



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“Epistemología de la contabilidad y la formación académica de los estudiantes
de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la
Universidad Técnica de Ambato”.**

Autora: Rosales Martínez, Dayana Belén

Tutora: Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

Ambato – Ecuador

2019

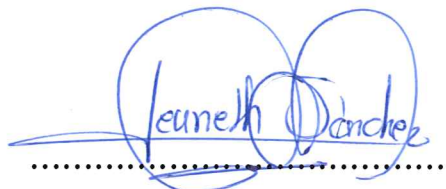
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera, con cédula de identidad No. 180373657-6, en calidad de tutora del Proyecto de Investigación sobre el tema: **“EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD Y LA FORMACIÓN ACADÉMICA DE LOS ESTUDIANTES DE NOVENO SEMESTRE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO”**, desarrollado por Dayana Belén Rosales Martínez, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el normativo para la presentación de trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificados designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Mayo 2019.

TUTORA



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

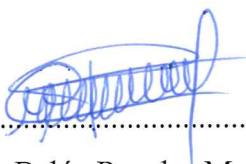
C.I 180373657-6

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Dayana Belén Rosales Martínez con cédula de identidad No. 180376958-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD Y LA FORMACIÓN ACADÉMICA DE LOS ESTUDIANTES DE NOVENO SEMESTRE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este proyecto de investigación.

Ambato, Mayo 2019.

AUTORA



.....
Dayana Belén Rosales Martínez

C.I 180376958-5

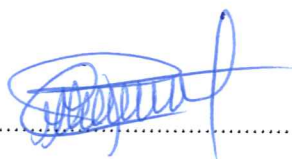
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de éste proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Mayo 2019.

AUTORA



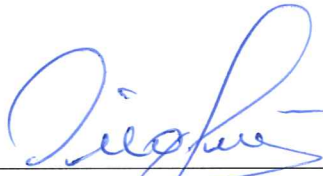
.....
Dayana Belén Rosales Martínez

C.I 180376958-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD Y LA FORMACIÓN ACADÉMICA DE LOS ESTUDIANTES DE NOVENO SEMESTRE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO”**, elaborado por Dayana Belén Rosales Martínez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo 2019



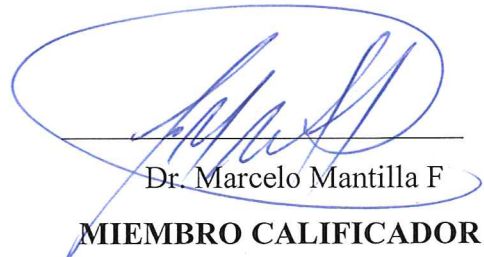
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Marcelo Mantilla F

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Quiero dedicar este proyecto de investigación a:

Mi Padre Celestial por su amor infinito; ser mi guía y fuerza; por darme el conocimiento para poder haber alcanzado la meta de convertirme en profesional.

A mis Padres quienes son los pilares fundamentales de mi vida, por ser mi apoyo constante y enseñarme a nunca rendirme; quienes se han sacrificado y me han demostrado su amor en cada paso que he dado; su ejemplo de humildad, tenacidad y esfuerzo han permitido convertirme en la mujer que hoy soy.

A mis abuelitos y mi tía Zoila Martínez que desde el cielo sé que me acompañaron en esta etapa de mi vida.

A mi tía Dr.Mg. Piedad Martínez por ser una mujer integra y enseñarme a través de su ejemplo lo que significa la perseverancia y lucha diaria.

A mi primo-hermano Abg. David Ruíz por estar conmigo siempre y ser mi motivación constante.

Demás familiares, amigos, y maestros que me ayudaron con sus palabras de aliento.

A mi mascota Dolly, compañía de noches de desvelo.

Esto es posible gracias a ustedes.

Dayana Belén Rosales M

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a:

Dios que me ha bendecido con sabiduría y me ha dado fuerza para poder continuar, sobrellevar y superar todos los desafíos en esta etapa de mi vida.

Mi PADRE Ramiro Rosales, mi MADRE Violeta Martínez quienes me han motivado durante todo este camino y han creído en mí en todo momento.

Mis maestros elementos esenciales en mi formación académica, quienes impartieron sus conocimientos han forjado en mí el deseo de superarme.

Mi tutora Ing. Berthita Sánchez quién me guio con paciencia a lo largo de esta travesía, por sus consejos y su comprensión y de la misma manera al Dr.Mg Marcelo Mantilla.

La Universidad Técnica de Ambato por abrirme sus puertas y colaborar en la finalización de mi proyecto.

“La educación es el arma más poderosa que puedes usar para cambiar el mundo.”

(Nelson Mandela)

Dayana Belén Rosales M

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD Y LA FORMACIÓN ACADÉMICA DE LOS ESTUDIANTES DE NOVENO SEMESTRE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO”

AUTORA: Dayana Belén Rosales Martínez

TUTORA: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

FECHA: Mayo 2019

RESUMEN EJECUTIVO

La epistemología de la contabilidad es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la definición de contabilidad, a través de ella el estudiante comprende, analiza y es capaz de tener los conocimientos aptos para poder utilizarlos en el ámbito laboral. La presente investigación tiene como propósito conocer los fundamentos epistemológicos de la contabilidad, sustentándose a través de investigaciones y planteamientos que servirán de partida para que autoridades, docentes y estudiantes consideren reconocer como parte elemental dentro del perfil académico de la Facultad de Contabilidad y Auditoría el estudio de la epistemología para que se fortalezca el conocimiento científico dentro de las aulas. El estudio se aplicó a una muestra de 80 alumnos, además se utilizó metodología de tipo exploratoria y correlacional basándose en los módulos de contabilidad impartidos por la facultad, con el fin de analizar el conocimiento del futuro profesional en las ciencias contables de la Universidad Técnica de Ambato. Los hallazgos de este estudio sirvieron para demostrar que los estudiantes matriculados en los novenos semestres de la Carrera de Contabilidad y Auditoría tienen mayor rendimiento en contabilidad financiera, de servicios y tributaria.

PALABRAS DESCRIPTORAS: EPISTEMOLOGÍA, CONTABILIDAD, FORMACIÓN, ACADÉMICO, ESTUDIANTES.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CARRER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “EPISTEMOLOGY OF ACCOUNTING AND ACADEMIC TRAINING OF STUDENTS OF THE NINTH SEMESTER OF THE ACCOUNTING AND AUDIT CAREER OF THE TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO”

AUTHOR: Dayana Belén Rosales Martínez

TUTOR: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

DATE: May 2019

ABSTRACT

The accounting epistemology is the means to end the discrepancy related to the definition of Accounting, through it the student understands, analyzes and is able to have the knowledge to be able to use them in the workplace. The purpose of this research is to understand the epistemological foundations of accounting, based on research and approaches that will serve as a starting point for authorities, teachers and students to consider as an elementary part of the academic profile of the School of Accounting and Auditing the study of epistemology so that scientific knowledge is strengthened within the classrooms. The study was applied to a sample of 80 students, and an exploratory and correlational methodology was used based on the accounting modules taught by the faculty, in order to analyze the knowledge of the future professional in the accounting sciences of the Technical University of Ambato. The findings of this study served to demonstrate that students enrolled in the ninth semesters of the Accounting and Audit degree have a higher performance in Financial Accounting, services and taxation.

KEYWORDS: EPISTEMOLOGY, ACCOUNTING, TRAINING, ACADEMIC, STUDENTS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica.....	1
1.1.2 Justificación metodológica.....	4
1.1.3 Justificación práctica.....	5
1.1.4 Formulación del problema de investigación.....	6
1.2 Objetivos.....	6
1.2.1 Objetivo general.....	6
1.2.2 Objetivos específicos.....	6

CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Revisión de literatura.....	7
2.1.1 Antecedentes investigativos	7
2.1.2 Fundamentos teóricos.....	13
2.2 Hipótesis	45
CAPÍTULO III.....	46
METODOLOGÍA	46
3.1 Recolección de la información	46
3.2 Tratamiento de la información	51
3.3 Operacionalización de las variables	53
CAPÍTULO IV	57
RESULTADOS.....	57
4.1 Resultados y discusión	57
4.2 Verificación de la hipótesis	84
4.3 Limitaciones del estudio.....	88
CAPÍTULO V.....	89
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	89
5.1 Conclusiones	89
5.2 Recomendaciones	91
Referencias Bibliográficas	92
Anexos	101

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Áreas de Aprendizaje	42
Tabla 2. Número de estudiantes de Noveno semestre Septiembre 2018- Febrero 2019.....	47
Tabla 3. Delimitación del Problema.....	50
Tabla 4. Operacionalización de variables	54
Tabla 5. Interpretación	72
Tabla 6. Promedios Generales de Contabilidades.....	72
Tabla 7. Promedio de Contabilidades: Paralelo A y B.....	74
Tabla 8. Promedio de Contabilidades de acuerdo al tipo de empresa.....	74
Tabla 9. Conocimiento Contable de acuerdo al promedio académico	75
Tabla 10. Ranking Universidades Ecuatorianas.....	77
Tabla 11. Ranking Universidades Latinoamericanas	78
Tabla 12. Bases Epistemológicas Contables en relación a la malla curricular	80
Tabla 13. Corrientes Epistemológicas y la malla curricular	81
Tabla 14. Corrientes contables y malla curricular.....	83
Tabla 15. Alfa de CronBach.....	84
Tabla 16. Correlación Interna.....	86
Tabla 17 Coeficientes de correlación lineal	87

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Fábrica de ladrillo	23
Gráfico 2. Género de los Estudiantes	58
Gráfico 3. Paralelo de los Estudiantes.....	59
Gráfico 4. Edad de los estudiantes	60
Gráfico 5. Situación Laboral	61
Gráfico 6. Situación laboral de hombres y mujeres	62
Gráfico 7. Situación Laboral según la edad	63
Gráfico 8. Estado civil de hombres y mujeres	64
Gráfico 9. Promedio académico de hombres y mujeres.....	65
Gráfico 10. ¿Qué es Epistemología?: Paralelo A y B	66
Gráfico 11. ¿Qué es Epistemología Contable?: Paralelo A y B.....	67
Gráfico 12. ¿Qué es Contabilidad?	68
Gráfico 13. ¿Cómo debe ser la disciplina de un Contador?	69
Gráfico 14. Nivel de Formación Investigativa: Paralelo A y B	69
Gráfico 15. ¿Qué tipos de estudios investigativos ha utilizado en las diferentes áreas contables?.....	71
Gráfico 16. Promedio Generales de Contabilidades	73

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

Desde la antigüedad, el hombre se ha visto obligado a llevar controles y registrar transacciones de todas sus propiedades porque su memoria no era suficiente para conservar toda la información, en este sentido la contabilidad se volvió indispensable para el desarrollo de la sociedad, y también de la empresa, esta ha desempeñado una importante función en la rendición de cuentas; desde la antigua Grecia se solía mantener registros contables para frenar robos y pérdidas debido a negligencias, desde ahí en adelante el poder de la Contabilidad se incrementó con el de las economías de mercado. (Wyman, 1990, pág. 5).

En la actualidad, la contabilidad se encuentra en una era dinámica sumergida a cambios que, en muchos casos, no se ha llegado a apreciar la importancia de esta como lo manifiesta Martínez (2008, pág. 15) “la contabilidad ha sido entendida, en el imaginario general, como una disciplina empírica con una visión profesional instrumentalista e ingenua de la realidad, en tanto su quehacer, parece favorecer el desarrollo de prácticas rutinarias, parametrales y esquemáticas”. En varios momentos esto llega a ser innegable, debido a que muchos profesionales carecen de preparación científica porque su formación es tan solo de contenido normativo sustentada en experiencias concretas, convirtiendo a la contabilidad en algo metódico, impidiendo entender los hechos de la empresa así también de la sociedad en su conjunto y reduciendo la gestión eficaz dentro de las mismas.

Por lo anterior, resulta imperioso establecer que la contabilidad junto con la competitividad del conocimiento y la investigación abarca una de las más grandes exigencias dentro de la economía globalizada, como bien afirma Lam Wong & Torres (2012) “los conocimientos de la normatividad y principios contables no son suficientes para la mejor comprensión y solución de los problemas empresariales,

más aún, donde la competitividad se mide por el dominio científico y tecnológico” (pág. 3). Dentro de este contexto, surge la necesidad de formar profesionales contables con conocimientos epistemológicos capaces de resolver problemas dentro de las organizaciones.

Por consiguiente, la epistemología se ha convertido en un área importante que busca entender cómo se fundamentan los conocimientos considerados verdaderos frente a los que solo son creencias.

Para Ceberio y Watzlawick (1998):

"El término epistemología deriva del griego episteme que significa conocimiento, y es una rama de la filosofía que se ocupa de todos los elementos que procuran la adquisición de conocimiento e investiga los fundamentos, límites, métodos y validez del mismo" (Echeverri, 2003, pág. 3).

Entonces, cuando se habla de epistemología contable se refiere a “analizar cuestiones relacionadas con el origen, desarrollo, objetividad, práctica y significado del conocimiento contable en relación con las distintas formas en que se expresa la realidad social y económica de la especie humana” (Fundación Universitaria San Martín, 2010). Además, el mismo autor menciona que, aquel que comprende adecuadamente el desarrollo y problemática del saber contable puede satisfacer las inquietudes o exigencias inherentes a la Contaduría Pública en el mundo entero.

Es necesario entonces, formular una pregunta epistemológica: ¿qué tipo de contador público demandan las empresas? La respuesta lleva a conocer el nivel de formación académica que el país necesita. Para la Senescyt (2017) el impulso de la ciencia, tecnología e innovación ha sido importante para el cambio en la educación y para la Matriz Productiva fomentando así la investigación. En otras palabras, se ha tratado de depurar el anterior sistema universitario; sin embargo, aún queda mucho por hacer, es un proceso largo en busca del mejoramiento en el perfil académico.

En el Ecuador, la creciente demanda de contadores públicos induce a conocer el tipo de profesional que necesita la sociedad, considerando las características financieras y empresariales, sus competencias, y las exigencias de la economía globalizada. Así lo confirma García (2015):

Tener un contador se ha vuelto casi igual que tener un médico de cabecera. Ahora es casi un requisito indispensable para todos los profesionales. Los contadores deben ser profesionales con una formación integral, ya que sus servicios son requeridos en instituciones del Estado, empresas privadas y en industrias vinculadas al comercio y a la exportación (párr. 1).

Hay que destacar el papel trascendental que juega el contador dentro del campo profesional, siendo este un soporte para las organizaciones al desenvolverse eficazmente en el entorno que lo rodea. Siendo así, la parte académica ha dado un giro, visualizándose diferentes resultados en la educación superior, lo que ha permitido que tanto universidades como las organizaciones públicas y privadas puedan trabajar conjuntamente en la adaptación de sus necesidades.

Si bien es cierto para llevar a cabo el nuevo sistema educativo en las universidades, lo que realmente les hará diferentes del resto, es pensar en los fundamentos de la contabilidad de una forma distinta, por lo tanto formar una universidad de una manera distinta. A lo que se formula una pregunta ¿qué universidad quieren ustedes?, una universidad simplemente de *training*, de entrenamiento, es decir de ¿solamente capacitación para el trabajo?, o ¿quieren una universidad de pensamiento, una universidad de aportes sociales?, pensar una universidad distinta tiene réditos (Villegas, 2011).

Desde este punto de vista, el principal centro de atención es la investigación en busca de la evolución del conocimiento contable, por lo tanto, es menester adquirir conocimientos epistemológicos que ayuden en el nivel académico del estudiante de contaduría, siendo esta carrera con gran demanda, el reto es buscar que la Contabilidad pueda aportarle a la sociedad y a la humanidad un sentido distinto, tanto en conjunto e individualmente, por esta razón la presente investigación se basa en el análisis de los principios epistemológicos de la contabilidad en el nivel de formación académica adquirido por los estudiantes que se encuentran cursando los novenos semestres de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, encaminadas a desarrollar capacidades con fundamentos teóricos-científicos que posibiliten al estudiante, y más adelante futuro profesional, la adaptación a las exigencias que las empresas requieren.

Por tanto, docentes y estudiantes deben estar dispuestos a embarcarse en el mundo del saber contable, los primeros aportando conocimientos con fundamentos epistemológicos y los segundos demostrando interés por aprenderlos.

1.1.2 Justificación metodológica

El cantón de Ambato se ha distinguido por ser una de las ciudades más reconocidas en la formación de profesionales en la rama de la contaduría a nivel nacional. La Universidad Técnica de Ambato, es una institución reconocida en la parte académica, en ella se destaca la Carrera de Contabilidad y Auditoría impartida en la misma Facultad, tiene sus orígenes en el Instituto Superior de Contabilidad y Gerencia, y legalmente es reconocida como una de las mejores Facultades a partir del 14 de abril de 1969. (Universidad Técnica de Ambato, 2017).

La Universidad Técnica de Ambato (2016) mantiene un modelo educativo orientado a las actividades académicas cuyas características principales son: ser participativo, integral, humanista, flexible, crítico que deben identificarse con las necesidades del desarrollo institucional y de la colectividad. La Universidad busca formar profesionales con competencias, capacidades y saberes (saber pensar, saber hacer, saber ser).

De esta manera, queda claro el compromiso que tiene la facultad con la sociedad en la formación del perfil profesional del egresado, por esta razón la Universidad Técnica de Ambato (2016) busca formar el pensamiento crítico, responsabilidad ética y social con capacidad de liderar proyectos productivos, para solucionar los problemas que abarca la sociedad dentro del contexto en el que se desarrolla.

Por tanto, la presente investigación facilitará información acerca de la verdadera formación académica que ha sido alcanzada por quienes se encuentran cursando el último semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

La contribución será para las generaciones futuras de estudiantes que cursen la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, puesto que serán favorecidos con los cambios que se implementen.

En cuanto a la factibilidad del estudio, la facultad y bibliografía sobre investigaciones a otras instituciones de educación superior fueron empleadas para

proporcionar apoyo en este proyecto. Además, se contó con la colaboración de la profesora tutora experta en temas investigativos. Así mismo, la investigadora efectuó encuestas a todos los estudiantes de modalidad presencial que se encontraron cursando los novenos semestres de la carrera; se lo realizó empleando recursos tecnológicos y materiales económicos en el que no se ocupó demasiado tiempo.

Con ello, se pretende investigar el nivel de conocimiento epistemológico contable con el que cuenta el estudiante, además de identificar qué materias han sido de gran utilidad en la preparación de su perfil académico.

1.1.3 *Justificación práctica*

Conociéndose los principios epistemológicos de la contabilidad se aportará para formar y sostener científicamente al egresado de la carrera de contabilidad y auditoría más adelante, futuro profesional.

Esta investigación procura concientizar la necesidad de incrementar el conocimiento de la epistemología, rama de la filosofía, en la formación académica del estudiante de Contabilidad, resaltando la importancia de la investigación en las aulas y con ello fomentando los conocimientos científicos, por lo tanto, influirá beneficiosamente en la formación de los futuros profesionales quienes pondrán todo su conocimiento en las empresas. Los autores Abbate, Mileti, & Vásquez (2000) destacan la importancia de concientizar a los docentes universitarios acerca de la necesidad de enseñar Contabilidad basándose en la Teoría Contable, de igual manera los estudiantes, con el fin de que ellos sean los agentes transformadores de la realidad existente (pág. 3).

Por consiguiente, la presente investigación se justifica porque pretende ser de ayuda a las futuras generaciones, y al desarrollo de nueva investigación en el campo contable, además aportará al cumplimiento de los objetivos que los estudiantes más adelante egresados de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, deban lograr y poner en práctica en el ámbito laboral. Al tratarse de un tema trascendental, será de beneficio para la sociedad en búsqueda de generar nuevo conocimiento. Con los resultados que se obtenga, se tendrá la posibilidad de proponer cambios en la malla curricular siendo un aporte al perfilamiento profesional del egresado.

1.1.4 *Formulación del problema de investigación*

¿Cómo se relaciona la epistemología de la Contabilidad en la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato?

1.2 *Objetivos*

1.2.1 *Objetivo general*

Determinar la relación de los fundamentos epistemológicos de la Contabilidad en la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato para el fortalecimiento de su perfil profesional.

1.2.2 *Objetivos específicos*

-Describir los fundamentos epistemológicos de la contabilidad para el fortalecimiento del conocimiento contable.

-Analizar la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría para la autoapreciación de su perfil profesional.

