación o modificación de sus recursos completamente financieros o monetarios.

3.- El principio de Período Contable, es la fecha en que se ha -- realizado una operación, aún cuando ésta se efectúe económicamente en una fecha posterior, es decir, que si se realiza una operación en un período contable debe de registrarse dentro de su período operacional y no después, ya que se necesita saber la situación financiera en el período en que ocurren.

El período contable del ente económico, se puede realizar -- comúnmente a un año, pero si se requiere se puede realizar de una manera mensual, bimestral, trimestral, semestral, etc., en fin, -- se puede realizar en cualquier período, siempre y cuando no sea -- mayor de un año.

4.- El principio del Valor Histórico Original, es la afectación monetaria cuantitativa en que se considera realizado contablemente una operación. Si por diversas causas existen modificaciones -- en las operaciones, es necesario realizar una operación ajustando las cifras que estén involucradas en ellas, realizándola de una --

manera sistemática, o sea, que si el valor histórico original ha sido modificado, no es por causa del primer registro que se efectuó, sino de un tercero que ha cambiado la operación y por ello, el ajuste, pero de ninguna manera se pierde la integración de los estados financieros.

5.- El principio de Negocio en Marcha, es aquél que está en existencia permanente, por lo que sus Estados Financieros representan valores históricos sistemáticos.

Para la entidad económica completamente nueva, su estructura financiera será la del registro del inicio de sus operaciones y - en una entidad económica en liquidación, su estructura financiera será hasta el cierre o liquidación de operaciones.

6.- El principio de Dualidad Económica, es la que se constituye principalmente por sus recursos disponibles para realizar sus - fines y las fuentes de dichos recursos, o sea, ésta dualidad económica está compuesta por los Derechos y Obligaciones, o de otra manera, por su Activo y su Pasivo.

7.- El principio de Revelación Suficiente, es la información contable, en donde se presentan los registros contables para la realización de los Estados Financieros en forma clara, oportuna y -- comprensible, para analizar e interpretar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

8.- El principio de la Importancia Relativa, es la información - que aparece en los Estados Financieros, para mostrar los aspectos importantes en términos monetarios para obtener una utilidad y -- finalidad en la información.

Y por último, tenemos:

9.- El principio de la Consistencia, que es la forma de regir -- los sistemas o procedimientos cuantificativos para que permanez-- can en el tiempo, es decir, debe haber continuidad en la realiza-- ción de las operaciones y no estar cambiando sistemas o procedi-- mientos que lleven a una posición financiera aparente, y se pue-- dan comparar bajo la misma base.

### CAPITULO III

#### RELACION ENTRE CIENCIA Y CONTABILIDAD.

- 1.- RELACION DE LA DIFINICION DE CIENCIA, CON LA DE LA CONTABILIDAD.
- 2.- RELACION DE LAS CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA CON LA CONTABILIDAD.
- 3.- RELACION DEL OBJETO DE LA CIENCIA CON LA CONTABILIDAD.
- 4.- RELACION DE LOS ELEMENTOS DE LA CIENCIA CON LA CONTABILIDAD.
- 5.- RELACION DE LAS CLASIFICACIONES DE LA CIENCIA CON LA CONTABILIDAD.
- 6.- RELACION DE LAS CARACTERISTICAS DEL PENSAMIENTO CIENTIFICO CON LA CONTABILIDAD.
- 7.- RELACION DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO CON LA CONTABILIDAD.

En los Capítulos anteriores, se ha definido y explicado lo que es Ciencia, mientras que posteriormente se ha definido y explicado lo que es la Contabilidad, por lo tanto, en éste Capítulo se enfocará únicamente a la relación de la Ciencia y la Contabilidad.

Su relación es como sigue:

**RELACION DE LA DEFINICION DE CIENCIA, CON LA DE LA CONTABILIDAD.**

Según la definición que se mencionó en el Primer Capítulo, - dice: Ciencia, es el conjunto sistematizado de conocimientos objetivos, adquiridos metódicamente, con la elaboración de principios generales o de validéz universal.

Por lo anterior, la relación de Contabilidad se enfoca en su totalidad a la definición de lo que es la Ciencia, por ejemplo, - tenemos que:

- 1.- La Contabilidad es un conjunto sistematizado de conocimientos.
- 2.- La Contabilidad es objetiva.
- 3.- La Contabilidad, de acuerdo a los sistemas, es adquirida metódicamente.
- 4.- La Contabilidad, cuenta con la elaboración de principios o de validéz universal.
- 5.- La Contabilidad, es Universal, porque es aplicable a cualquier entidad.