-Relacionar las bases epistemológicas de la contabilidad con la malla curricular de la carrera para que contribuya al mejoramiento del perfil profesional en el desenvolvimiento eficaz de la práctica de sus funciones.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

En la investigación realizada por Lam Wong & Torres (2012) los autores enfatizan sobre el estudio epistemológico de la contabilidad como herramienta indispensable en la competencia de un futuro profesional de contaduría manifestando lo siguiente: “para evitar que el estudiante de Contabilidad se forme con visión tubular, es indispensable el conocimiento de la epistemología, rama de la filosofía que incide en su formación competitiva porque través de ella, visualizará y vinculará el rigor lógico de la contabilidad y los procesos que proporcionan mayor rentabilidad a las organizaciones, entonces no considerarla como conocimiento fundamental de los contadores públicos, es un error académico” (pág. 3). Así mismo, el autor indica que el medio para terminar con la discordancia sobre la negación científica de la Contabilidad es la epistemología, pero conociendo que muchos profesionales carecen de preparación epistémica provoca en ellos la disyuntiva al definir ¿qué es contabilidad? Muchos la consideran como técnica y otros, como ciencia puesto que cuando eran estudiantes de pregrado, las facultades de Contabilidad no les motivaron en el proceso de investigación. Por tanto, al no prepararlos para aportar al desarrollo científico de la Contabilidad e incentivarles para formarse como investigadores no son capaces de dar solución a problemas de la empresa, por tanto se encapsulan, siendo formados en aspectos normativos antes que los epistemológicos.

Considerando lo anterior como conclusiones los autores por Lam Wong & Torres (2012). Presentaron: a) “El objetivo de la Contabilidad es garantizar el funcionamiento de la empresa e inclusive del Estado. Así como las matemáticas garantizan los resultados científicos de otras ciencias, la Contabilidad garantiza la coherente toma de decisiones del directorio, la gerencia y la de los demás usuarios de la información financiera en función de objetivos y metas empresariales”; b) “Los fundamentos epistemológicos de la Contabilidad inciden en la formación competitiva del contador público. A partir de ellos, el profesional adquiere una visión panorámica, comprende y aplica mejor su visión de la ciencia contable en el

desempeño profesional. La enseñanza de la normatividad contable encapsula al estudiante y evita formarse como investigador” (pág. 8).

Por otro lado Bunge (1980) ratifica que “la epistemología se ha convertido, en suma, en un área importante de la filosofía, tanto conceptual como profesionalmente” valiendo la pena su estudio. Por lo tanto es preciso aplicar esta concepción epistemológica al proceso evolutivo del conocimiento contable. Precisamente “a través de la epistemología aplicada a la contabilidad es posible crear un pensamiento proyectado a la reflexión y análisis de los acontecimientos o hechos contables, a la luz de su contexto histórico y a tono crítico con la realidad actual” (Fundación Universitaria San Martín, 2010, pág. 6)

Siendo así, aquellos estudiantes que solo aprenden contabilidad con la normativa contable (Plan contable, NIIF, NIC, etc.), tributarias y otras normativas no son competentes, debido a que las empresas requieren mucho más. De igual manera Becerra, et al, (2005) menciona que en la formación del contador en las organizaciones inteligentes sobresale como generador de ventajas competitivas el capital humano, como componente del capital intelectual, y dentro de esta se encuentra la visión y misión permitiendo captar los cambios del entorno y prever las posibilidades de acción para insertarse en los competitivos mercados actuales (pág. 8). Así se muestra que el recurso humano permite afirmar que la competitividad es la herramienta con que las personas, valiéndose de sus capacidades y cualidades, logran diferenciarse de los demás para así garantizar su permanencia y vigencia en los contextos y realidades.

Por otro lado nos indican que los conocimientos que conforman el capital humano, se adquieren y desarrollan en los institutos de educación superior, marcando diferencia en la calidad de ellos, el pensum de la universidad de donde sean egresados. De esta manera como una organización social se representa la Universidad, en la cual se forman individuos portadores de un conjunto de conocimientos que los califican para el ejercicio profesional y la vida en sociedad; se crean conocimientos mediante la investigación en diversas disciplinas científicas y se transfieren éstos a la sociedad, utilizables para resolver problemas de desarrollo. Los autores analizaron la formación del Contador Público egresado de la Universidad, los datos se

recolectaron aplicando un cuestionario a una muestra aleatoria de 47 de estos profesionales, empleando técnicas estadísticas para el análisis y presentación del resultado evidenciando un nivel medio-bajo, y muchas debilidades en los conocimientos como en las habilidades adquiridas. Entre los primeros se encuentran el área tributaria, los sistemas de información contable y el manejo de inglés. Por otra parte dentro de las deficiencias en las habilidades se encuentra: La toma de decisiones y el diseño e implementación de sistemas de información contable. Aspectos que les dificulta ser competitivos en el mercado profesional, pues éstos son inherentes a la profesión (Becerra, García, Higuerey, & Paredes, 2005).

En la investigación realizada por Londoño (2010) el autor realiza un profundo análisis los criterios técnicos de epistemología contable en los docentes universitarios donde se destaca la importancia de redefinir el papel del docente universitario en la educación superior quien es el encargado de transmitir y fomentar las habilidades y destrezas cognitivas de carácter superior en sus alumnos donde la investigación se asume como un proceso que intenta dejar plasmados unos criterios técnicos de verdad, confiabilidad y legitimidad, por medio de estos factores se debe identificar la historia de la disciplina contable, las líneas de investigación, formación. En esta investigación el autor plantea que es un proyecto por mostrar el proceso de fundamentación epistemológica dado de forma reflexiva a los sujetos quienes deben hacer sus propias explicaciones y ser entes fomentadores de la investigación en las ciencias contables.

De acuerdo al estudio desarrollado por Bastidas (2003) se resalta profundamente el papel que desempeña la formación del contador público destacando que “la educación actúa como un catalizador hacia el cambio en los diversos ámbitos del acontecer nacional, pero además, debe ser un instrumento de vida, alimentado por ella, el cual se encarga de preparar al hombre para afrontar con éxito las tareas y responsabilidades intrínsecas a su existencia”; otro aspecto importante que plantea el autor es que el Contador Público es producto de un proceso educativo, el cual se inicia en el preescolar y finaliza en una primera etapa profesional con el título de Licenciado, es parte importante del sistema que persigue la preparación del hombre para asumir los retos planteados en un desempeño profesional que debe afrontar un

medio cada vez más competitivo y, por ende, más arduo; sin embargo queda claro para el autor que en la educación superior, la mayoría de personas al ingresar a la Universidad lo hacen con la única finalidad de obtener un título, dejando de lado aspectos tan importantes que tienen que ver con la preparación sustentada en el aprendizaje y en el conocimiento vigente y pertinente; por otro lado el autor manifiesta que la formación del Contador Público debe obedecer los siguientes principios claves: “a) Formación Permanente; b) formación integral; c) andrología; d) investigación; e) aprendizaje cooperativo; f) evaluación de la formación y desempeño del contador público; g) ética profesional y desarrollo personal”.

En la misma línea de investigación Benitez & Pedraza (2017) el investigador indaga sobre el alcance de la contabilidad del conocimiento y su aplicación en las Pequeñas y Medianas empresas (PYMES) de la provincia de Sugamuxi en el departamento de Boyacá-Colombia mediante la muestra de 138 empresas dedicadas a actividades industriales, comerciales, financieras, agropecuarias, mineras, de servicios y construcción que son organizaciones que cuentan con la información necesaria para determinar su capital intelectual. En este estudio se estableció que aproximadamente un 60% de las empresas, siendo el más alto porcentaje, desempeñan actividades en sectores comerciales y de Servicios, seguidos por el sector de la construcción con un 12.3%, el industrial 10.7% y el financiero con una representación del 8.6%; el menor porcentaje son de pequeñas y medianas empresas de la provincia se ve representada en sectores como el Minero y Agropecuario con porcentajes del 3.7% y 4.5% respectivamente; en ella se reconoció a la contabilidad del conocimiento como una alternativa de desarrollo en la Contabilidad Analítica entendida desde la concepción matemática y aplicada a la representación de mediciones contables, siendo así se destacó el método de valoración del capital intelectual propuesto consta de elementos como : Capital Humano, capital estructural y capital relacional; el capital estructural se valora a partir del capital organizativo, dotación tecnológica y propiedad intelectual, estructural además del capital relacional se mide a partir de elementos como clientes, proveedores , accionistas y competidores; siendo fundamentales en el desarrollo de cualquier organización; por lo tanto fue fundamental que personal tenga formación científica-analítica para desempeñar sus funciones.

Así mismo Abbate, Mileti, & Vásquez (2000), trata sobre concientizar en los profesores sobre el carácter científico de la Contabilidad, resaltando la importancia de la investigación en las aulas, de esta manera menciona que los educadores de cualquier disciplina no pueden permanecer ajenos a los adelantos científicos y tecnológicos ni al método con el que se logra ese conocimiento, porque aprender ciencia y tecnología está inseparablemente ligados al aprendizaje de métodos por lo tanto resaltan la necesidad indiscutible de fomentar la investigación contable en las universidades, para ello el autor menciona que es necesario:- Enseñar contabilidad basado en la teoría contable; mantener viva una curiosidad insaciable para solucionar problemas nuevos que nazcan de situaciones nuevas, sea problematizador permanente en un mundo de cambios, ante esta perspectiva queda claro que la actitud científica es guiada acerca de la producción del conocimiento.

Los investigadores Ruiz & Escobedo (2001), realizaron un estudio de la formación académica sobre contabilidad en México, el perfil referencial del egresado en contaduría indica que debe ser un profesional de la información que proporcione a la sociedad y a la organización la seguridad en su trabajo de acuerdo con la formación integral que reciba y en las áreas de conocimiento que sean propias a su estudio contable. En la misma línea de investigación el autor plantea que la sociedad requiere de contadores éticos y que sepan enfrentar los desafíos del mundo laboral actual con capacidades de negocio donde trabajen en equipo, con características de líderes, en donde pongan a prueba sus conocimientos sólidos para que puedan tomar decisiones tanto sociales como económicas, además de ello un contador debe ser empresario, analista financiero y administrador general, buen comunicador; es decir el perfil del contador público debe estar estructurado conforme a los procesos de globalización y transformación tecnológica.

El mismo autor manifestó que debe formarse en cursos propios de áreas de forma en la licenciatura mediante cursos propios de la disciplina en las áreas de contabilidad, costos, fiscal, finanzas y auditoría, en los que deben ser aplicados a la realidad los conceptos teóricos fundamentales, incluyendo aspectos éticos internacionales, ecológicos y de calidad, con base en la toma de decisiones, el uso de la informática y el conocimiento de la profesión en sí.

En el proyecto de investigación para optar al Grado de Magíster en Ciencias Contables Mejías (2006) plantea como objetivos los siguientes: “a) explicar las bases epistemológicas de la formación del contador público; b) caracterizar los principios que fundamentan el pensamiento complejo; c) distinguir los ejes estratégicos directrices de la educación en el pensamiento complejo que pueden estar presentes en el ejercicio profesional del contador público; d) derivar lineamientos para la concepción de un nuevo rol profesional, tomando como base el pensamiento complejo”.

Se ha aplicado guías de entrevista a dos grupos de profesionales de la contaduría pública arrojando lo siguiente: “a) la ocurrencia repetitiva de las operaciones obliga al contador a efectuar sus registros de igual manera todos los meses, convirtiéndose en una actividad completamente rutinaria; b) 16,67% expone que la contabilidad es una técnica y no se incentiva el desarrollo científico en los contadores; c) opina que los sustentos teóricos de la contabilidad necesitan adaptarse a los cambios y modificarse agregando aspectos que puedan clarificar o hacer de la información más confiable”. (Mejías, 2006), además el mismo autor concluyó: a) la contabilidad sigue sumergida en la edad moderna en la cuantificación, en la valoración de las transacciones tangibles y en lograr cuadrar una ecuación patrimonial bajo una lógica racional constituyen el eje del hacer contable. b) Actualmente el despertar de la práctica contable se relaciona con la reflexión epistemológica que se pretende realizar acerca del conocimiento contable, viviéndose momentos de profundos cambios en los cuales evidentemente la contabilidad no está respondiendo.

En la investigación ejecutada por Montoya del Corte & Farías (2013) sobre la Formación de los futuros Contadores Públicos se analiza el planteamiento, desarrollo y resultados de una experiencia docente enfocada a competencias de estudiantes universitarios de Contaduría Pública (CP) de España y México, evaluando la intervención educativa realizada a fortalecer y mejorar las habilidades necesarias para el adecuado desempeño de la actividad, para transformar la visión de la enseñanza universitaria ; los estudiantes fueron tres grupos de estudiantes de nivel de grado, una de España y dos de México. La intervención educativa fue desarrollada por y dos profesoras, una del Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de

Monterrey (ITESM, México) y otra del Centro de Enseñanza Técnica y Superior (CETYS, México), además de un profesor de la Universidad de Cantabria (UC, España) durante el periodo académico 2010/2011, en la técnica de investigación cuantitativa se elaboró un cuestionario que se dirigió a los estudiantes participantes. En el mismo se incluyeron los 16 ítems recogidos, conformando una escala de habilidades requeridas en CP en el ámbito internacional (IFAC, 2010).

Este cuestionario fue aplicado a los estudiantes inmediatamente después de la intervención educativa, antes de recibir la calificación del trabajo, a efectos de medir la contribución de la misma a incrementar su capacidad para desarrollar tales habilidades. La validez de contenido del instrumento queda confirmado al haber llevado a cabo los siguientes pasos interrelacionados: 1) revisión de la literatura previa relevante; 2) inclusión de diferentes dimensiones representativas del conjunto de habilidades (intelectuales, técnicas y funcionales, personales, e interpersonales y comunicativas); y 3) utilización de una escala Likert de 5 puntos, desde "1= Totalmente en desacuerdo" hasta "5=Totalmente de acuerdo", para su comprensión, medida y contraste. Por lo que respecta a la fiabilidad de la escala, se calculó la consistencia interna mediante el estadístico alfa de Cron Bach, obteniendo los siguientes resultados totales y por universidad: a TOTAL= 0,904, a UC= 0,874, a ITESM= 0,90, a CETYS= 0,851. Estos coeficientes son superiores al valor mínimo recomendado de 0,7, por lo que se puede afirmar que la fiabilidad es elevada. El primer grupo está formado por cinco habilidades que puede considerarse que fueron las que el conjunto de estudiantes logró desarrollar en mayor medida: 1) comunicarse por escrito, 2) conseguir información procedente de fuentes electrónicas, 3) gestionar la presión y el tiempo, 4) negociar con otras personas acuerdos y soluciones aceptables, y 5) pensar de forma lógica y analítica (Montoya del Corte & Farías , 2013, pág. 9).

2.1.2 Fundamentos teóricos

2.1.2.1 Acontecer histórico-epistemológico de la contabilidad: Presencia entre los pueblos de la antigüedad oriental y clásica

La contabilidad se remonta en la antigüedad aproximadamente hacia 4000 antes de

Cristo (a.C). Se establece la representación de la realidad humana a través de los métodos primitivos de escritura, integrándose así como herramienta básica de control y registro de la propiedad y riqueza del hombre.

De este modo el hombre primitivo, al inventariar el número de instrumentos de pesca y caza disponibles, contar sus rebaños o cántaros de bebidas ya estaría realizando una forma rudimentaria de Contabilidad. Costa (1988:5) citado por Gonclaves & Carvalho (2009) menciona que, la Contabilidad nació “luego que el hombre primitivo sintió la necesidad de controlar los animales que poseía, utilizando como proceso de recuento y registro las inscripciones hechas en los troncos de los árboles o guijarros, representativos del número de cabezas de su rebaño.”

En los hallazgos obtenidos mediante la investigación realizada por Fundación Universitaria del Área Andina Programa de Contaduría Pública (2013) sobre la disciplina contable se obtuvo los siguientes registros:

Mesopotamia

La cuna de la civilización es Sumeria ubicada entre los ríos Tigris y Éufrates, denominada por los griegos como Mesopotamia. Los sumerios, inician el proceso de fortalecimiento de ciudades por aproximadamente 5000 años y se destacan por el uso de la rueda de sus vehículos, el desarrollo del sistema de escritura y el descubrimiento del bronce. En este escenario se desarrolló una importante actividad mercantil y contable que tuvo brillo y luz propia por lo refinado de sus instituciones económicas y comerciales en los cuales destacamos contratos, recibos y cartas, además de una importante herramienta empleada para el cálculo aritmético fue el ábaco.

Egipto

Actualmente la República Árabe de Egipto es un país de África. Egipto, manifiestan los historiadores e investigadores del tema contable, sufre una transición social drástica por el sometimiento de su pueblo a la dinastía Tolemaica y luego al imperio romano al convertirse provincia del mismo.

Existe registros de fragmentos contables de la fuente documental denominados los Papiros de Zenón, todos estos documentos son de mediados del siglo III y

proporciona información sobre las operaciones de carácter público y privado, las cuentas evocan una imagen de una sociedad agrícola en la que se practicaba en gran escala la cría de cabras y cerdos, al tiempo que reflejan la variada actividad de emprendedores griegos establecidos en Fayum, por lo tanto son una fuente de gran utilidad en la que conocemos como se llevaba a cabo la contabilidad en Grecia en esa época y su adaptación.

Se han encontrado hallazgos que afirman que en el departamento central de finanzas del faraón en el antiguo Egipto, los escribas registraron en papiro los ingresos de la plata, el maíz y otros productos.

Grecia

Al igual que Mesopotamia desarrollo una actividad cultural y comercial. En los siglos VI y V a.C, se muestra una Grecia con sus templos magníficos y sus edificaciones la importancia del gobierno de las ciudades y el desarrollo de la economía dotando de gran dignidad las tareas de registro de los hechos económicos, manifestando en gastos públicos.

No obstante, los griegos utilizaron la Contabilidad tanto en la administración pública como en la privada, a pesar de que los vestigios. Fue el uso del papiro, en Egipto, el gran impulsor de la escritura contable, aplicada muy particularmente en el control de las colectas almacenadas, la contabilidad de los viajes o en las caravanas para transportes de piedras para sus construcciones.

La contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad Clásica, existen indicaciones exactas acerca de la forma de los registros en que las mismas se soportaban.

Roma

En 753 a.C., se empieza a organizar uno de los más fuertes imperios de la Antigüedad que va desde los Apeninos hasta el Mediterráneo. Se convirtió en el centro político-económico de la época y dominó la mayor parte del mundo antiguo y se volvió así el centro político-económico de la época, teniendo una fuerte influencia en la formación de la sociedad occidental. Tuvo una gran influencia de los griegos.

Los vestigios más antiguos que llegaron de su contabilidad datan de los siglos II y I a.C.

Roma fue primero República luego Imperio, dejó el legado de conocimiento sobre tecnología y técnica, dejando huella en la Europa de la edad media con su organización social, esta organización giraba en torno al derecho al ser muy meticuloso. Prestaban especial atención en tomar nota sobre todas las operaciones por menores que estas fueran, por tal motivo llevaban contabilidad tanto los particulares como los comerciales y banqueros.

Se desarrolla el principio de la partida doble con el reconocimiento histórico del papel de la contabilidad para el control del patrimonio, hallándose evidencias desde el siglo I a.C en los que se encuentran registros contables. Denota que existen pruebas de la existencia de pruebas sobre un libro de contabilidad familiar (ingresos y gastos), llamado *Adversaria*, esta información era consolidada mensualmente en otro libro denominado Codex.

El desarrollo contable de Roma es más amplio desde el inicio como sociedad poderosa destacándose por sus grandes empresas agrícolas, que se requería fundamentalmente de una contabilidad detallada. La actividad bancaria en Roma es otro punto a tratar que se perfecciona en el libro denominado *rationum* o libro de cuentas. El Codex *rationum* era el verdadero libro principal que definía el sistema contable latino, poseía una distinción particular en su proceso de anotación inspirando a contadas discusiones académicas.

En el estudio realizado por Gonclaves & Carvalho (2009) se describen las siguientes civilizaciones:

Civilización China

Las principales industrias de china se manifiestan en la seda, porcelana, bronce y el papel. Utilizaban un sistema de escritura particular con muchos caracteres que hasta el día de hoy es usado. En el 800 a.C había evidencia de notas de banco, con la utilización de moneda metálica, títulos de crédito mostrando así la aparición de entidades intermediarias que a la vez desempeñaban las funciones de un banco.

Civilización Hindú

En esta civilización, las principales industrias que predominaban eran las relativas a los tejidos de lino, lana, algodón y seda, en donde las profesiones comerciales eran consideradas muy dignas y honrosas.

Los avances en materia económica de esta civilización se encuentran en obras y una de esas fue escrita por un sabio oriental que vivió cerca de 2.300 años, en un sitio de la India, llamado Kautilya. En la obra de este escritor Arthashastra consta definiciones relacionados con la Contabilidad, además de clasificaciones de lucros, gastos y capital. Existe igualmente una distinción de gastos que resultaban de fenómenos con fines operacionales y no operacionales.

El código de Manu (ca. siglo XII a.C.), contenía legislación comercial y demás disposiciones respecto a la fiscalización de la calidad y del precio de las mercancías, la regulación de los tributos del Rey, la prevención de fraudes y reglamentos sobre la tasa de préstamo e interés. No se encontraron vestigios de la Contabilidad hindú, pero ésta existía, debido a que existía una jerarquía de funcionarios y ellos administraban el producto de las cobranzas de los impuestos.

Civilización Persa

La civilización Persa habitaba en el actual territorio iraní, y como principales industrias se encontraban el mobiliario, textil y cerámica. Se registraba todos los actos sesiones y órdenes del rey para esto se lo realizaba acompañado de secretarios. También se realizaba inventarios de las propiedades de conventos, comercios, iglesias y de personas particulares denotando una forma de Contabilidad Pública, esto se mostró particularmente en la época del rey Damiro (siglo Va.C).

2.1.2.2 Etapas de desarrollo del pensamiento contable: Escuelas y Tendencias Representativas

Escuelas

Como fundamento teórico de la Contabilidad en el desarrollo de competencias en el campo de la epistemología contable se debe reflexionar la relación existente en las

escuelas de pensamiento contable, siendo así Laguna, Ortega, Rodríguez, & Vilareal (2015) mencionan las siguientes:

Escuela anglosajona: La escuela de pensamiento anglosajona tiene una concepción contable que se basa en la protección del interés privado (fomento de la libre empresa) y no tiene importancia para su desarrollo el interés del Estado - Sociedad. No basa su importancia en el derecho jurídico sino en el estatutario, es decir es el que regula las relaciones de las empresas privadas, y se instala en la voluntad de los interesados y no de la soberanía del estado

Escuela latina: Se entiende que la escuela latina es aquella que vela por el interés social, es decir las empresas producen utilidades no solo para su crecimiento

Introducción a las Escuelas de Pensamiento Contable: Latina y Anglosajona Christian Mauricio Laguna Caicedo Paola Andrea Ortega Ponce María Rosa Rodríguez Santander Estudiantes Contaduría Pública Universidad Mariana José Luis Villarreal Docente Investigador Universidad Mariana “Educar no es llenar un vacío sino encender una llama” William Butler Yeats económico individual, sino también en pro de ayuda a la sociedad y protección al medio ambiente; siendo una vocación académica preocupada por la investigación, desarrollando en el ser humano la parte cognitiva aplicada a lo social, donde lo financiero y la liquidez son sólo un elemento de los aspectos de información y control.

En la escuela Anglosajona se nota la ausencia del método pues surge de un proyecto de opinión de las empresas sobre la teoría fundamental de la contabilidad donde se establecen las características de la información contable (Utilidad, relevancia, objetividad, oportunidad, precisión, integridad, claridad, suficiencia).

La escuela Latina se caracteriza porque el objeto del conocimiento contable es la actividad económico-social, encontrando tres elementos que son el Estado, Las Organizaciones y la Comunidad en general, que interactúan entre sí en un entorno social.

La historia de la Contabilidad ha sido un campo importante de investigación desde inicios del siglo XX. La discusión, trasciende en Europa, Estados Unidos y Asia impulsada por las escuelas de la Contabilidad Organizacional (Interpretativa) y la

Perspectiva Crítica Radical, como las ha denominado Mattessich (1995).

2.1.2.3 Historia de la Teoría del conocimiento

Para Gaos (1925), Hessen menciona que la teoría del conocimiento aparece por primera vez en la Edad Moderna. Su fundador se lo considera al filósofo inglés John Locke. Su obra maestra, *An Essay Concerning Human Understanding* (Ensayo sobre el entendimiento humano), aparecida en 1690, es sobre un modo sistemático las cuestiones del origen, la esencia y la certeza del conocimiento humano. Leibniz intentó en su obra "Nuevos ensayos sobre el entendimiento humano" editada en 1765, una objeción del punto de vista epistemológico defendido por Locke. Así mismo manifiesta que para el sucesor inmediato de Kant, Fichte, el título de "teoría de la ciencia" se lo uso para denominar a la teoría del conocimiento. Se manifiesta esa confusión de la teoría del conocimiento y la metafísica, que se desborda francamente en Schelling y Hegel, y que también se encuentra de un modo innegable en Schopenhauer y Eduard von Hartmann. El neokantismo en oposición a esta forma metafísica de tratar la teoría del conocimiento, aparecido hacia el año setenta del siglo pasado, se esforzó por trazar una separación neta entre los problemas epistemológicos y los metafísicos.

La teoría del conocimiento por tanto, como su nombre lo indica es una explicación e interpretación filosófica en busca del conocimiento humano. Se trata de la observación escrupulosa de un objeto, es decir observar con rigor y describir con exactitud lo que se denomina conocimiento. Aprender los rasgos esenciales de este fenómeno ayuda a entender este fenómeno.

2.1.2.3.1 La Posibilidad del Conocimiento

En el conocimiento se hallan la conciencia y el objeto, el sujeto y el objeto. El conocimiento se relaciona con estos dos miembros. La función del sujeto es aprehender del objeto y la del objeto es ser aprehendido por el sujeto.

El dogmatismo: El dogmatismo da por supuesta la posibilidad y la realidad del contacto entre el sujeto y el objeto. Es para él

comprensible de suyo que el sujeto, la conciencia cognoscente, aprehende su objeto.

El escepticismo: Esta afirmación es también válida en el terreno epistemológico. El dogmatismo se convierte muchas veces en su contrario, en el escepticismo. Según el escepticismo, el sujeto no puede aprehender el objeto. El conocimiento, en el sentido de una aprehensión real del objeto, es imposible según él.

El subjetivismo y el relativismo: El subjetivismo y el relativismo no van tan lejos. Según éstos, hay una verdad; pero esta verdad tiene una validez limitada.

El pragmatismo: El escepticismo es una posición esencialmente negativa. Significa la negación de la posibilidad del conocimiento.

El criticismo: El criticismo comparte con el dogmatismo la fundamental confianza en la razón humana. El criticismo está convencido de que es posible el conocimiento, de que hay una verdad. (Gaos, 1925)

2.1.2.4 Teoría del Conocimiento versus Epistemología

Históricamente, la denominación “teoría del conocimiento” se refiere a esa rama de la filosofía y es antigua, inaugurándose John Locke con su Ensayo sobre el entendimiento humano, aunque estas preocupaciones por la naturaleza del conocimiento las podamos rastrear en el pasado hasta Platón y Aristóteles, posteriormente en Bacon y Descartes, etc. En cambio, el término epistemología es más reciente y se emplea sobre todo a la teoría del conocimiento científico, es decir, a la disciplina dirigida al estudio crítico de las ciencias y que tiene como objetivo determinar el valor, el fundamento lógico y el campo de acción de ellas. (Guzmán, 2005).

2.1.2.5 Contabilidad y Filosofía

La contabilidad se fue puliendo en las distintas etapas históricas y se dice que las bases del pensamiento contable nacen con la visión mecanicista de Newton y el positivismo de Augusto Comte. Dichas corrientes asumen la necesidad de explicar el funcionamiento del mundo a través de leyes y principios, lo que sería el antecedente

de la fundamentación contable a partir de los principios de contabilidad generalmente aceptados, que darían sustento, forma y difusión a la ciencia contable.

Como resultado de la incidencia de estos enfoques filosóficos y epistemológicos en la ciencia contable, su estado del arte o del conocimiento hasta mediados de la última década del siglo XX, era el de un oficio o artesanía contable, que la reducía al rol de técnica y no de ciencia, por lo que parecía empobrecida frente a otras ciencias que ocupaban sus espacios naturales. El ejercicio profesional era lo fundamental (Casal & Norka, 2007).

2.1.2.6 Epistemología Contable

Cuando nos referimos a epistemología contable nos referimos a aquel pensamiento enfocado a la reflexión y análisis de los acontecimientos o hechos contables.

Se refiere a una reflexión crítica sobre la profesión y la disciplina Contable, donde aborde criterios para discutir los objetivos, el carácter, los avances y limitaciones del conocimiento Contable y de comprender la relación que existe entre la problemática teórica, técnica y su relación con los problemas socioeconómicos del entorno. Además, en tanto el conocimiento está sujeto a permanente cambio y transformación, se debe reconocer la necesidad de darle una sustancial importancia a los procesos de investigación pues es la única posibilidad de jugar con la opción de no quedar en la obsolescencia.

Mattessich es, sin duda, el autor que en el campo epistémico-metodológico más aportes ha hecho en la investigación contable, desde su obra “Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable” (como una introducción a la formulación matricial de los sistemas contables, donde concluye que: la contabilidad es un método científico, no se limita únicamente a transacciones comerciales, tiene una base reducida, sólida y axiomatizable; un sistema económico es un sistema de circulación, los sistemas contables miden la circulación de la riqueza), hasta las más recientes consideraciones donde se resalta una búsqueda de una teoría científica, empírica-normativa y la formalización de las bases de contabilidad, desarrolladas en modelos de la reconstrucción de teorías bajo la

metodología estructuralista, como se aprecia en el artículo “Formalizing the basis of accounting” escrito con Wolfgang Balzer, en el año 2000. (Mejía, 2004).

2.1.2.7 Contabilidad y Epistemología: ¿Ciencia o Técnica?

La Contabilidad ha sido un tema fuertemente discutido, en búsqueda de la verdad acerca de su condición como ciencia apoyándose en la investigación y en los postulados que sustentan una verdadera ciencia.

La pregunta *¿Qué es ciencia?* Ha preocupado al hombre hace muchos siglos y aún no hay una respuesta definitiva, obteniendo sólo aproximaciones teóricas o filosóficas que han estado permeables a distintos estados del desarrollo de la reflexión metódica (Gutiérrez, 2009).

Siendo así, el panorama bajo el cual han surgido estos planteamientos por parte de quienes investigan y estudian el saber de la contabilidad; es tan amplio como el conocimiento humano mismo.

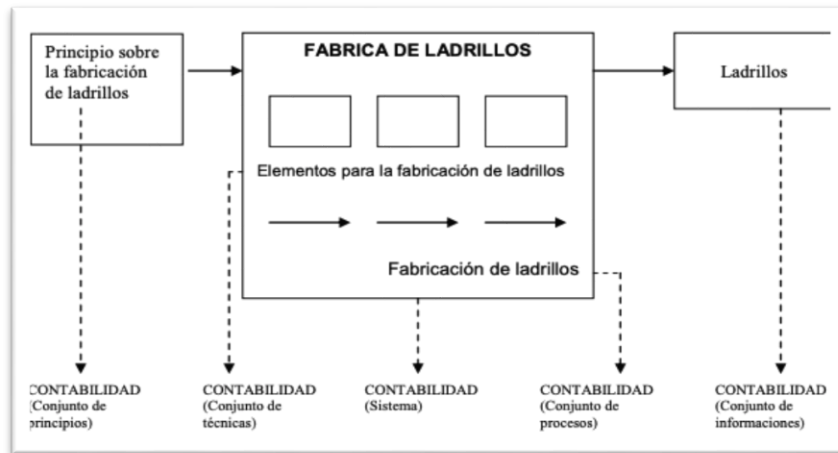
Así mismo, Pinto (2010) manifiesta:

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.

Por tanto, la epistemología, permite comprender que la contabilidad es una ciencia social. Muchos de los profesionales contables no han logrado llegar a la comprensión de esta debido a que ellos se han formado académicamente tan solo de manera mecánica y no fueron motivados a la investigación contable careciendo de visión epistémica, económica y política por lo tanto no aún continúan con la imprecisión sobre que es Contabilidad.

Por otro lado diversos autores señalan que la Contabilidad es ciencia, tecnología y técnica a la vez, representándose en la siguiente ilustración.

Gráfico 1. Fábrica de ladrillo



Fuente: (García C. , 2006)

En este sentido, Postula Herrscher que la fabricación de ladrillos abarca:

- a) Principios sobre la fabricación de ladrillos.
 - b) Elementos para la fabricación de ladrillos (técnica)
 - c) Sistema de fabricación de ladrillos.
 - d) Procesos de fabricación de ladrillos; y e) Ladrillos
- No será lógico que por fuerza de la costumbre denomináramos fabricación de ladrillos a los principios, los elementos, el sistema, el proceso, y los ladrillos. Señala que eso pasa respecto a la Contabilidad pues decimos que puede ser:

- a) Principios (ciencia)
- b) Proceso de actividad (artesanía)
- c) Conjunto de elementos (técnica)
- d) Su integridad o sistema.
- e) Informes a emitir. Propone que no podemos reducir la Contabilidad a uno de los conceptos ni dejar de aplicarlo sin mantener el término desde cinco puntos de vista:
 - 1) Como conjunto de principios;
 - 2) Como sistema;
 - 3) Como conjunto de procesos;
 - 4) Como conjunto de técnicas;
 - 5) Como conjunto de datos.

En el gráfico mostrado anteriormente se llega a concluir que la contabilidad requiere un proceso sistemático desde la entrada abarca principios, representándose la ciencia pura de la misma, siguiendo con el proceso necesita de elementos (técnica), así aquel

que está aplicando contabilidad debe complementar el proceso hasta llegar al producto final que es dar integridad, confiabilidad a la información contable que va a emitir.

De acuerdo a Mejía (2004) La contabilidad para Mattessich, tiene una orientación de carácter económico y considera a la contabilidad como una ciencia aplicada, que persigue un fin práctico como es el de medir los factores de riqueza en una entidad económica, enfocándose específicamente al flujo de la riqueza económica en cuanto a su creación, distribución y destrucción; definiéndolo así: “Sería extravagante juzgar a la Contabilidad Académica como una ciencia pura o cognoscitiva pues ni la Medicina ni la Meteorología ni la Ingeniería son ciencias puras”. No se reducen a descubrir leyes sino a aplicarlas, siendo así estas disciplinas son generalmente consignadas como ciencias aplicadas (García C. , 2006).

Así, Mejia, Montilla, & Montes (2010) manifiesta que Mattessich es una influencia importante para Bunge también Kuhn, Lakatos, Sneed, Derrida y Braudillard en sus construcciones teóricas. Para este último autor la Contabilidad ha conseguido avanzar de forma trascendental en la pirámide del conocimiento científico, concluyendo que:

- a) La contabilidad es una ciencia social, aplicada y empírica.
- b) La contabilidad alcanza un alto grado de desarrollo gracias a su interacción con otras ciencias; estas relaciones no convierten a la disciplina contable en instrumento de otras ciencias sino que, según Karl Popper, los problemas no pertenecen a ninguna disciplina pero requieren del concurso de varias para encontrar soluciones óptimas.
- c. La relación de la contabilidad con otras disciplinas no la lleva a perder su autonomía e independencia.
- d. Los estudios epistemológicos otorgan gran poder de síntesis y análisis a la contabilidad.
- e. La contabilidad no es positiva, ni normativa, ni inductiva; para su estudio se requiere una posición ecléctica y un análisis holístico

f. El problema de la verdad y de la objetividad debe evaluarse conforme a los criterios propios de las ciencias sociales, y estos difieren de las dinámicas de las ciencias naturales y de las formales.

g. La contabilidad tiene dos componentes: la teoría general y las interpretaciones; el primero es de naturaleza positiva y el segundo de orientación normativa.

Se realizó una revisión justificando la contabilidad como ciencia, Contreras & Molina (2001) algunos de los autores son los siguientes:

“Boter, M; (1959:) La Contabilidad es una ciencia, pero por su propia naturaleza no puede ser incluida en el grupo de las ciencias puras, sino como parte del grupo de las ciencias aplicadas.

Luque, E. (1975) enfoca su estudio, en el concepto de ciencia, para poder entender si la Contabilidad es ciencia, arte o técnica. Para el autor, ciencia es el conjunto de conocimientos razonados, con objeto, finalidad y metodología propios. Entonces, si la Contabilidad tiene un contenido propio, es decir, un objeto y una finalidad, y a su vez posee una metodología definida, no queda duda de considerar a la misma como una auténtica ciencia, ya que el objeto de una ciencia es simplemente un determinado orden de hechos individualizados y, al existir el conjunto de conocimientos que estudia estos hechos, ya se está en presencia de una ciencia.

Osorio (1998:6) “La Contabilidad puede categorizarse como una ciencia fáctica pues estudia un cierto trozo de la realidad (las unidades económicas) y el conocimiento en ella es racional y objetivo”. (pág. 7)

2.1.2.7.1 Tipos de Contabilidades

Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera permite a los usuarios evaluar y seguir el proceso de la situación financiera de las entidades. Es la rama de la contabilidad que indica el estado actual de las empresas a través de los estados financieros para la correcta toma de decisiones, y estos son para terceros: inversores, accionistas y entes públicos.

Así mismo Guajaro Cantú & Andrade de Guajardo (2008) citado por (Mantilla & Urbina, 2019) menciona que la contabilidad financiera es aquella que está regulada

por las normas de información financiera, esta requiere de estándares óptimos para ser comparables de manera que aporte a las entidades económicas.

Este tipo de contabilidad se caracteriza porque emite información de sucesos pasados de manera global para usuarios externos.

Contabilidad de Servicios

Está diseñada para las empresa e instituciones de servicios, como por ejemplo la contabilidad Educativo, Crediticia, de Cooperativas, entre otros. Esta se refiere a aquellas actividades de servicios como también en la de Marketing o de Ventas. (Valdivia, 2012)

Contabilidad Gubernamental

Es aquella contabilidad que tiene que ver con entidades o instituciones del Estado, estatal y municipal. Por ejemplo la Secretaria del Estado o cualquier dependencia del Estado. Aplica principios o normas además de procedimientos técnicos que permite efectuar un registro sistemático y secuencial de los hechos que acontecen en las instituciones (Ministerio de Finanzas, 2016).

Contabilidad Gerencial

La contabilidad gerencial está enfocado a la planeación y presupuestos, esta se alimenta de la contabilidad de costos, donde se incluye la preparación de reportes que permiten el análisis e interpretación de la información para las decisiones gerenciales, esta se basa en modelos teóricos que permiten estudiar los costos, distribuir recursos y evaluar la gestión (Amerio, Borges, & Freitas, 2007).

Contabilidad de Costos

Es parte de la contabilidad financiera, la cual fue implantada por empresas dedicadas a la industria que permiten conocer el costo de la producción de los productos así como el costo de venta de los artículos y fundamentalmente los costos unitarios

mediante el control de: MP materia prima, MO mano de obra y los CIF costos indirectos de fabricación. (Academia de Contabilidad Financiera, 2014).

Contabilidad Fiscal o Tributaria

Es un tipo de contabilidad en el que se basa los criterios fiscales establecidos en cada país. Esta contabilidad presenta una enorme importancia para los contables y empresarios, porque este regula como se deben preparar los registros e informes de los que dependerán los impuestos a pagar. (Valdivia, 2012).

Contabilidad Ambiental

Se refiere a la medición, valoración y control cuantitativo-monetario relacionado con la realidad ambiental, esta intenta darse cuenta de la realidad ambiental a través de nuevos instrumentos de medición, valoración y control. Es decir, esta contabilidad se fundamenta en medir y valorar las relaciones complejas tanto de tipo social como natural (Hernández, 2011).