Se amplía un poco más, esta relación de la definición de - -  
Ciencia con la Contabilidad.

1.- La Contabilidad, es un conjunto sistematizado de conocimientos.- Lo anterior, quiere decir, que en la Contabilidad existe un orden lógico, formado en una forma coherente para ser racional, ya que en la Contabilidad se emplea siempre el Cargo -- o sea, las cantidades que se anotan en el lado izquierdo de una cuenta, se le denomina Cargo -- y después el Abono -- es decir, cada una de las cantidades anotadas en el lado derecho, se le denomina Abono --; llevando lo anterior a experiencias y juicios, ya que en una operación, no se debe registrar una venta, por ejemplo hasta que no es vendida la mercancía.

2.- La Contabilidad, es objetiva.- Se dice que una cosa es objetiva, cuando no existe nada de teoría, o representa lo contrario de ella, en este caso se afirma, que la Contabilidad es cien por ciento objetiva, ya que se emplea la realidad para poder registrar las operaciones, es decir, la Contabilidad no se refiere a datos falsos, sino ciertos, existen de acuerdo a la operación y a la Contabilidad registrada, además, la Contabilidad es tan objetiva, que es perfecta, el único error que se puede encontrar en la objetividad de los registros contables, son los humanos.

Por eso, la Contabilidad al presentar su situación financiera, demuestra en cantidades por medio de cuentas, la realidad de una empresa mercantil ó de los comerciantes individuales.

Todos los datos sin excepción, son precisos y exactos.

3.- La Contabilidad, de acuerdo a los sistemas, es adquirida metódicamente.- Es decir, que la Contabilidad de una sociedad mercantil o enfocada a un comerciante individual, se va formando - - poco a poco, para que a un período determinado se dé una situación financiera, de acuerdo con las operaciones efectuadas, llegando por lo anterior, a una realización lógica, por ejemplo, acumulando todas las operaciones de una misma cuenta para determinar su saldo a una fecha precisa.

4.- La Contabilidad, cuenta con la elaboración de principios o de validéz universal.- Dichos principios ya fueron explicados - en el Capítulo II, por lo que solo enunciaremos, cuales son dichos principios:

- A) Entidad.
- B) Realización.
- C) Período Contable.
- D) Valor Histórico Original.
- E) Negocio en Marcha.
- F) Dualidad Económica.
- G) Revelación Suficiente.
- H) Importancia Relativa.
- I) Consistencia.

Estos principios, son los aplicados para la Contabilidad.

5.- La Contabilidad, es universal.- La Contabilidad, es universal, porque se puede llevar a cabo en cualquier situación, es decir, que la Contabilidad se puede llevar hasta con un comerciante no organizado, hasta en las diferentes Naciones del Mundo Capitalistas o no Capitalistas; en la Contabilidad se tiene un enfoque tan amplio, que se puede utilizar en donde se piense: por ejemplo, en una farmacia, en una tienda, en una empresa transnacional, en el gobierno, etc.

**RELACION DE LAS CARACTERISTICAS DE LA CIENCIA CON LA CONTABILIDAD.**

Otra relación de la Ciencia, con la Contabilidad, es la de las características de la Ciencia, y en estas características encontramos que son las siguientes:

- 1.- La Contabilidad, tiene certeza.
- 2.- La Contabilidad, es casual.
- 3.- La Contabilidad, tiene principios generales o de validéz universal.
- 4.- La Contabilidad, es sistematizada.
- 5.- La Contabilidad, es metódica.

De acuerdo con las anteriores características de la Ciencia las enfocaremos a la Contabilidad, para que exista una mayor claridad de que la Contabilidad es Ciencia.

1.- La Contabilidad, tiene certeza.- Es decir, que la Contabilidad tiene un conocimiento tan pleno, que no admite el error, demostrándolo tan solo y simplemente por medio de la partida doble, ya que con ella, la Contabilidad no admite el error, además que con dicha partida se hace más objetiva la Contabilidad, llevándola con una realidad extraordinaria.

2.- La Contabilidad, es casual.- Dicho lo anterior, la Contabilidad se encuentra estructurada por causas, ó sea, que la Contabilidad conoce las operaciones o hechos por sus causas, es -

decir, que toda situación existente para las mismas operaciones - se puede demostrar por sus causas.

La Contabilidad, es causal, porque a todo cargo le corresponde de uno o varios abonos por la misma cantidad, o a varios cargos y un abono por la misma cantidad, es decir, que aquí queda demostrada la causa-efecto, conjuntamente, ya que en la Contabilidad, - - siempre encontraremos una situación casual, tomándolo de otra manera, se dirá, que a toda causa le corresponde un efecto, y esto es completamente lógico, ahora lo demostraré contablemente: a todo cargo o varios cargos (CAUSA), le corresponde uno o varios abonos (EFECTO).

3.- La Contabilidad, tiene principios generales o de validez universal.- Como se mencionó en las páginas anteriores, sólo mencionaremos que dichos principios son los generalmente aceptados y fuerón realizados por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

4.- La Contabilidad, es sistematizada.- En la Contabilidad - siempre existe un orden lógico, ya que una sola operación debe de ser completamente homogénea en una realización contable, por lo - tanto, una cuenta que afecta una operación contable, no puede estar separada de otra cuenta que le afecte al mismo tiempo, porque desde ese momento no existe la sistematización.

5.- La Contabilidad, es metódica.- La Contabilidad, como - - cualquier otra Ciencia, debe tener un orden y en el caso comple--

tamente específico la Contabilidad lleva un orden indivisible, se va forjando y realizando, de acuerdo a las operaciones hasta llegar a un estado, que se llama en este caso "Situación Financiera" además del orden que se lleva, existe el control que es muy importante para poder llevar una Contabilidad homogénea, haciéndolo -- analítico para que exista realidad y objetividad.

### RELACION DEL OBJETO DE LA CIENCIA CON LA CONTABILIDAD.

Se tiene, también la relación existente, entre el objetivo - que persigue la Ciencia y el objetivo que persigue la Contabilidad.

Bueno, el objetivo de la Ciencia puede ser material, ya que trata de explicar y dar a conocer las situaciones sobre lo que se estudia, y el otro es el formal, ya que es la forma como se lleva el conocimiento completamente material.

Por lo tanto, se tiene que el objeto de la Contabilidad, enfocándose a lo material, es el de explicar y dar a conocer cada una de las operaciones que se realizan en una organización, llevando a cabo una información completa, veraz, precisa y correcta.

Ahora, el objeto formal de la Contabilidad, es la manera de como se debe de realizar una Contabilidad, es decir, que se lleva un sistema contable, para registrar las operaciones que acontecen en una entidad.

## RELACION DE LOS ELEMENTOS DE LA CIENCIA CON LA CONTABILIDAD.

Se tiene también la relación entre los elementos de la Ciencia y la Contabilidad, dichos elementos que se relacionan, se mencionan a continuación; para profundizar de que la Contabilidad es Ciencia.

A continuación, los principales elementos de la Ciencia que se relacionan con la Contabilidad:

- 1.- Hipótesis.
- 2.- Principios.
- 3.- Postulados.
- 4.- Leyes.
- 5.- Fundamentos.
- 6.- Axiomas.
- 7.- Teoremas.
- 8.- Teorías.

Ahora, se detallan cada una de ellas, y se tiene que:

1.- La Contabilidad cuenta con su Hipótesis, ya que se hace una proposición sin pruebas, teniendo como consecuencia la explicación de un hecho.

2.- La Contabilidad, también cuenta con Principios, que es la experiencia de una argumentación que se ha llevado a cabo durante mucho tiempo.

3.- La Contabilidad cuenta con los Postulados, ya que se tiene la misma afirmación con que se habló en la hipótesis.

4.- La Contabilidad, también tiene sus Leyes, se puede decir que su principal ley, es la que está regida por la sociedad, ya que debe de cumplir completamente con su profesión, exponiendo la verdad ante todo de la Contabilidad existente en una entidad.

5.- La Contabilidad, tiene sus Fundamentos, que son los basados en los principios de Contabilidad, ya que con ellos se asegura la forma y el manejo de una entidad para poder llevar a cabo cronológicamente las operaciones y afianzarlos como los reales, de acuerdo con las transacciones efectuadas en un tiempo determinado, claro está que el fundamento principal, está en la partida doble, que es inmutable, porque es en donde nace el registro de las operaciones a registrar y controlar.

6.- La Contabilidad cuenta también con el elemento del Axioma, ya que toda operación que se realiza es completamente evidente y sirve como referencia de lo acontecido.

7.- La Contabilidad, tiene otro elemento que es el Teorema, ya que toda operación que se encuentra registrada, es demostrable por sí sola, ya que en ella se encuentra toda una transacción mercantil efectuada o situación afectable a la Contabilidad, la cual ha llevado a un movimiento contable demostrado y efectuado.

8.- Por último, tenemos que la Contabilidad, tiene sus Teo--  
rias, ya que tiene dicha Contabilidad consecuencias, que se apli-  
carán a un período determinado, para demostrar la situación finan-  
ciera de una entidad.