2.1.2.8 Ramas epistemológicas

Bunge (1980) analiza los problemas que debería afrontar una epistemología viva en contacto estrecho con la investigación científica, siendo conscientes de que tales problemas están presentes y es necesario trabajar en ellos, además presupone una idea de la epistemología que difiere de la habitual, aquella epistemología que consta de las siguientes ramas:

- a) Lógica** de la ciencia, o investigación de los problemas lógicos y meta lógicos concernientes a la lógica requerida por la ciencia, así como a la estructura lógica de las teorías científicas.
- b) Semántica** de la ciencia, o investigación (análisis y sistematización) de los conceptos de referencia, representación, contenido (o sentido), interpretación, verdad, y afines, que se presentan en la investigación científica o meta científica.
- c) Teoría del conocimiento científico** a diferencia de otros tipos de conocimiento (técnico, tecnológico, artístico, moral, filosófico, etcétera).
- d) Metodología** de la ciencia, o estudio del método general de la investigación científica así como de los métodos o técnicas particulares de las ciencias particulares.

e) **Ontología** de la ciencia, o análisis y sistematización de los supuestos y resultados ontológicos (metafísicos) de la investigación científica (p. ej., el postulado de legalidad).

f) **Axiología** de la ciencia, o estudio del sistema de valores de la comunidad científica (pág. 31).

2.1.2.9 Corrientes Principales de la Contabilidad

En la investigación realizada por Villareal & Córdoba (2016) se analizan las corrientes principales de investigación:

Corriente principal

La corriente principal se encuentra interesada principalmente en el fortalecimiento de la contabilidad financiera y es vinculada a la regulación de normas, posee una visión de la sociedad, en el cual consta de conducta individual, aquí se utiliza la visión empírica además de la metodología positiva de la investigación. Esta corriente se refiere a la construcción de modelos contables como son: a) modelo principios de contabilidad generalmente aceptados- gaap emitido por FASB (Financial Accounting Standard Board) y b) el modelo europeo que formula los estándares internacionales de información financiera- ifrs emitido por IASB (International Accounting Standard Board).

Por ende, la corriente principal está sumergida en el funcionamiento de la contabilidad, mediante el reconocimiento, medición, representación y revelación para la preparación de estados financieros útiles en la toma de decisiones económicas.

Normas Globales de Información Financiera

La contaduría es parte de la globalización, por ende en un mundo altamente competitivo y con el avance de la investigación y el desarrollo ha hecho menester crear normas contables de alta calidad que permitan valorar la información financiera razonablemente.

Como lo manifiesta Díaz (2014) los organismos (FASB) *Financial Accounting Standards Board* y (IASB) *Internacional Accounting Estándar Board* son de alta calidad , son estos los emisores de normas contables Estadounidenses USGAAP o PCGA en español, el (IASB) es el encargado de emitir las IFRS o NIIF donde se analizan la conformación de normas de alta calidad.

Los registros contables aparecen hace quinientos años con Luca Pacioli conocido como el Padre de la Contabilidad quien investigó y difundió la manera en que se registraban las riquezas en los negocios a través de la partida doble, hoy en día ha dado un giro a la cultura económica financiera que busca crear reglas para elaboración y presentación de la información financiera.

El IASB y FASB tienen tarea de emitir un marco conceptual es decir una guía y preparación para la presentación de los estados financieros junto con las normas internacionales que permite a los usuarios tomar eficaces decisiones.

Corriente interpretativa

La corriente interpretativa surge en Reino Unido en los años ochenta del siglo veinte. Su característica principal es que no está interesada en la resolución de problemas más bien su objetivo es comprender aquellos fenómenos de interacción entre personas en el desarrollo social.

Se presenta el conocimiento de manera teórica y práctica. Se encuentra relacionada con las ciencias sociales y dimensión política, económica, social y ambiental. Busca comprender e interpretar aquellos significados que las personas aplican a las estructuras y símbolos, así como la naturaleza social de las prácticas contables.

Corriente crítica

Esta corriente considera elementos a partir de la teoría crítica. Esta corriente se origina en Europa en Reino Unido a mediados del siglo XX. El objetivo que abarca

esta corriente es promover un nuevo rol para la contabilidad como disciplina de conocimiento. Se enfoca en que la contabilidad va más allá de una actividad netamente financiera y analiza problemas sociales y ambientales, tiene que ver con la calidad de vida de las personas y su impacto.

Se interesa por la transformación social y se preocupa en la equidad de la distribución de la riqueza, justicia y promoción de un desarrollo sostenible.

Las corrientes epistemológicas son base para el estudio de las contabilidades (Ver tabla 13).

2.1.2.10 Teorías Contables

A continuación se describe las teorías contables más relevantes de la historia de la Contabilidad.

La Teoría del Ciclo del Valor:

En esta teoría la entidad es una instancia donde una serie de ciclos que se completan a través de las actividades económicas que estas realizan. Estas operaciones van dando valor a los activos y pasivos. Esta mirada de la realidad deja en segundo lugar el servicio de la deuda o el reparto de utilidades (aspecto de conflicto entre las teorías de la propiedad y de la entidad), poniendo el énfasis en cómo se genera el valor. Autores como: Bell, Lee y Beaver son referentes de esta teoría (Sunder, 2005).

Teoría Formal de la Contabilidad

Para el autor Mattessich la Contabilidad tiene una orientación de carácter económico, es cuestión que ha mantenido a lo largo del tiempo el autor en su función de estudiar el flujo de la riqueza económica en cuanto a su creación, distribución y distribución de la misma. (Morales, 2014).

Teoría Positiva

La Teoría positiva de la contabilidad, en el concepto de Watts y Zimmerman, se centra en dos puntos principales: por un lado es sobre un conjunto de supuestos, definiciones y la lógica, que son empleados para organizar, analizar y comprender el conjunto de hipótesis sustantivas, así como los fenómenos que interesan a través de predicciones generadas en el análisis. Mattessich también menciona que la contabilidad no se explica solo en términos positivos porque esta desarrolla una línea de trabajo conjunto entre el positivismo y el normativismo; donde la parte normativa es parte de lo teleológico (Mejía, 2004).

Paradigma de la Utilidad

De acuerdo a Gomez (2014), este paradigma establece el contenido de los estados financieros a las necesidades del usuario, asumiendo que su principal requerimiento es el apoyo informativo adecuado a la toma de decisiones. A partir de los años sesenta del siglo XX se construye el Paradigma de la Utilidad, determinando los objetivos para los que se elabora la información contable determinan su construcción teórica. Gradualmente comienza a perder vigencia el objetivo de rendir cuentas a los propietarios y acreedores, cuya importancia como usuarios de la información contable decae en favor de los inversores actuales y potenciales. En este sentido, la determinación de las reglas contables establece el punto de partida en el criterio de la utilidad y como resultado el contenido de los estados financieros.

Algunas consecuencias del Paradigma de la Utilidad han sido las siguientes:

- 1) Los criterios tradicionales de verificabilidad y objetividad (sin haberse perdido) han dejado paso a la relevancia como prioridad fundamental de la información financiera emitida por las empresas.
- 2) Un modelo contable será más óptimo que otro si contiene información más relevante para la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera. El concepto de “usuarios de la información financiera” ha evolucionado y se ha ampliado. El sistema contable completamente óptimo (esto es, óptimo en

términos absolutos) en principio no existiría, ya que al plantarse diferentes usuarios de la información financiera entraríamos en el debate de cuales han de ser las necesidades de los usuarios a cubrir con carácter prioritario. En otras palabras, se podrían establecer tantos sistemas como grupos de usuarios puedan detectarse.

- 3) Numerosos debates relacionados con el Paradigma de la Utilidad han propiciado la utilización de la investigación empírica en el ámbito de la contabilidad. (Morales, 2014).

De entre las consecuencias analizadas las más importantes son: la evolución del concepto de usuario de la información financiera, y lo que se relaciona a objetivos y requisitos, el incremento de la información y los nuevos ámbitos, los nuevos planteamientos epistemológicos para definir la Contabilidad como disciplina científica y, finalmente, lo relacionado el gran impulso experimentado por la investigación empírica. El Paradigma de la utilidad se enfoca al contenido de los estados financieros junto con las necesidades del usuario, porque su principal requerimiento es apoyar con la información en la toma de decisiones.

Teoría Contractual

Esta teoría tiene relación con la concepción de las organizaciones como conjuntos de contratos. Partiendo de este punto, Sunder hace una especificación sobre la contabilidad como un medio que permite la estructuración y evaluación de los acuerdos que constituyen la organización. Finalmente, el profesor Sunder manifiesta su concepción sobre el control en las organizaciones manifestando que es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de los participantes. Este se debe distinguir del control de las organizaciones, lo cual sugiere manipulación o explotación de algunos de los participantes de la organización por otros. (Sunder, 2005).

Teoría de la Información

En la teoría de la información los estados financieros son evaluados cuando se emiten, reciben y procesan. Puede acontecer un cambio de procedimientos y la

información contable que sea utilizada por los usuarios para la toma de decisiones, es decir, que sus decisiones en cuanto a empresa o política resulten alterados, debido a esto es necesario disponer de una información contable adecuada para la toma de decisiones, puede producir importantes consecuencias en el orden económico. (Begoña, 1990).

En la tabla 12 se muestra una relación de las teorías contables con las contabilidades que se relaciona a partir de sus autores.

2.1.2.11 La educación contable de hoy

Enseñar y aprender contabilidad no es un proceso fácil, es más bien complejo viéndolo netamente desde un proceso académico. En tal sentido, omitir el proceso del contenido epistemológico resulta implementar un sistema mecánico y rutinario atentando a la formación de aquel que estudia contabilidad.

Desde la percepción económica administrativa y financiera la contabilidad como disciplina científica de carácter social, ha tratado de dar respuesta a la problemática que acontece en la vida actual. Ha surgido una lucha incansable para eliminar el reduccionismo o mecanicismo en el que se ha involucrado la ciencia contable a partir de sus prácticas, las mismas que se han enfocado mayormente hacia la empresa.

Como lo manifiesta Gómez (2014) la corta visión que tiene la disciplina para aprehender la realidad de la cual debe ocuparse y la falta de investigación en el campo contable han hecho de esta un acervo de conocimientos normativos y menos epistemológicos, permitiendo que sean otros profesionales, diferentes a los contables, quienes realicen el trabajo analítico y menos técnico y se posicionen en el mercado global de hoy. (pág. 3)

Las facultades contables deben intervenir significativamente en la formación de los futuros contadores como agentes de cambio donde prueban un pensamiento crítico y

analítico y reflexivo , en un ambiente donde se desarrolle contextos complejos apegados a la realidad que permitan interactuar con los estudiantes, recuperando así la disciplina contable.

Estudiantes y docentes deben sumergirse en el mundo del saber contable, preocuparse por generar puertas a la entrada del conocimiento. Ingresar conocimiento contable requiere de esfuerzo, y para que la contabilidad de hoy se visualice un cambio se debe instalar verdaderas prácticas contables para producir aprendizajes significativos y contextualizados.

Las prácticas de docentes deben estar enfocadas al logro de pensamientos complejos, en el que los estudiantes sean capaces de resolver primero dentro del aula de clases y luego en su ámbito profesional, haciéndolo lo más realista posible. La responsabilidad de la misma recae en el catedrático universitario, quien debe ser productor e investigador nato proyectándose como un líder capaz de dirigir procesos educativos que ayuden a los estudiantes a encontrar el camino cognitivo en su vida académica, estimulándolos, además, en el proceso de “aprender a aprender”. Así, resulta importante formar a ese docente dentro de la cultura de la investigación (Casal & Norka, 2007).

2.1.2.12 Acontecimientos de la Epistemología en la Formación Competitiva del Contador Público

2.1.2.12.1 Elementos de las ciencias contables

La estructura de la ciencia contable está constituida por 7 elementos fundamentales. De acuerdo a Lam Wong & Torres (2012) Estos son:

Objeto y objetivo: La Contabilidad tiene como objetivo la cuantificación de los recursos económicos y financieros, no solo conociendo datos estadísticos o los relacionados a pérdidas y ganancias, es más bien con la explicación de cómo surgen

los fenómenos contables, para garantizar el funcionamiento de la empresa así también del Estado. La contabilidad es la que estudia y aplica procesos y procedimientos para obtener recursos o materiales económicos que a través de programación presupuestal se refleje el cumplimiento de sus fines y la forma como estos son distribuidos.

Principios: Los principios son parte fundamental de la estructura científica, son ideas y pautas mentoras que permiten a los investigadores producir filosofía, ciencia y tecnología. El principio es el fundamento de un sistema. El Concepto y fundamento constituyen la generalización científica, que al ser aplicada a los hechos empresariales, dan origen al conocimiento científico.

Método: El método es otro elemento la estructura de la Ciencia Contable. El investigador establece el “problema objeto de estudio” para describir, explicar y analizar las propiedades y la verdad de los hechos contables.

Leyes: Las leyes aportan a la fundamentación científica de la Contabilidad y son esenciales de los fenómenos que determinan el desarrollo necesario y regular de los mismos permiten el proceso histórico de su desarrollo y la sistematización rigurosa de la misma.

Hipótesis: La hipótesis constituye el elemento principal en la estructura de la Ciencia Contable, se encarga de la sistematización al relacionar dos o más variables para explicar o predecir probabilísticamente propiedades, relaciones y conexiones internas de los hechos económicos, financieros y administrativos de la empresa.

Teoría: La teoría es el conjunto de hipótesis, son demostradas sucesivamente y comprobadas por uno o varios investigadores que estudian el mismo “problema objeto de estudio” con los mismos o diferentes técnicas, métodos, instrumentos y estrategias de investigación; realzando los conocimientos adquiridos durante el proceso de investigación a un nivel científico.

2.1.2.13 Elementos que inciden en formación Académica

2.1.2.13.1 Elementos Externos

Así mismo Lam Wong & Torres (2012) menciona los factores que inciden en la formación académica que un estudiante debe tener son:

El currículo y la investigación contable: Se refiere a la realidad donde se encuentra la universidad y al momento histórico por el cual está atravesando la sociedad. Son el conjunto de asignaturas o módulos de formación general, básica y profesional relacionada secuencialmente por cada facultad en ciclos o años académicos, dándose énfasis a los factores internos y externos.

Competencias requeridas: Las competencias exigidas son entendidas por la epistemología como el perfil profesional que debe adquirir un estudiante en cada una de las actividades que requiera cumplir demostrando una formación académica profesional donde sean más competitivos que el de otras facultades de cada país.

Conocimientos Existentes: Se refiere a la formación general, básica y profesional, distribuidas en ciclos o años académicos. El conocimiento epistemológico sirve de fundamento para determinar la coherencia entre factores externos y componentes internos de la currículo, además de demostrar las habilidades que va a desarrollar en las áreas de enseñanza-aprendizaje y la incidencia del liberalismo económico en el desarrollo empresarial.

2.1.2.13.2 Elementos Internos

Asignaturas: Dentro de las estructuras académicas de cada facultad contable debe constituirse por asignaturas de formación general, formación básica y profesional. En donde se trate sobre ciencias sociales y de humanidades mosteando una visión panorámica sobre la naturaleza, la sociedad y el pensamiento. El futuro profesional, en el desempeño de la práctica, necesita conocimientos sólidos para comprender

mejor los problemas que tiene que afrontar, para así poder relacionarse con otros seres humanos, comenzando con los padres y demás miembros de la familia.

Prácticas Pre-profesionales iniciales, medias y avanzadas: La formación competitiva del contador público depende en un alto porcentaje de las prácticas pre-profesionales. Estas exteriorizan los conocimientos de cada estudiante y las formas aptas para desarrollarse en cualquier ámbito laboral. En ellas se refleja el nivel de aprendizaje, la cantidad y calidad de conocimientos que deben ser aplicados para resolver problemas relacionados con la profesión. Cada facultad debe establecer prácticas iniciales, medias y avanzadas. En las primeras, los alumnos cumplirán con función simple pero siempre orientada hacia el aprendizaje constructivista. En las segundas, estudian problemas más complejos, que requieren mejor conducción para detectarlos y resolverlos. En las terceras, afrontan problemas de gran complejidad.

Guía Experiencial: Para la epistemología las experiencias son el medio en el que un profesional enfrenta su realidad personal, social y de la empresa. Es el medio e instrumento de preparación competitiva. El contador público, desde que es estudiante tiene la oportunidad de incorporarse a las entidades sociales y, en ellas, pone a prueba su competitividad. Cada hecho contable debe ser cuestionado epistémicamente como “problema objeto de estudio” y “como problema de estudio”, a fin de visualizar su solución definitiva.

2.1.2.13.3 Elementos de Enseñanza-Aprendizaje

Seminarios de Lecturas e Investigación: En algunas facultades en Latinoamérica de Contabilidad no exigen hábitos de especial lectura a los estudiantes y no demuestran pasión por la lectura. Desde que se inicia como estudiante, el contador público competitivo tiene que ser firme lector de teorías de Contabilidad y también sobre asuntos empresariales junto con los casos prácticos que tienen que resolverse en la organización. Para tal propósito, alumnos y profesores deben sumergirse en un debate donde se vea reflejado la comprensión lectora y el análisis crítico.

Así, el alumno debe ser capaz de analizar y utilizar métodos de investigación propia para su formación:

Descriptiva: Plantean supuestos sobre la estructura, las manifestaciones y las funciones del objeto estudiado y las características de clasificación del mismo. Sirven para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permiten detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos.

Correlacional: El investigador pretende visualizar cómo se relacionan o vinculan diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe relación entre ellos.

Exploratorios: El primer nivel de conocimiento científico sobre un problema de investigación se logra a través de estudios de tipo exploratorio; tienen por objetivo, la formulación de un problema para posibilitar una investigación más precisa o el desarrollo de una hipótesis.

Explicativos: Buscan encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en que condiciones se da éste (Vásquez, 2005).

Sistemas de Evaluación: La evaluación es una forma de aprender que necesita ser practicado al estudiante pero a la vez es una retroalimentación del docente. Se necesita evaluar cada uno de los niveles de aprendizaje, con el fin de demostrar si los objetivos educativos fueron logrados en el lapso establecido, y para realizar rectificaciones del proceso de enseñanza-aprendizaje si es necesario.

Para un futuro profesional es indispensable que desarrolle académicamente habilidades que le permitan desarrollarse profesionalmente en el mundo laboral.

2.1.2.14 Habilidades

Para Torres & Sanchez (2009) “La habilidad es la capacidad de una persona para hacer una cosa bien y fácilmente; un arte, maestría, pericia, ingenio, destreza, maña,

técnica, soltura y tacto”. Por tal razón la habilidad son indispensables en la aplicación del profesional en su ámbito laboral.

2.1.2.15 Tipos de habilidades

Según Montoya & Farías (2011) menciona los tipos de habilidades más importantes que debe dominar un contable como son: la comunicación oral y escrita y el pensamiento crítico y analítico.

Además se destaca las habilidades que un profesional debe tener según los líderes de las mype: “1. Análisis, investigación, razonamiento, identificación y solución de problemas en situaciones cambiantes; 2. Aptitud y disposición para trabajar en equipo; 3. Destreza para analizar riesgos y modelos de decisiones”. (Flores & Hidalgo, 2013)

Por otro lado dentro del rol académico el estudiante más adelante futuro profesional debe desarrollar competencias que le permitan enfrentar el mundo laboral eficazmente:

2.1.2.16 Competencias de desempeño y operativas

Orientación al resultado. Busca la mejor forma de trabajar ya que es una forma de reto personal en el cual se busca lograr resultados que no se han obtenido anteriormente.

Trabajo en equipo y cooperación. Es la aptitud para trabajar con otras personas, a fin de conseguir las metas que la organización ha trazado.

Liderazgo de grupos. Influencia positivamente a su equipo para alcanzar los objetivos laborales. Esta capacidad consiste en transmitir la visión organizacional estableciendo un compromiso positivo en los demás.

2.1.2.17 Competencias cognitivas

Pensamiento analítico. Habilidad para entender las circunstancias y solucionar los inconvenientes derivados de una determinada problemática.

Pensamiento conceptual. Habilidad para reconocer en una circunstancia compleja puntos importantes, utilizando un razonamiento creativo o conceptual para su comprensión.

Capacidades técnicas, profesionales y directivas. Son el cúmulo de conocimientos obtenidos a lo largo tanto de su vida personal, académica como laboral.

2.1.2.18 Capacidades en Contabilidad

De acuerdo a Pereira (2007) menciona aquellas capacidades que un estudiante de contaduría debe adquirir durante el transcurso de la carrera son:

Capacidades Intelectuales: Capacidad de análisis crítico investigativo interpretación y razonamiento deductivo e inductivo; Capacidad de resolver problemas inesperados utilizando criterio profesional; Capacidad para reconocer y solucionar problemas en circunstancias complejas; Capacidad para hacer frente a situaciones nuevas y adaptarse a los cambios.

Contabilidad Financiera: Proponer alternativas de inversión y financiamiento; Elaborar analizar e interpretar estados financieros para la toma de decisiones financieras y/o económicas; Emitir información aplicándose a la teoría contable; Comprender analizar la estructura financiera de la empresa.

Contabilidad de Servicios: Analizar el funcionamiento del mercado y evaluar los riesgos; Capacidad para utilizar herramientas tecnológicas para procesamiento de datos.

Contabilidad Gubernamental: Aplicar principios y normas de contabilidad en cualquier ámbito gubernamental; Analizar el entorno económico nacional e internacional y determinar efectos de las políticas gubernamentales.

Contabilidad Gerencial: Capacidad de analizar sintetizar y diseñar procesos de negocios; Evaluar y aplicar las normas comerciales y laborales

Contabilidad de Costos: Elaborar sistemas de costos y analizar variaciones utilizando herramientas estadísticas y computacionales; Manejar metodología estadística-matemática en finanzas y costos.

Contabilidad Fiscal o Tributaria: Capacidad para interpretar leyes y reglamentos en el área de tributación; Capacidad para optimizar la carga tributaria de la empresa sin que afecte los recursos naturales.

Contabilidad Ambiental: Analizar el impacto de los procesos y recursos de la empresa en relación con el medio ambiente; Capacidad para describir organizar sintetizar procesos óptimos en la empresa sin que afecte los recursos naturales.

En adición con lo anterior, Pereira (2007) propone el siguiente perfil académico para un estudiante que se encuentra cursando la carrera de Contabilidad y Auditoría:

Participar en el diagnóstico, diseño, desarrollo, implementación y evaluación de sistemas integrados de información y control para la gestión global interna y externa de la organización.

Desarrollar auditorías externas, lo que significa planificar y ejecutar auditorías financieras, tributarias, de gestión, y emitir opinión independiente sobre la materia auditada.

Desarrollar auditorías internas, como una actividad de evaluación permanente e independiente dentro de una organización, destinada a validar operaciones contables, financieras y la gestión misma. Esto último implica evaluar el uso

eficiente de los recursos de la organización y contribuir con la dirección como parte de un proceso efectivo de calidad.

Participar en la dirección de unidades estratégicas de gestión, tales como contabilidad financiera y de costos, planificación y control financiero, contraloría, tributación, y otras áreas de la administración.

Asesorar a las personas y a las organizaciones en materias propias de su especialidad (págs. 2-3).

Lo anterior representa todas aquellas habilidades y conocimientos que un estudiante de contaduría debe adquirir académicamente y al finalizar su carrera sea capaz de exponer en la práctica profesional una determinada función para demostrar su competencia.

Así todo profesional egresado de las instituciones de educación superior, debe responder a una variedad de roles que la sociedad demanda y el currículo debe brindar las posibilidades para la construcción de los conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes necesarias, en otras palabras adquirir y desarrollar las competencias para su desempeño en el ámbito de la colectividad, es decir, el “saber hacer” es de gran trascendencia, sin limitarse a la sola adquisición de conocimientos. (Sánchez, 2007)

En adición, para Guevara & Moreno (2015) en el siguiente cuadro se visualiza los saberes y áreas específicas de acción y aprendizaje:

Tabla 1. Áreas de Aprendizaje

ÁREA DE APRENDIZAJE	SABERES	ÁREAS DE ACCIÓN
Cognitiva	Saber (Saber)	Conocimiento
Psicomotora	Saber Hacer	Aptitudes/Habilidades
Afectiva	Saber Estar Saber Ser	Actitudes/Motivación Valores/Emociones

Fuente: Guevara & Moreno (2015)

La tabla 1 muestra aquellos instrumentos que señalan en qué áreas de aprendizaje se aplican las áreas de acción, y en cada uno los saberes que deben actuar, todos ellos encaminados para que el estudiante lo pueda llevar a la práctica.

2.1.2.19 Sistemas de evaluación

Como lo menciona Lam Wong & Torres, (2012) aplicar evaluaciones de docentes a estudiantes sirven para analizar y profundizar el conocimiento, a continuación se mencionan las siguientes:

Las evaluaciones que deben aplicarse en la formación de un contador público competitivo son:

a. Evaluación del comportamiento de los educandos: Se refiere al comportamiento o conducta de los estudiantes en el proceso de aprendizaje es un elemento clave para el logro de las metas formativas.

b. Evaluación formativa: La evaluación formativa es el modelo más pertinente para estimar el dominio y avance en la formación de las competencias , está implica valorar el avance en los procesos realizados por los estudiantes, prioritariamente constatar el nivel de dominio de la competencia en un tiempo breve, mensualmente ponderando el alcance en el conocimiento y estilo de conocer, en la afán del conocimiento para resolver los problemas de la profesión y los valores y actitudes, que se van consolidando en los procesos formativos.

c. Evaluación normativa y fáctica: Esta evaluación comparar el resultado del individuo con los resultados de una población o grupo a los que pertenece. Se utiliza para ubicar a los alumnos en escalas de rendimiento y puntaje, atribuir un lugar dentro de los grupos, certificar los niveles en función de la norma o el grupo y predecir futuros resultados.

d. Evaluación de las áreas del currículum: Se refiere a la evaluación basado en qué grado de nivel académico se encuentre el individuo para poder desempeñarse en su

ámbito laboral, es decir talleres, cursos entre otras actividades que haya realizado.

Adicionalmente, Pereira (2007) manifiesta que la formación de un contador público debe estar integrado por objetivos de carácter general así:

Comunicación: Capacidad para comunicarse de manera efectiva a través del lenguaje oral y escrito, y del lenguaje técnico y computacional necesario para el ejercicio de la profesión.

Pensamiento Crítico: Capacidad para utilizar el conocimiento, la experiencia y el razonamiento para emitir juicios fundados.

Solución de Problemas: Capacidad para identificar problemas, planificar estrategias y enfrentarlos.

Interacción Social: Capacidad para formar parte de equipos de trabajo, y participar en proyectos grupales.

Autoaprendizaje e iniciativa propia: Inquietud y búsqueda permanente de nuevos conocimientos y capacidad de aplicarlos y perfeccionar sus conocimientos anteriores.

Formación y Consistencia ética: Capacidad para asumir principios éticos y respetar los principios del otro, como norma de convivencia social.

Pensamiento Globalizado: Capacidad para comprender los aspectos interdependientes del mundo globalizado.

Formación Ciudadana: Capacidad para integrarse a la comunidad y participar responsablemente en la vida ciudadana.

Sensibilidad estética: Capacidad de apreciar y valorar diversas formas artísticas y los contextos de donde provienen.

En la formación académica y competitiva de todo profesional se deben considerar aspectos que contribuyan a su desarrollo, en palabras de Torres (1999) Nos señala cuales son fundamentales para el futuro profesional de contaduría:

- a) **Campo Específico de Actuación:** Al cursar contaduría implica el aprovechamiento de una serie de cátedras enfocadas a un conocimiento específico y el desarrollo de la capacidad que permita satisfacer determinadas necesidades sociales sentadas éstas su campo específico de actuación.
- b) **Conocimiento Técnico:** La carrea de contabilidad y auditoría cuenta con planes de estudio destinados a formar al profesional. Las materias proporcionan conocimientos para el mejor desarrollo profesional, mismo que alcanza una solidez mayor cuando el alumno investiga y enriquece el alcance de las cátedras impartidas y el profesorado.
- c) **Ética Profesional:** Toda actividad debe ejercerse con atención plena a la ética. La profesión en Contabilidad no puede ser la excepción, por lo cual cuenta con código de ética que debe ser de obediencia por todo miembro de esta profesión siendo en resumen:

- 1.- Desempeño profesional oportuno
- 2.- Presentación de información clara y veraz
- 3.- Reconocimiento personal y aceptación ante terceros de la capacidad profesional, de todo miembro de la profesión.

d) Responsabilidad Social: Se muestra el alcance y consecuencias de la correcta elaboración, revisión e interpretación de la información financiera y concluir que la responsabilidad del ejercicio profesional no se tiene sólo ante quien paga el sueldo o el honorario, sino también ante diversos sectores de la sociedad que harán uso de la información para tomar decisiones o hacer valer sus derechos. A esto se debe la responsabilidad social del Licenciado en Contaduría.

2.2 Hipótesis

La epistemología de la contabilidad se relaciona significativamente con la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Recolección de la información

La investigación fue de enfoque cuantitativo, puesto que como lo indica Pértegas & Pita (2002) “la investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables, y trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. En efecto, la investigación cuantitativa permite examinar la información recolectada y transformarla en datos numéricos, además es más rigurosa que las investigaciones cualitativas, por lo cual dichos elementos deben estar claramente identificados y delimitados en la investigación.

Bajo este escenario, el enfoque cuantitativo fue predominante, porque se sustentó en la medición de las particularidades del objeto de estudio proporcionadas por los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Adicionalmente, los datos fueron analizados y probados de manera científica, y mediante la estadística de forma numérica, así también se demostró la validez de la hipótesis.

Como lo define Arias (2012) la población es “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (pág. 81)

Por lo tanto para la presente investigación, la población estuvo constituido por todos los estudiantes legalmente matriculados en el noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato **en el período comprendido entre Septiembre 2018- Febrero 2019**. Desde este contexto, la población encuestada

corresponde a 80 alumnos matriculados respectivamente en el período académico, siendo los siguientes:

Tabla 2. Número de estudiantes de Noveno semestre Septiembre 2018- Febrero 2019

Semestre-Paralelo	Número de Alumnos
Noveno “A”	40
Noveno “B”	40
TOTAL	80

Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Para Riesco (2007) la muestra “Es la parte de la población que efectivamente se mide, con el objeto de obtener información acerca de toda la población. La selección de la muestra se hace por un procedimiento que asegure en alta grado que sea representativa de la población” (pág. 3) . Por lo antes mencionado, y con base en la tabla 2, la muestra no fue calculada, debido a que se tomó como objeto de estudio a toda la población que son 80 alumnos empleando un muestreo no probabilístico intencional.

La herramienta principal que se utilizó para la recolección de la información y el procesamiento de la misma fueron las encuestas, una vez realizada la misma se efectuó el análisis de la información resumidos en cuadros y gráficos estadísticos con la ayuda del programa SPSS versión 24 para Mac, además de Excel donde se esquematizaron las respuestas del cuestionario que fueron contestadas por los alumnos de los novenos semestres correspondientes al paralelo A y B de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato de los periodos académicos **Septiembre 2018- Febrero 2019**, quienes participaron en la investigación.

Fuentes Primarias y Secundarias

Primarias.- Los datos obtenidos fueron proporcionados de manera directa por los estudiantes de noveno semestre a través de encuestas que se les realizó a los mismos.

Secundarias.- Se utilizó la investigación bibliográfica para recaudar datos importantes acerca del tema, además información, libros, revistas y otros documentos que sirvieron de respaldo.

Instrumentos y Métodos para recolectar Información

Instrumento

Para la presente investigación se utilizó el cuestionario, como bien lo afirma Flick (2012), las técnicas de encuesta son dos: la entrevista y el cuestionario, con la formulación de preguntas por parte de quien investiga y respuestas por quienes participan en la investigación, a través de esta se recolectó la información en lo referente a la variable dependiente e independiente utilizando la técnica de campo.

Confiabilidad y validez de los instrumentos de investigación utilizados

Para el cotejo de la información, se detalló exclusivamente preguntas cerradas a través de un procedimiento técnico y este fue sometido a una prueba piloto con el propósito de que la información sea eficiente, responsable, verificable y fiable.

Así mismo para tener un alto grado de confiabilidad se utilizó el Coeficiente de Alpha de CronBach en base a escala de Likert, que permitió estimar la fiabilidad del instrumento, así se calculó la correlación de cada reactivo o ítem, resultando una gran cantidad de coeficientes de correlación. De acuerdo a Virla (2010) el alfa de CronBach es el promedio de todos los coeficientes de correlación, el coeficiente CronBach puede considerarse como la media de todas las correlaciones de división por mitades posibles. En esta fase también se estructuraron cuadros y tablas para obtener matrices de datos con el objetivo de analizar e interpretar los resultados y consecuentemente presentar conclusiones. (Tabla 15).

Al finalizar con la validación del constructo se realizó mediante una correlación estadística entre las variables, llegando a comprobar el nivel de relación significativo

entre las variables: Epistemología de la contabilidad y la formación competitiva de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

En conclusión, se buscó obtener datos relevantes que posteriormente se convirtieron en información, debido a que fue extraída de ambientes cotidianos de los participantes de la unidad de investigación.

Tabla 3. Delimitación del Problema

Problema	Objetivos	Unidad de Análisis	Fuente	Instrumento
¿Cómo se relaciona la epistemología de la Contabilidad en la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la carrera de contabilidad de la Universidad Técnica de Ambato?	1.-Describir los fundamentos epistemológicos de la contabilidad para el fortalecimiento del conocimiento contable.	Fundamentos epistemológicos contables.	Secundaria	Encuesta
	2.- -Analizar la formación académica del estudiante de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, para la apreciación de su perfil profesional.	Estudiantes.	Primaria	Encuesta
	3.-Relacionar las bases epistemológicas de la contabilidad con la malla curricular de la carrera para que contribuya al mejoramiento del perfil profesional en el desenvolvimiento eficaz de la práctica de sus funciones.	Módulos	Secundaria	Análisis de Contenido

Elaborado por: Rosales, D. (2019)

3.2 Tratamiento de la información

Para la ejecución del presente proyecto se utilizó los siguientes tipos de estudios:

Estudios Descriptivos

Para esta investigación los datos fueron visualizados en Excel mediante el uso de histogramas y diagramas de barras donde se representó la información de manera estructurada y organizada.

Según (Bernal, 2010)

La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. Los trabajos de grado, en los pregrados y en muchas de las maestrías, son estudios de carácter eminentemente descriptivo. En tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etcétera.

Estudios Correlacionales

Para Molina & Rodrigo (2010) el estudio correlacional se conoce como asociación entre variables, la cual para representa:

Una parte básica del análisis de datos en cuanto que muchas de las preguntas e hipótesis que se plantean en los estudios que se llevan a cabo en la práctica implican analizar la existencia de relación entre variables. La existencia de algún tipo de asociación entre dos o más variables representa la presencia de algún tipo de tendencia o patrón de emparejamiento entre los distintos valores de esas variables. (pág. 1)

En este sentido, esta investigación tiene como finalidad saber cómo una variable o concepto puede intervenir en el comportamiento de otra variable relacionada. Por tanto, la presente investigación permitió acumular datos sobre la base de la hipótesis,

exponer y resumir la información y luego analizar minuciosamente los resultados a fin de extraer generalizaciones significativas que permitieron contribuir al conocimiento. Además, se estableció la presencia de una correlación estadística entre las variables a través de la variable numérica r de Pearson, de esta manera, el investigador comprobó la relación entre la epistemología de la contabilidad y su influencia en la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

El proyecto de investigación planteado por su estructura se apoyó en dos instancias: de campo y bibliográfica documental.

Investigación de Campo

Según Herrera, Naranjo, & Medina (2010) la investigación de campo es “El estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”. De igual forma, para Arias (2012) es “aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes”. Siendo así, la investigación de campo se refiere a un proceso de recolección y presentación de información, basado en el análisis de fuentes que habitan en la realidad a investigar, y de esta manera obtener afirmaciones relevantes del problema de estudio.

Por lo tanto, los datos fueron recolectados desde la fuente primaria, y estuvieron constituidos por los estudiantes legalmente matriculados en los novenos semestres de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato en los **períodos Septiembre 2018- Febrero 2019**, con la aplicación de las respectivas encuestas.

Investigación Bibliográfica-Documental

“La investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estados actuales del conocimiento respecto al tema objeto de estudio”. (Bernal, 2010).

Las principales fuentes documentales que mencionan los anteriores autores son: documentos escritos (revistas, actas notariales, tratados, libros, periódicos, conferencias escritas, etcétera), documentos fílmicos (películas, diapositivas, etcétera) y documentos grabados (casetes, disquetes, discos, cintas etcétera).

Adicionalmente para Bernal (2010) En la investigación documental es importante mencionar las investigaciones denominadas “estado del arte”, las cuales se caracterizan por abordar problemas de carácter teórico y empírico y que son relevantes en el tema objeto de estudio. (pág. 112)

Por lo tanto, la presente investigación fue bibliográfica–documental debido a que ayudó a profundizar y ampliar diferentes enfoques y teorías de diversas fuentes sobre el estudio planteado, la misma se referenció en libros, revistas, tesis, artículos, estudios documentados, proyectos, reportajes y otras publicaciones referentes a la epistemología de la contabilidad y la formación académica del contador.

3.3 Operacionalización de las variables

En palabras de Arias (2012) la operacionalización de variables es el “proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores”. A continuación se presentan los cuadros de la operacionalización.

Tabla 4. Operacionalización de variables

Conceptualización	Dimensiones/categorías	Ítems	Técnica/Instrumento
<p>Epistemología de la Contabilidad</p> <p>Se refiere a una reflexión crítica sobre la profesión y la disciplina Contable, que le permitan abordar criterios para discutir los objetivos, el carácter, los avances y limitaciones del conocimiento Contable y de comprender la relación que existe entre la problemática teórica y técnica y su correlato con los problemas socioeconómicos del entorno.</p> <p>(Fundación Universitaria San Martín, 2010).</p>	Conceptualización	<p>¿Qué entiende por Epistemología?</p> <p>¿Qué entiende por Epistemología Contable?</p>	Encuesta: Cuestionario
	Interpretación	¿Cómo definiría a la Contabilidad?	Encuesta: Cuestionario
	Disciplina	¿Según su criterio la disciplina de un contador se debe basar en?	Encuesta: Cuestionario
	Formación Investigativa	<p>¿Cómo considera que fue su formación investigativa en su condición de estudiante durante el transcurso de la carrera?</p> <p>¿Ha realizado investigación en el campo de la Contabilidad?</p> <p>¿Qué tipos de estudios ha utilizado en temas de investigación en las diferentes áreas contables?</p>	Encuesta: Cuestionario
	Análisis crítico-Deductivo	<p>-Capacidad de análisis crítico, investigación, interpretación y razonamiento deductivo e inductivo.</p> <p>-Capacidad para resolver problemas no esperados utilizando criterio profesional de acuerdo a sus conocimientos teóricos.</p> <p>-Solucionar problemas en situaciones complejas y adaptarse a los cambios.</p>	Encuesta: Cuestionario

Conceptualización	Dimensiones/categorías	Ítems	Técnica/Instrumento
<p style="text-align: center;">Formación Académica</p> <p>Esta última se refiere al conjunto de conocimientos y habilidades adquiridos durante las actividades y vivencias de la formación y socialización de la vida de estudiante en la educación general y superior. (Aponte, 2009)</p>	Contabilidad Financiera	-Preparar, analizar e interpretar estados financieros, para la adecuada toma de decisiones.	Encuesta: Cuestionario
	Contabilidad de Servicios	-Analizar el funcionamiento del mercado y evaluar los riesgos. -Capacidad de utilizar herramientas tecnológicas para procesamiento de datos.	Encuesta: Cuestionario
	Tributación	-Interpretar leyes, reglamentos y optimizar la carga tributaria.	Encuesta: Cuestionario
	Contabilidad Gubernamental	-Aplicar principios y normas de contabilidad en cualquier ámbito. -Capacidad para describir, organizar y sintetizar procesos óptimos en la empresa sin que afecte los recursos Naturales.	Encuesta: Cuestionario

Formación Académica	Contabilidad Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> -Aplicar principios y normas de contabilidad en cualquier ámbito. -Capacidad para describir, organizar y sintetizar procesos óptimos en la empresa sin que afecte los recursos Naturales. 	Encuesta: Cuestionario
	Contabilidad de Costos	<ul style="list-style-type: none"> -Elaborar sistemas de costos y analizar variaciones utilizando herramientas estadísticas y computacionales. -Manejo de metodología matemática 	Encuesta: Cuestionario
	Contabilidad Ambiental	<ul style="list-style-type: none"> -Analizar el impacto de los procesos y recursos de la empresa en relación con el medio ambiente. -Capacidad para describir, organizar y sintetizar procesos óptimos de las empresas sin que afecte los recursos naturales. 	Encuesta: Cuestionario
	Contabilidad Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> -Analizar, sintetizar y diseñar procesos de negocios. -Evaluar y aplicar las normas comerciales y laborales. 	Encuesta: Cuestionario

Elaborado por: Rosales, D. (2019)