RELACION DE LAS CLASIFICACIONES DE LA CIENCIA CON LA CONTABILIDAD.

La Contabilidad, se encuentra clasificada dentro de las Ciencias Sociales, ya que las Ciencias Sociales se encargan del estudio de los fenómenos propios del hombre y dentro de esta Ciencia encontramos los siguientes:

- 1.- La Política.
- 2.- La Economía.
- 3.- La Antropología.
- 4.- La Sociología.
- 5.- La Psicología.
- 6.- La Administración.
- 7.- La Contabilidad.
- 8.- Las Ciencias Sociales.
- 9.- El Derecho.

Tenemos a continuación el cuadro donde entran las diferentes Ciencias y en la que se encuentra la de las Ciencias Sociales y - en ella la Contabilidad.

CIENCIA.	Exactas.- Se desenvuelven en el campo de la abstracción simbólica.	Lógica. Matemática.
	Naturales.- Se ocupan de los fenómenos que ocurren dentro de nuestra naturaleza.	Física. Química. Biología. Medicina. Astronomía.
CIENCIA.	Sociales.- Se encargan del estudio de los fenómenos propios del hombre.	Política. Economía. Antropología. Sociología. Psicología. Administración. Contabilidad.

Por todo lo anterior, y desde mi punto de vista, queda demostrado, que la Contabilidad se encuentra dentro de la clasificación de las Ciencias Sociales, formando parte de la Ciencia.

RELACION DE LAS CARACTERISTICAS DEL PENSAMIENTO CIENTIFICO  
CON LA CONTABILIDAD.

Otra relación de la Ciencia con la Contabilidad, la encontramos con las características del pensamiento científico.

Dichas características del pensamiento científico, se relacionan con la Contabilidad, porque ellas son:

- 1.- La Objetividad.
- 2.- La Racionalidad.
- 3.- La Sistemática.

1.- La Objetividad del pensamiento científico, se relaciona con la Contabilidad, porque dicha actividad se adapta a los hechos propios de su naturaleza, es decir, que dichos hechos son fenómenos estudiados propios del hombre, ya que existe el entendimiento del objeto, considerando al margen el sujeto, al ser real, e innegable, tomando en cuenta que todo se deriva de los hechos o actos de una transacción comercial o situación afectante al movimiento contable.

2.- Se tiene la Racionalidad, que es el pensar, ya que al pensar, obtenemos resultados reales compaginados con razón, teniendo en consideración que la Contabilidad, es completamente razonable.

Por último:

3.- Se tiene la Sistematicidad, ya que es un conjunto de elementos relacionados entre sí, llevando un orden y una homogeneidad, tomada para llevar un control, sobre los diferentes partidos que pueden afectar a una situación contable.

## RELACION DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO CON LA CONTABILIDAD.

Por último, tenemos la relación existente, entre el conocimiento científico con la Contabilidad.

Se tiene, que el conocimiento científico, según Mario Bunge, esta clasificado como sigue y del cual se tomará cada uno para -- relacionarlos con la Contabilidad.

La clasificación es:

- 1.- Fático.
- 2.- Trascendente.
- 3.- Analítico.
- 4.- Claro y Preciso.
- 5.- Simbólico.
- 6.- Comunicable.
- 7.- Verificable.
- 8.- Metódico.
- 9.- Explicativo.
- 10.- Predictivo.
- 11.- Abierto.
- 12.- Util.

A continuación, se analizará cada uno de ellos, que tienen - relación con la Contabilidad.

1.- Fáctico.- El conocimiento científico, al igual que la -- Contabilidad, parte de los hechos que acontecen en la realidad y son aceptados como tales, afirmando todos los hechos.

2.- Trascendente.- Al ser la Contabilidad formada por hechos encontramos que éstos, no solo se afectan en el momento, sino, que trascienden o traspasan los límites de un conocimiento o postura para lo cual estará afectando en la posteridad.

3.- Análítico.- Al igual que en el conocimiento científico, que señala en lo analítico, que se tiene una especialización en -- determinado punto, la Contabilidad, también tiene especialización o particularidad de una partida o un ámbito global, la cual es -- analizada o desglosada de una manera especial por cada punto o -- partida a que se quiera referir.

4.- Claro y Preciso.- El conocimiento científico, como en la Contabilidad, se definen y se realizan de una manera clara y precisa, además de veraz y oportuna, sobre lo que se está definiendo o llevando a cabo, no dejando dudas ni aclaraciones sobre los hechos reales acontecidos.