CAPÍTULO IV RESULTADOS

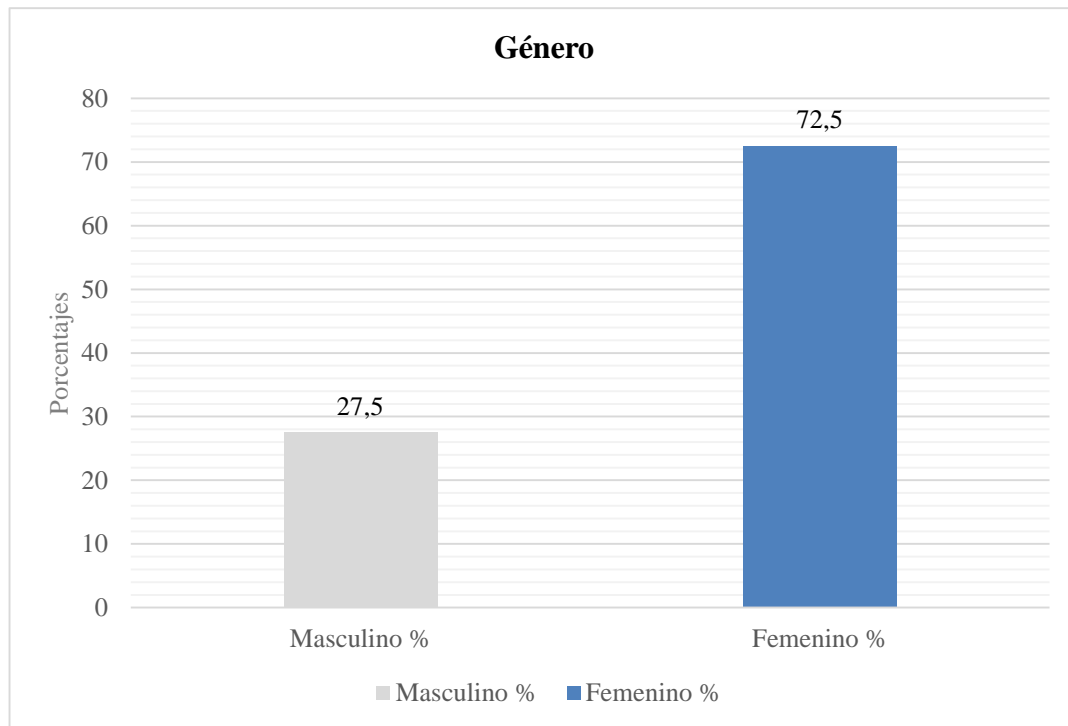
4.1 Resultados y discusión

Una vez finalizada la etapa de recolección de la información y con el propósito de verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos en el proyecto de investigación, se realizó el análisis de datos, obteniéndolos de la siguiente manera:

- 1. Revisión de la información obtenida.** Se procedió a realizar el análisis de la información, de manera que no exista posibles errores en las respuestas de las encuestas aplicadas.
- 2. Codificación de los datos.** El cuestionario fue elaborado a base de la escala de Likert, se utilizó diferentes códigos para cada respuesta, teniendo en cuenta la ponderación de mayor a menor.
- 3. Tabulación de los datos.** Se utilizó los programas Microsoft Office Excel e IBM SPSS Statistics 24 (Statistical Package for the Social Sciences) para Mac (2016)
- 4.** en la tabulación de la información.
- 5. Presentación de la información.** La información se visualiza en tablas y a gráficos estadísticos, facilitando su análisis e interpretación, mostrando el porcentaje de cada ítem.

Por otro lado, los datos recogidos resultan de la muestra detallada en el capítulo anterior, son 80 estudiantes legalmente matriculados en los novenos semestres de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato durante el período académico Septiembre 2018-Febrero 2019.

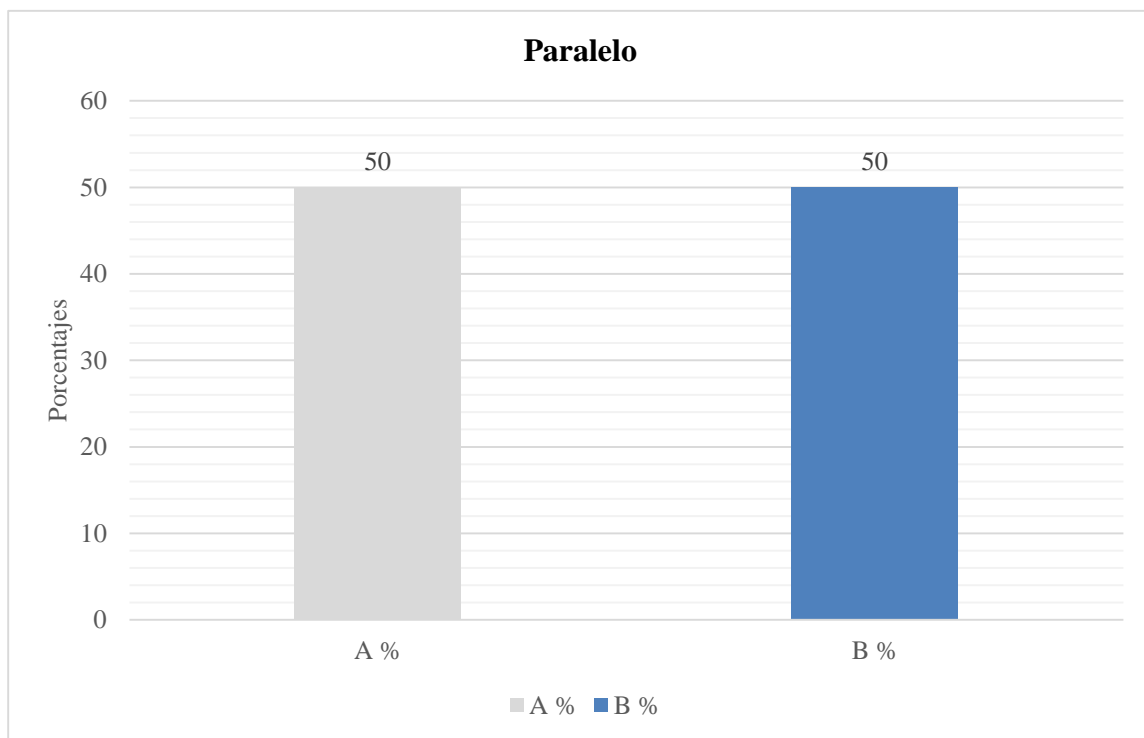
Gráfico 2. Género de los Estudiantes



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: De la muestra de 80 alumnos, se obtuvo que el 72,5% pertenece al género femenino con 50 alumnas y el 27,5% al género masculino con 22 alumnos. Es decir la carrera de Contabilidad y Auditoría, es una de las carreras tradicionalmente con alta demanda de mujeres al momento de elegir la profesión (Mantilla, Galarza, & Zamora, La inserción de la mujer en la educación superior ecuatoriana: Caso Universidad Técnica de Ambato, 2017).

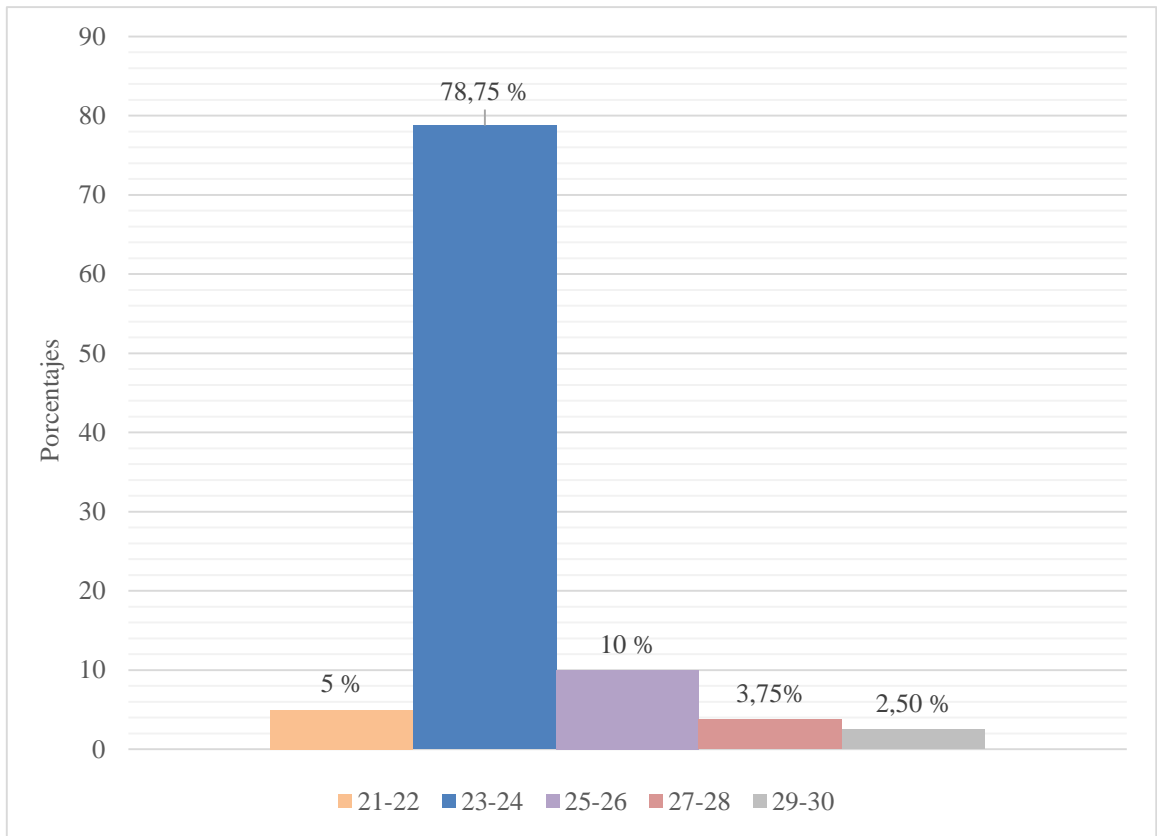
Gráfico 3. Paralelo de los Estudiantes



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: Los resultados muestran que en el período comprendido de Septiembre a Febrero hubo dos paralelos con la misma cantidad de alumnos en la Facultad de Contabilidad y Auditoría representando el 50% tanto al paralelo A y B con una población total de 80 alumnos, lo que indica que la mayoría de los estudiantes se han esforzado por culminar sus estudios.

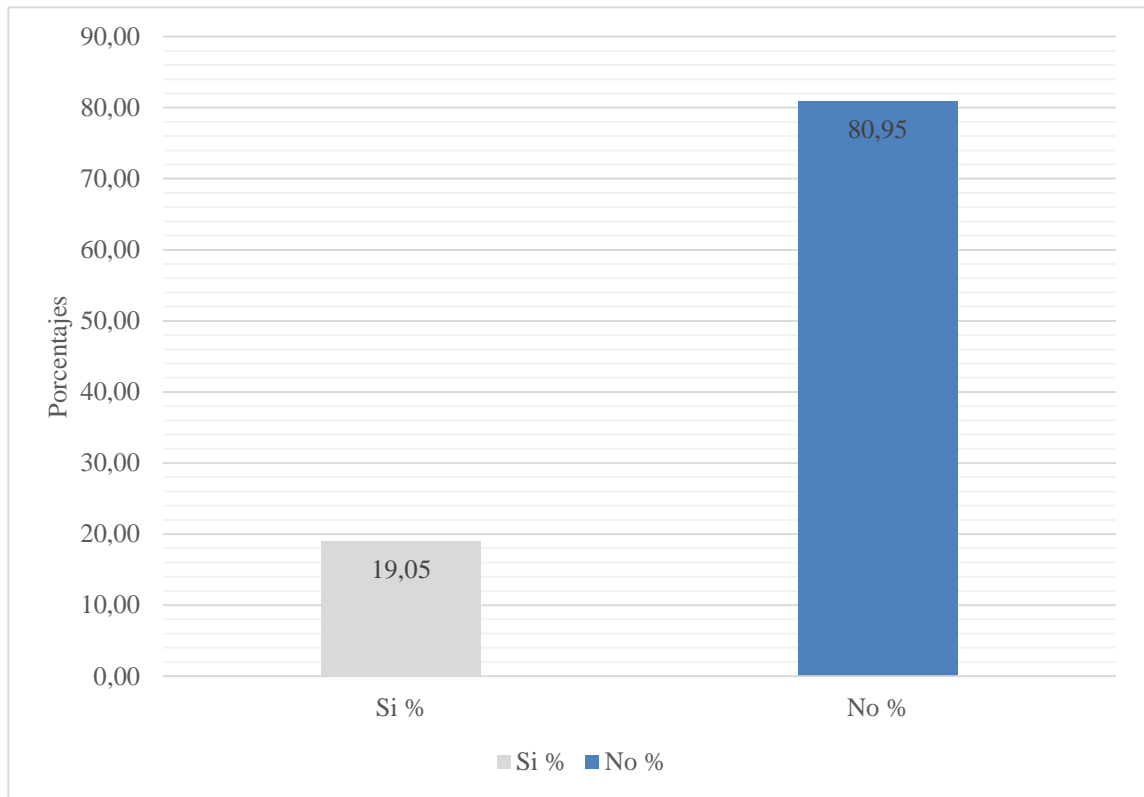
Gráfico 4. Edad de los estudiantes



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: De los datos obtenidos el mayor porcentaje en la edad de los estudiantes se encuentra comprendida en el rango de 23-24 años representando un 78,75% que son 63 alumnos, mostrando que la mayoría de los estudiantes inicia su vida universitaria a los 18 años, por lo tanto la culminan a temprana edad.

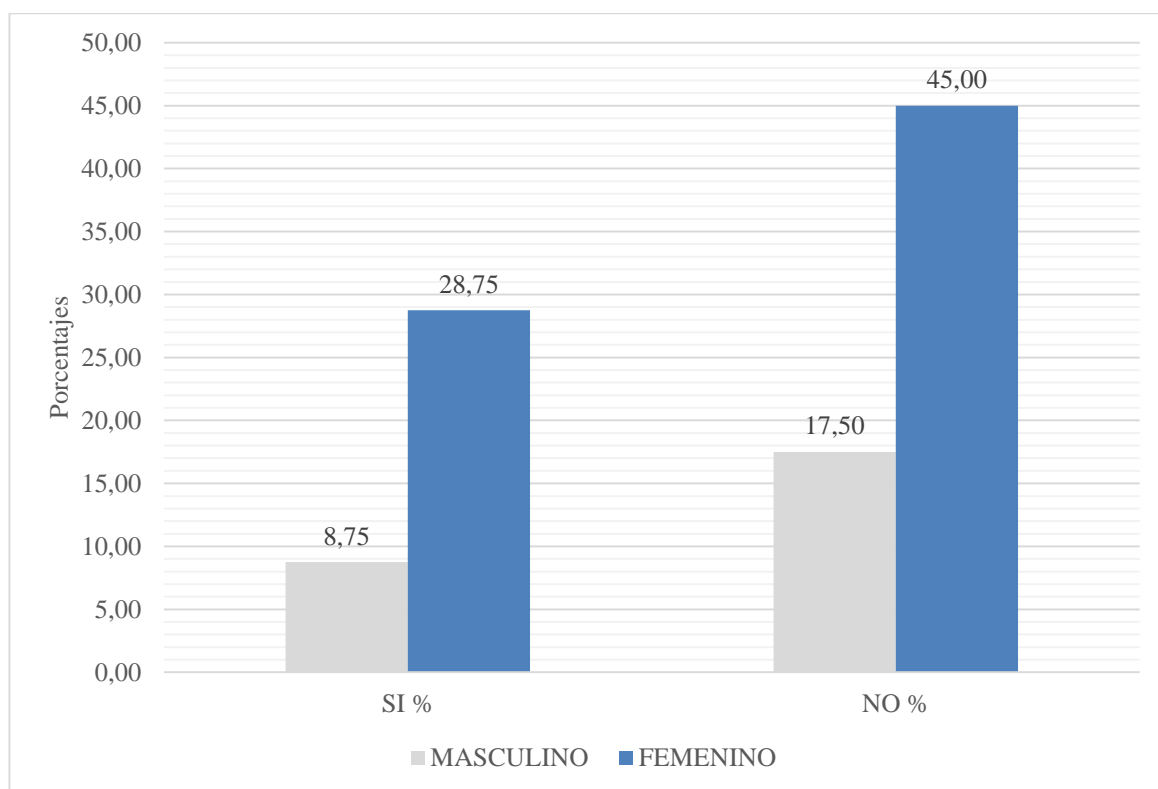
Gráfico 5. Situación Laboral



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: La situación laboral de los estudiantes muestra un mayor porcentaje en aquellos que no tienen empleo siendo el 80,95%. Que son 51 estudiantes, lo cual indica que la mayoría de estudiantes dedican su tiempo a estudiar y cumplir los requerimientos solicitados por la Universidad de modo que pueda culminar la carrera y conseguir empleo.

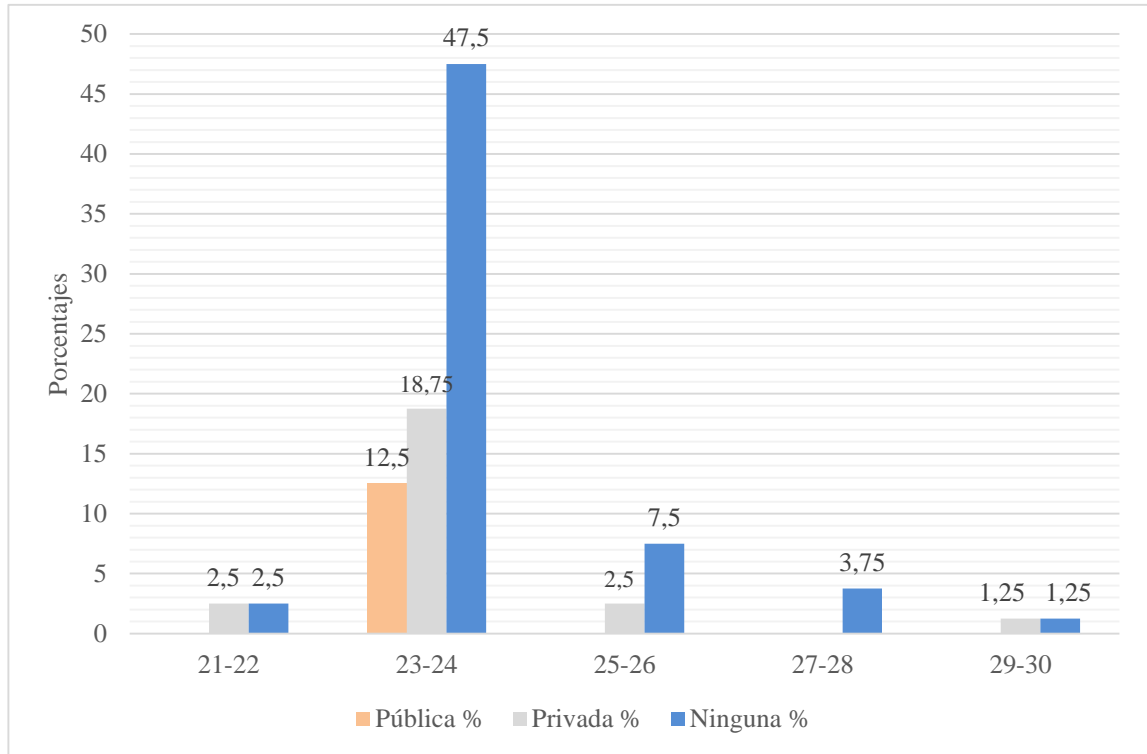
Gráfico 6. Situación laboral de hombres y mujeres



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: Los resultados muestran que la mayoría de los estudiantes no laboran mientras se encuentran estudiando su carrera, siendo así las mujeres que no trabajan representan el 45% siendo 36, así mismo los hombres representan el 17,5% que son 14. Esto evidencia de que debido a los requerimientos que exige la Universidad los estudiantes dedican su tiempo a cumplir con deberes y obligaciones en el ámbito académico hasta culminar su carrera.

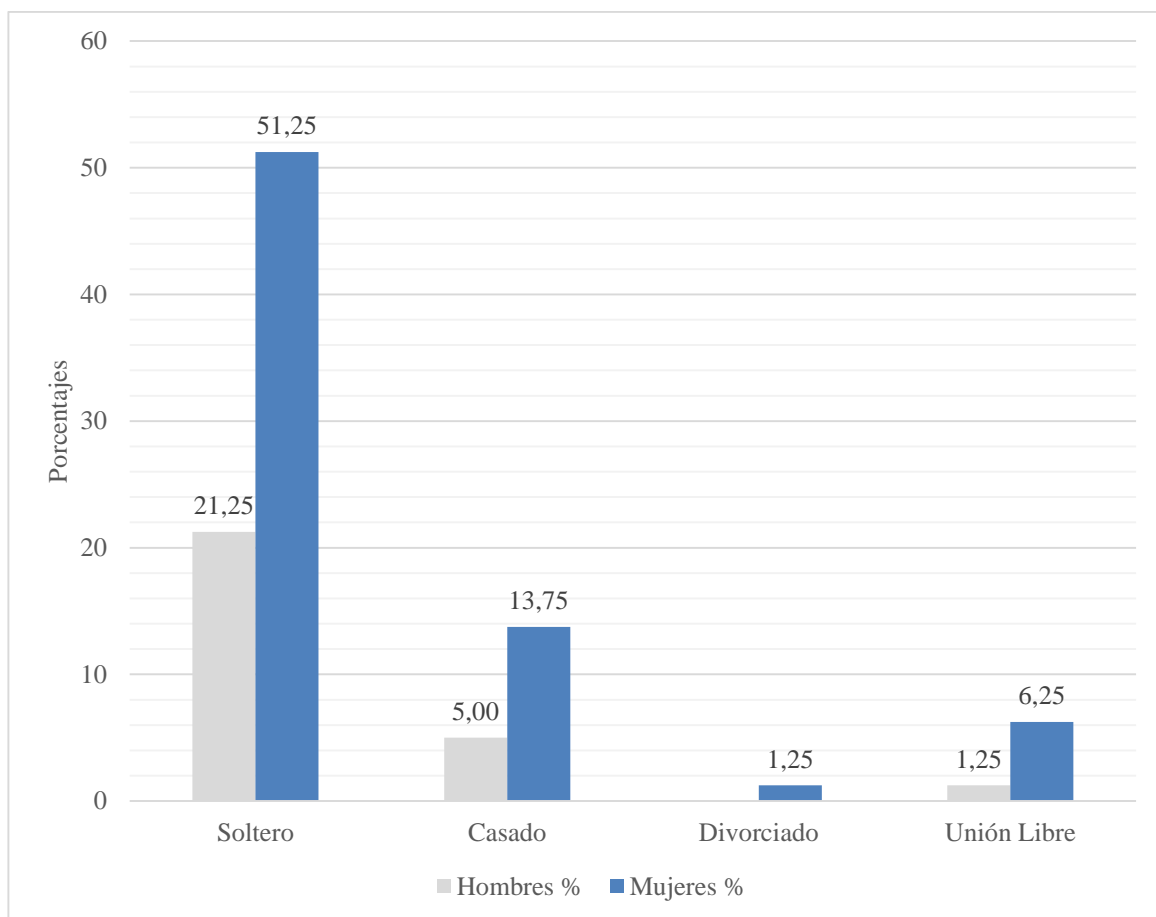
Gráfico 7. Situación Laboral según la edad



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se evidencia que la mayoría de los estudiantes se encuentra en edad promedio de 23 a 24 años de los cuales laboran 10 en empresa pública, 15 en empresa privada y 38 no laboran, representando el 12,5%, 18,75%, y el 47,5% respectivamente., quienes tienen un alto porcentaje de preferencia a estudiar antes que trabajar generando el índice más alto en desempleo.

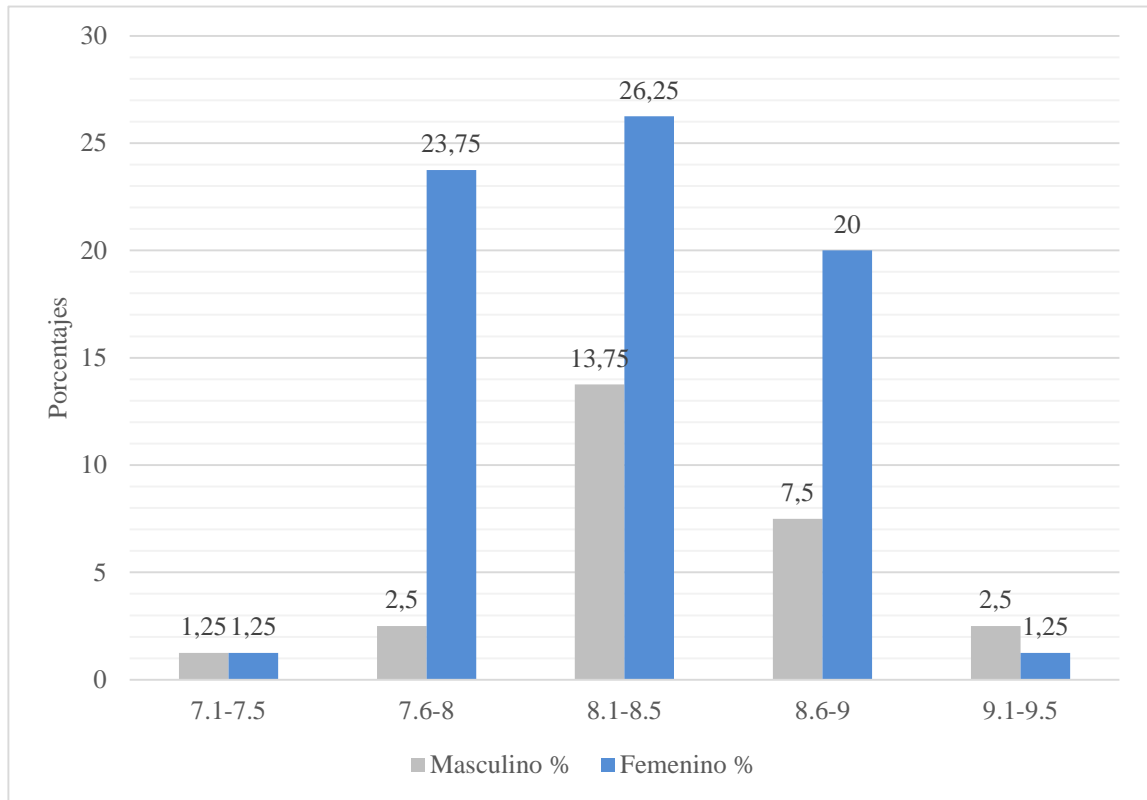
Gráfico 8. Estado civil de hombres y mujeres



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: Los datos muestran que existe un alto porcentaje de mujeres estudiando la carrera de Contabilidad y Auditoría, las mujeres de estado civil solteras son representando el 51,25%; mientras que el 21,25 % pertenecen al género masculino y son 17 hombres, la mayoría son solteros indicando alta preferencia y dedicación a culminar sus estudios, por requerir disponibilidad de tiempo para la Universidad.

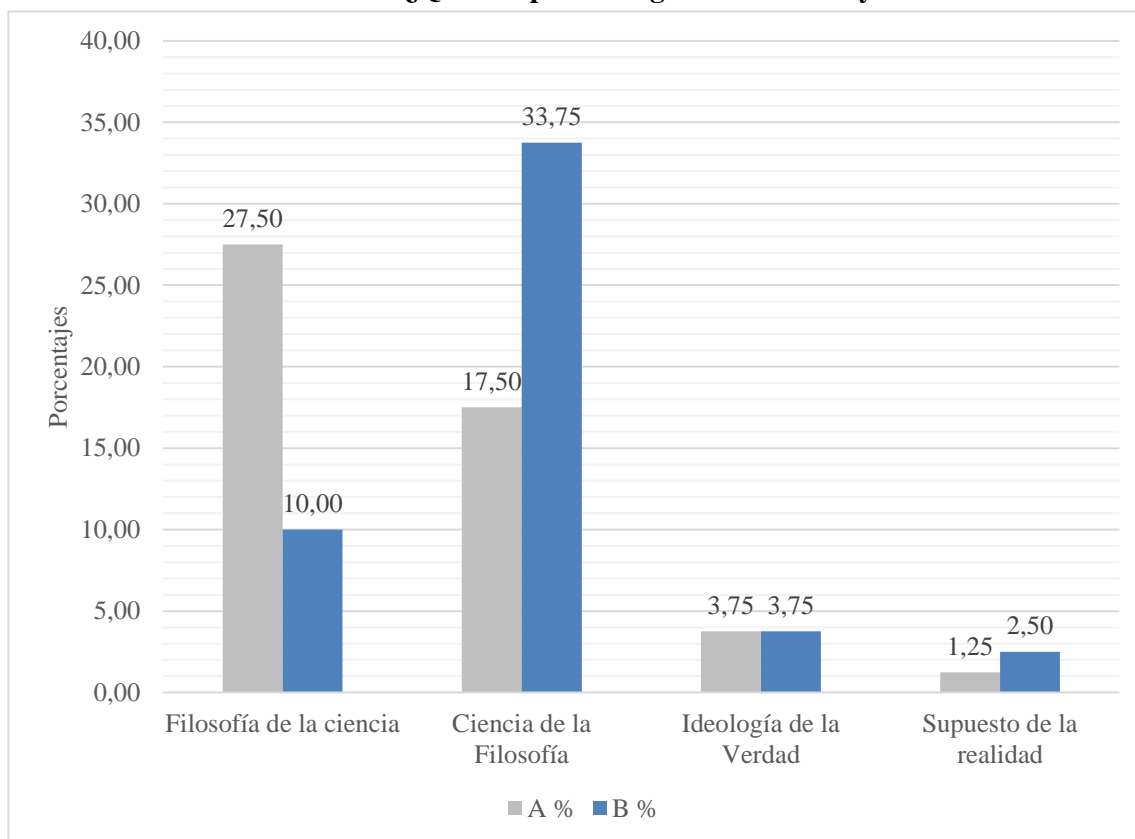
Gráfico 9. Promedio académico de hombres y mujeres



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: Los resultados muestran que los estudiantes mantienen un promedio académico de 8.1-8.5 perteneciendo el mayor porcentaje a mujeres con el 13,75% siendo 11 hombres y el 26,25% al femenino que son 21 mujeres, mostrando que las mujeres son quienes estudian carreras de Contabilidad y Auditoría, además el promedio obtenido en la carrera muestra que existe un nivel de compromiso por parte de los estudiantes al dedicar tiempo a estudiar la carrera.

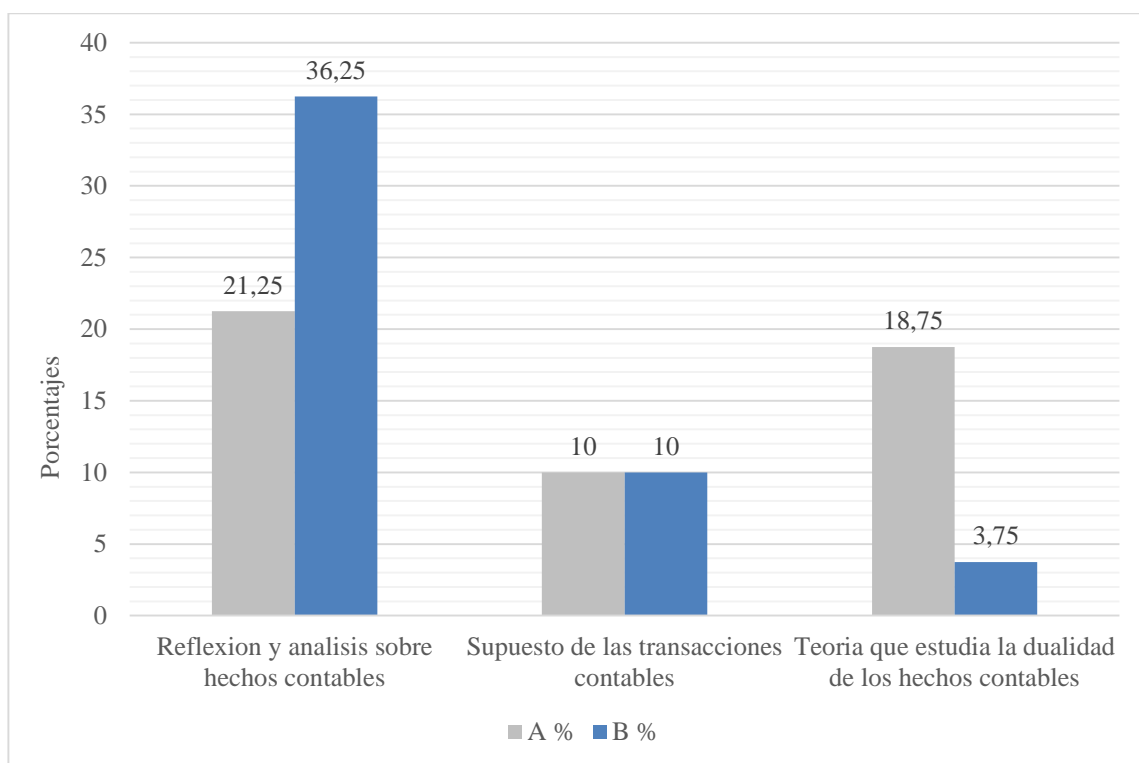
Gráfico 10. ¿Qué es Epistemología?: Paralelo A y B



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: De los estudiantes del paralelo A el 27,50% que son 22 alumnos define a la epistemología como la Filosofía de la ciencia y del paralelo B el 10% representando 8 alumnos; el 17,50% comprende que la Epistemología es la Ciencia de la Filosofía representando a 14 del paralelo A y el 33,75% del paralelo B que son 27 alumnos; así se evidencia que los estudiantes contestaron que la Epistemología es la Ciencia de la filosofía, desconociendo o confundiendo la verdadera definición, como lo indica (Bunge, 1980) la epistemología es “la filosofía de la ciencia, es la rama de la filosofía que estudia la investigación científica y su producto, el conocimiento científico y la mera hoja del árbol de la filosofía hace un siglo, por lo tanto la epistemología es hoy una rama importante del mismo.”

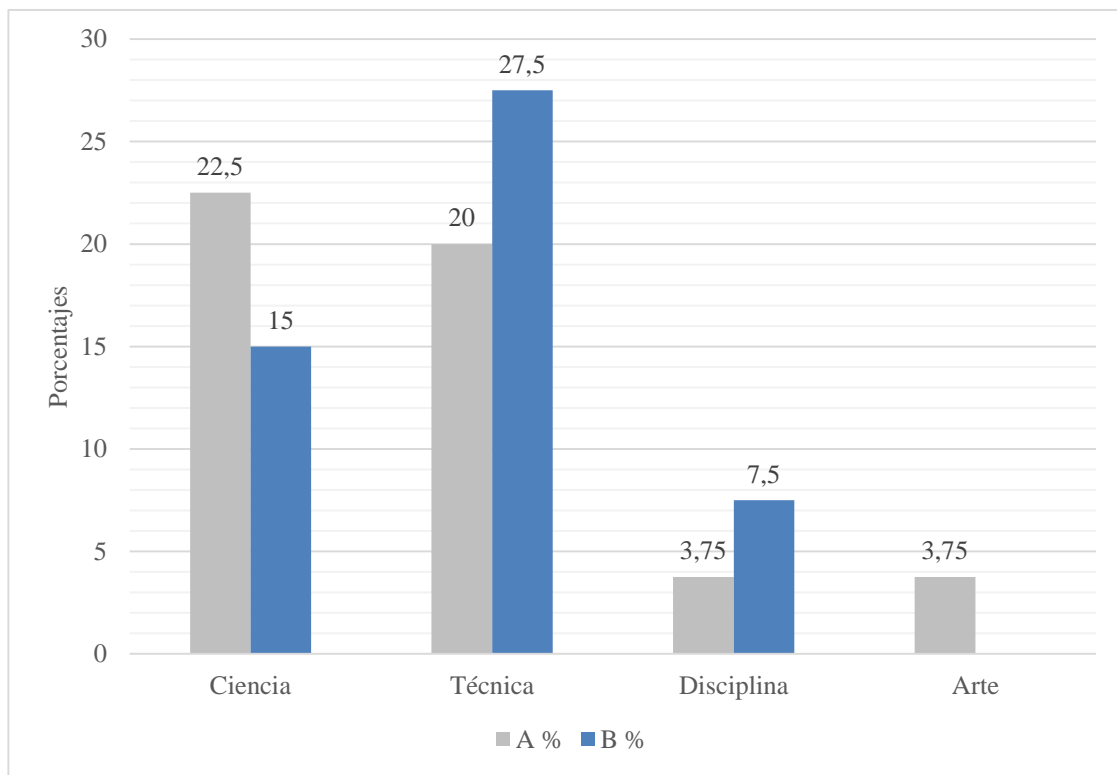
Gráfico 11. ¿Qué es Epistemología Contable?: Paralelo A y B



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: El 21,25% los estudiantes del paralelo A que son 17 alumnos entienden por Epistemología Contable que es la reflexión y análisis sobre hechos contable así también los del paralelo B el 36,25%. Los datos muestran que los estudiantes contestaron asertivamente sobre Epistemología Contable, teniendo un mayor porcentaje el paralelo B como bien lo afirma (Mejía, 2004) es aquel pensamiento enfocado a la reflexión crítica y análisis de los acontecimientos o hechos contables, que le permitan abordar criterios para discutir los objetivos, el carácter, los avances y limitaciones del conocimiento Contable.

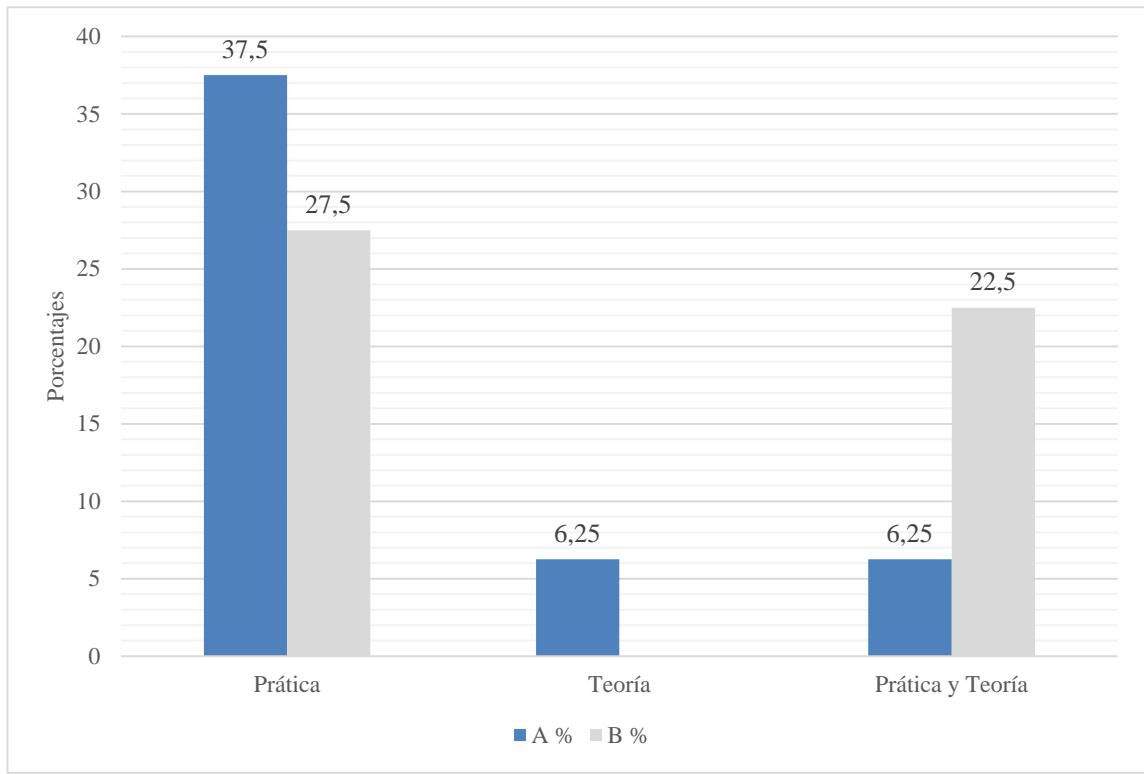
Gráfico 12. ¿Qué es Contabilidad?