5.- Simbólico.- Se tiene y se cuenta en la Contabilidad, con signos o símbolos que representan o valen una forma de lenguaje -- artificial, el cual adquiere un significado determinado. Lo cual,

se tienen los siguientes símbolos más conocidos en la Contabilidad y que son por mencionar algunos, los siguientes:

$A = P + C$  - - - Activo es igual al Pasivo más Capital.

$A - P = C$  - - - ACTIVO menos PASIVO es igual a CAPITAL.

VT. - - - - - Ventas Totales.

$VT - DyR \text{ s/v } = VN$  - - - Ventas Totales menos Devoluciones y Rebajas sobre ventas es igual a Ventas Netas.

U.B. - - - - - Utilidad Bruta.

U.N. - - - - - Utilidad Neta.

6.- Comunicable. - Al igual que en el conocimiento científico tenemos que en la Contabilidad ofrece la comunicación a toda persona cuya cultura le permita entender las funciones, hechos o datos que se asientan en un Estado Financiero.

7.- Verificable. - Aquí, se tiene que la Contabilidad, al regular sus asuntos contables, se debe de someter a un examen para su correctividad efectuada y tomar de ella la experiencia y observación para su aceptación, principalmente en las operaciones aritméticas.

8.- Metódico. - En la Contabilidad se lleva un orden completamente organizado, cronológicamente sobre las operaciones realizadas al igual que va existiendo una homogeneidad en la clasificación de las cuentas o partidas que se estén afectando.

9.- Explicativo.- En este caso, la Contabilidad no acepta -- una operación contable por sí sola, sino que se explica en forma completa y comprobada sobre el por qué se llevó a cabo dicha operación contable.

10.- Pradictivo.- La Contabilidad, se enfoca al presente, -- pero se puede saber por medio de la Contabilidad el pasado, ya -- que existen asientos u operaciones contable en ejercicios o períodos determinados atrasados y se enfoca también al futuro, ya que se pueden modificar los acontecimientos, por ciertas operaciones que no fuerón afectadas al período que le corresponde, por el --- factor humano y que representa una flexibilidad para realizar - - cualquier acontecimiento real.

11.- Abierto.- Como se mencionó anteriormente, tanto la Contabilidad, como el acontecimiento científico, es flexible, por lo que los hechos no son definitivos, y se encuentran en constante - cambio para progresar, por lo que un Contador debe de estar al -- tanto de los acontecimientos logrados hasta la actualidad o lo -- que puede acontecer a la posteridad.

12.- Util.- La situación contable, no solo va a servir para poder llevar a cabo las operaciones contable, sino, que nos lleva a hacer ciertos adelantos aplicables para beneficio de la Socie-- dad.

### CONCLUSIONES.

1.- La Contabilidad, es una Ciencia Social, ya que se encarga del estudio de los fenómenos propios del hombre.

2.- La cual se puede definir, como la Ciencia que desarrolla una información precisa, veraz y completa sobre las operaciones financieras o transacciones, que se realizan en una entidad por un período determinado.

3.- Por medio de la Partida Doble, en la Contabilidad, se tiene que dicha partida doble es inmutable, por lo que se considera por este pequeño movimiento que se realiza contablemente como una Ciencia.

4.- La Contabilidad es tan exacta como las matemáticas, sólo que el objeto de la Contabilidad es la de información, por lo que la hace una Ciencia completamente social.

**BIBLIOGRAFIA.**

- C.P. Elizondo López, Arturo.- La Investigación Contable --  
Significación y Metodología. Ed. ECASA. Primera Edición --  
XII. México 1980.
- Mier Procel, Carlos.- La Contabilidad... ¿Ciencia, Técnica  
o Arte?.- Tesis Profesional. Facultad de Contaduría y Admi-  
nistración. U.N.A.M. 1971.
- Ruiz Delgado, Hector.- ¿Qué es la Contabilidad: Arte, Cien-  
cia o Técnica?.- Seminario de Administración Contable.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos.- Comisión de --  
Principios de Contabilidad.- Boletines, Series A.1; A.2. -  
Octubre de 1973.
- José Luis López Cano.- Método e Hipótesis Científicos. - -  
Area: Metodología de la Ciencia. Ed. Trillas. Segunda Reim-  
presión. Octubre 1979.
- María Teresa Yurón Camarena.- Leyes, Teorías y Modelos. - --  
Temas Básicos.- Area: Metodología de la Ciencia. Ed. - - -  
Trillas.- Segunda Reimpresión. Enero 1980.
- Fernando Arias Galicia.- Introducción a la Técnica de In-  
vestigación en Ciencias de la Administración y del Compor-  
tamiento. Ed. Trillas. Tercera Edición. México 1979.