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: De los estudiantes el 22,5% definen a la contabilidad como Ciencia siendo 18 estudiantes del paralelo A y el 15% del paralelo B siendo 12; a la contabilidad la definen como Técnica el 20% del paralelo A que son 16 estudiantes y el 27,5% del paralelo B que son 22. Así los datos nos muestran que la mayoría de estudiantes entienden a la contabilidad como una Técnica, evidenciando que carecen de conocimiento epistémico, pero cabe resaltar que el paralelo A entiende a la Contabilidad como ciencia esto debido a que existe una mayor preocupación por la investigación contable y el B como técnica, confirmando que es indispensable la formación del estudiante en epistemología de tal manera que la discrepancia sobre que es contabilidad sea resuelta. Como lo menciona Lam Wong & Torres (2012) a través de la epistemología se visualizará y sistematizará el rigor lógico de la contabilidad y los procesos que proporcionan mayor rentabilidad a las organizaciones

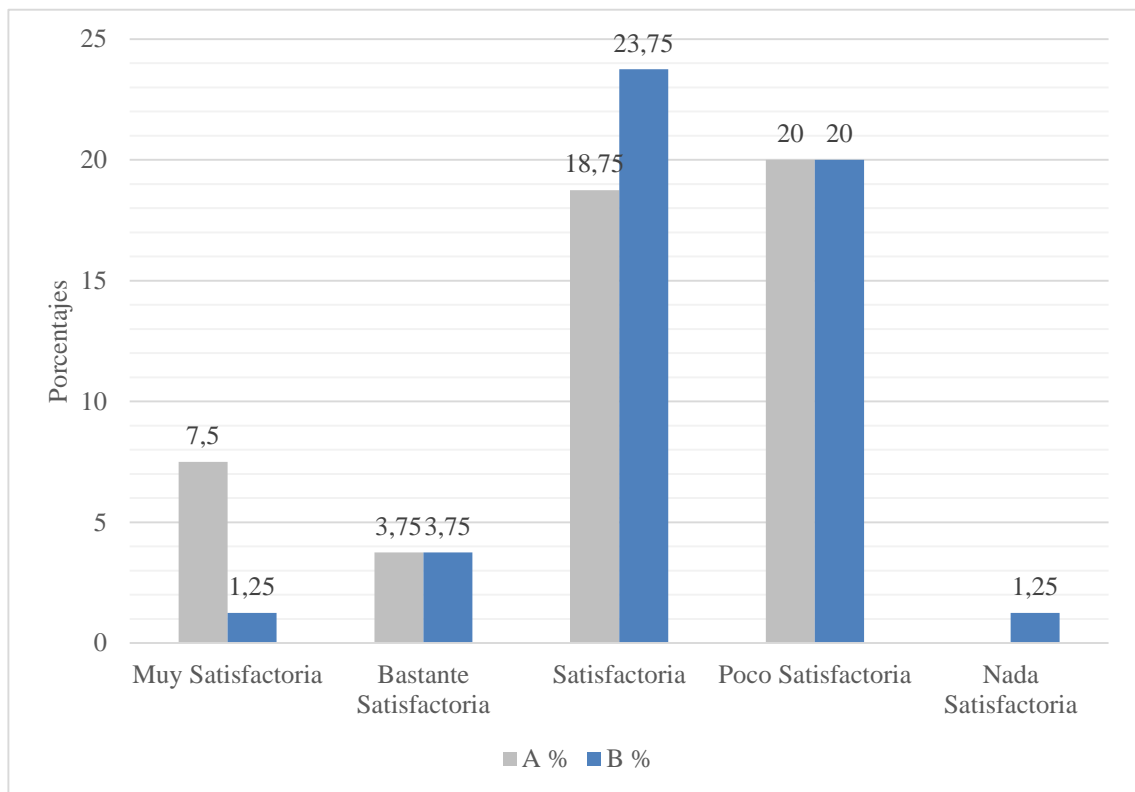
Gráfico 13. ¿Cómo debe ser la disciplina de un Contador?



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: Los resultados en cuestión determinan que la formación de un contador debe basarse en práctica más que en teoría, representando el mayor porcentaje el 37,5% el paralelo A con 30 alumnos y el 27,5% el paralelo B con 22 alumnos, lo que concluye que debido a las exigencias en el mundo laboral las empresas suelen contratar personal profesional en contaduría aquel que tenga alta experiencia, debido a que en la actualidad la contabilidad ha tomado una nueva faceta y se requiere profesionales capaces de dar soluciones a los problemas que enfrente una entidad.

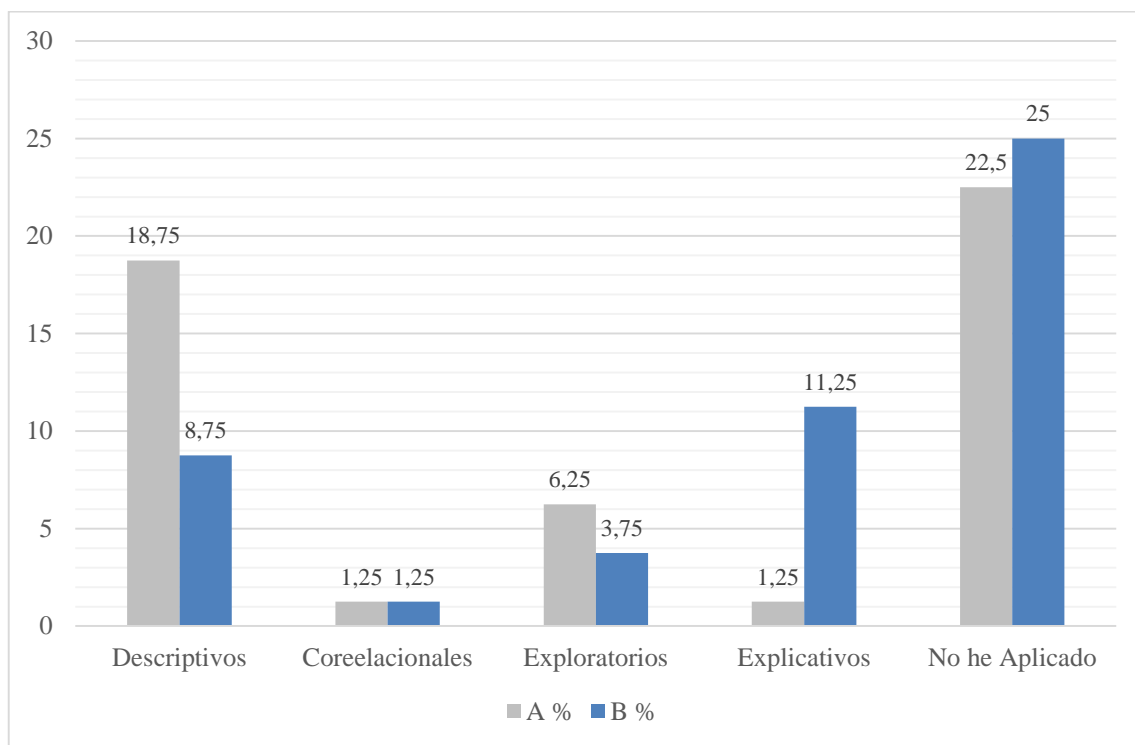
Gráfico 14. Nivel de Formación Investigativa: Paralelo A y B



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: Los datos muestran que la formación investigativa en contabilidad ha sido satisfactoria tanto para el paralelo A como el paralelo B, con el 18,75% que son 15 estudiantes del paralelo A y 23,75% que son 19 del paralelo B, así mismo cabe mencionar que también el 20% del paralelo A y B indican que no se encuentran satisfechos con la investigación. Por consiguiente, los estudiantes han encontrado dentro de las aulas la motivación para investigar pero no lo suficiente para ser lo bastante satisfactoria.

Gráfico 15. ¿Qué tipos de estudios investigativos ha utilizado en las diferentes áreas contables?



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: Del total de los encuestados, los resultados evidencian que el 22,5% que son 18 del paralelo A y el 25% que son 20 alumnos no ha aplicado estudios investigativos. Lo cual significa que se requiere más investigación y esto implica desde que los estudiantes empiezan con su carrera como lo afirma Lam Wong & Torres (2012) es importante que se forme como investigadores, solo así serán capaz de estar preparados para contribuir con el desarrollo científico de la Contabilidad.

Adicionalmente, las encuestas constan de 20 preguntas relacionadas con las variables de estudio, Tiene un promedio cada grupo, calificándose hasta 5 y están agrupadas en 8 categorías correspondientes al siguiente orden:

Tabla 5. Interpretación

ACD	Análisis Crítico-Deductivo
CF	Contabilidad Financiera
CS	Contabilidad de Servicios
CT	Contabilidad Tributaria
CGU	Contabilidad Gubernamental
CG	Contabilidad Gerencial
CA	Contabilidad Ambiental
CC	Contabilidad de Costos

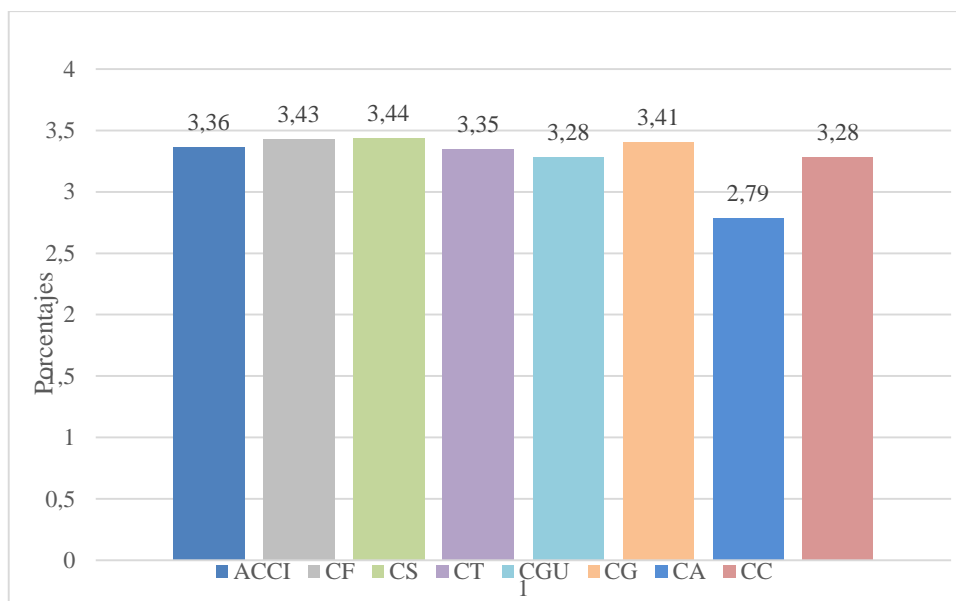
Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Tabla 6. Promedios Generales de Contabilidades

Contabilidades	Promedio
ACD	3,3625
CF	3,4275
CS	3,44
CT	3,345
CGU	3,28
CG	3,405
CA	2,785
CC	3,28

Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Gráfico 16. Promedio Generales de Contabilidades



Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: El promedio general de los 80 estudiantes se establecieron en categorías de acuerdo a las contabilidades estudiadas durante la carrera estas son: Análisis Crítico-Deductivo, Contabilidad Financiera, Contabilidad de Servicio, Contabilidad Tributaria, Contabilidad Gubernamental, Contabilidad Gerencial, Contabilidad Ambiental y Contabilidad de Costos, siendo así el conocimiento en la que los estudiantes adquirieron una mayor puntuación fue en Contabilidad de Servicios alcanzando una puntuación de 3,44/5 que representa el 68,80% de conocimiento y Contabilidad de Finanzas con 3,42/5 que refleja el 68,50%, debido a que constituyen de las principales contabilidades de las que debe conocer un contador. En cambio, el menor promedio lo obtuvo la Contabilidad Ambiental obteniendo 2,79 que refleja el 55,7% debido a que no existe la asignatura como tal dentro de la malla curricular de perfil académico.

Tabla 7. Promedio de Contabilidades: Paralelo A y B

Contabilidades	A	B
ACD	3,60	3,13
CF	3,65	3,21
CS	3,66	3,23
CT	3,4	3,29
CGU	3,53	3,03
CG	3,59	3,215
CA	3,2	2,38
CC	3,42	3,15

Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: El paralelo con mayor puntuación es el A con un promedio de 3,66 /5 lo que representa el 72% de dominio de la asignatura de contabilidad de servicios , así mismo la contabilidad Financiera con 3,65/5 con un 73,1% de conocimiento a diferencia del paralelo B que tiene 3,23/5 de promedio en contabilidad de servicios representando el 64,5% y la contabilidad financiera de 3,21/5 con un 64,2%, esto denota un mayor interés de los estudiantes en el aprendizaje de las asignaturas. En el estudio realizado por Mantilla, Tovar, Arias, & Ríos (2017) en el que evaluaban las competencias que debe adquirir un contador- auditor en su formación profesional, áreas referentes a Contabilidad y Costos obtuvieron una puntuación de 3,86/5 y Contabilidad Tributaria 3,82/5, esta última evidencio debilidad en su dominio puesto que solo se ve teóricamente.

Tabla 8. Promedio de Contabilidades de acuerdo al tipo de empresa

Contabilidades	Pública	Privada	Ninguna
ACD	3,13	3,41	3,39
CF	3,10	3,54	3,476
CS	3,05	3,58	3,46
CT	3,15	3,55	3,3
CGU	3	3,375	3,29
CG	2,9	3,525	3,45
CA	2,1	2,9	2,88
CC	3,05	3,325	3,31

Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: De los datos analizados, aquellos estudiantes que trabajan en empresa privada obtuvieron un alto promedio de 3,58/5 en Contabilidad de Servicios, indicando el 71,5% y la Contabilidad Tributaria con 3,55/5 el 71% y la Financiera con un promedio de 3,54 con 70,75% concluyendo que esos conocimientos son los que le han sido de gran utilidad en el ámbito laboral en el que se desenvuelven, lo que les ha permitido resolver sus inquietudes en el aula de clases para luego ponerlo en práctica. En el estudio realizado por Mantilla & Carvajal (2017) sobre las competencias que un contador debe tener en el sector público, los resultados mostraron que áreas referente a contabilidad de Contabilidad y Costos alcanzo el promedio más alto de 4,5/ 5, demostrando que el rol más importante del contador es esta área, Tributaria 3,9/5 y el Área Financiera 3,3/5 porque en el sector público no tiene mucho peso puesto que no es una empresa con carácter comercial, mercantil o que busque rentabilidad y beneficios económicos.

Tabla 9. Conocimiento Contable de acuerdo al promedio académico

Contabilidades	Promedio				
	7.1-7.5	7.6-8	8.1-8.5	8.6-9	9.1-9.5
ACD	3,25	3,33	3,305	3,32	4,59
CF	3,13	3,33	3,43	3,385	4,59
CS	3,25	3,57	3,375	3,315	4,17
CT	3	3,285	3,265	3,385	4,5
CGU	3	3,335	3,17	3,295	4
CG	3,5	3,5	3,315	3,295	4,33
CA	3,5	2,64	2,78	2,685	4,165
CC	3,50	3,29	3,205	3,25	4,165

Elaborado por: Rosales, D. (2019)

Análisis e interpretación: De los resultados analizados anteriormente el mayor promedio académico de los estudiantes es de 8.1-8.5, de los cuales la mayoría tienen conocimiento de 3,43/5 en contabilidad financiera con un 68,6% y Contabilidad de Servicios con 3,38 con un porcentaje de 67,5%., por otro lado los estudiantes que obtuvieron un promedio académico de 9.1-9.5 consideran sus conocimientos en contabilidad un promedio de 4,3/5 destacándose en análisis crítico-científico y en la Contabilidad Financiera con 4,59/5, lo cual demuestra que hay docentes que han logrado sustentar y motivar a los estudiantes a la investigación pero también ha existido una

mayor preocupación por los estudiantes al querer asimilar todos los conocimientos que le son impartidos en las aulas , esto acompañado del estudio autónomo han hecho que estos estudiantes sobresalgan y se sientan capaces de enfrentar el mundo laboral.

A partir de los resultados obtenidos cabe mencionar que los estudiantes de los novenos semestres de la Universidad Técnica de Ambato de la Facultad de Contabilidad y Auditoría poseen un conocimiento sobre las diferentes módulos de contabilidad, pero a la vez evidencia la necesidad de realizar investigaciones, estas deben empezar en las aulas debido a que es ahí donde el estudiante adquiere el deseo por la investigación, y genera más conocimiento, se prepara para cumplir con el mundo laboral desarrollando habilidades y competencias en el entorno que le rodea.

Siendo la Contabilidad una ciencia social en constante desarrollo y ante un mundo altamente competitivo las empresas requieren personal altamente capacitado donde den soluciones a problemas complejos capaces de analizar y estar actualizados constantemente. Las aulas son la fuente donde es profundizado el conocimiento y docentes deben permitir al alumno recrear el conocimiento, y estudiantes deben tener el deseo de aprender.

En la Facultad de Contabilidad y Auditoría los estudios muestran que los estudiantes tienen un promedio general en conocimiento contable de 70,1% demostrando poseer conocimientos aptos para su desarrollo profesional, es promedio aceptable sin embargo deben ser motivados constantemente, además los resultados muestran que contabilidades como contabilidad de costos necesitan más interés y contabilidad ambiental esta última al no ser parte de la malla curricular, debería incluirse como tal y ser parte del estudio.

Además los resultados evidenciaron que aquellos estudiantes que trabajan y estudian al mismo tiempo hacen mayor énfasis en entender la contabilidad tributaria y financiera, debido a que esta se pone en práctica mayormente en el ámbito laboral. Cabe mencionar que la mayoría de estudiantes están en un promedio académico de 7.6-8 obteniendo 3,29/5 de conocimiento por lo que se debe trabajar con estrategias de enseñanza por

parte de docentes, así también que estos deben ser capacitados en Epistemología de la Contabilidad, a fin de que tengan una percepción sobre que procesos se debe enseñar y cómo hacer que los estudiantes lo entiendan, de manera que estos puedan crear su propio conocimiento.

A continuación, se muestra el Ranking de las mejores Universidades del Ecuador a nivel mundial destacándose las siguientes:

Tabla 10. Ranking Universidades Ecuatorianas

RK 10	RANKING MUNDIAL	UNIVERSIDAD	CATEGORÍA
1	2052	Escuela Superior Politécnica del Litoral	A
2	2386	Pontificia Universidad Católica del Ecuador	B
3	2435	Universidad Técnica Particular de Loja	B
4	2733	Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE (Escuela Politécnica del Ejército)	A
5	2877	Universidad de Cuenca	A
6	2993	Universidad Politécnica Salesiana Ecuador	B
...9	3012	Universidad Técnica de Ambato	B

Fuente: Ranking Web de Universidades
Elaborado por: Rosales, D (2019)

El CEACES (Concejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior) fue la fuente de donde se extrajo la información, visualizándose las 6 Universidades mejores puntuadas que ofrecen la carrera de Contabilidad y Auditoría.

De las Universidades que se encuentran como mejor puntuadas las siguientes muestran que dentro de su malla curricular cuentan con materias referentes a epistemología contable, cuya misión de las mismas es formar profesionales competentes en contabilidad, auditoria, tributación y finanzas, para organizaciones nacionales e internacionales, sobre la base de la investigación, estas son:

- Pontificia Universidad Católica del Ecuador: Se imparte la materia de Epistemología Contable y Fundamentos de la Investigación junto con Lectura y Escritura Académica.
- Universidad Técnica Particular de Loja: Epistemología de la contabilidad desde el inicio de la carrera hasta culminarla y auditoría, también Redacción y comprensión lectora I, Fundamentos de contabilidad y Metodología de investigación.
- Universidad Politécnica Salesiana Ecuador: Tiene como campo de formación como Teoría Crítica, Epistemología y metodología de la investigación.

La universidad Técnica de Ambato ocupa el puesto número 9 del ranking mundial de universidades Ecuatorianas revelando calidad en la educación superior, de esta manera cabe señalar que la administración e interés han sido satisfactorias pero así mismo para alcanzar la excelencia se requiere de esfuerzo y dedicación, por ello mejorar el nivel investigativo es fundamental.

Además se investigó Universidades Latinoamericanas que las hacen estar dentro de las mejores a nivel mundial en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, estas se encuentran:

Tabla 11. Ranking Universidades Latinoamericanas

RK 10	RANKING MUNDIAL	UNIVERSIDAD	PAÍS
1	79	Universidad de Sao Paulo	Brasil
2	357	Universidad de Chile	Chile
3	387	Universidad de Buenos Aires	Argentina
	999	Pontificia Universidad Católica del Perú	Perú
4	1396	Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey	México
5	1466	Universidad Autónoma UNAM	México
6	1635	Universidad Nacional Mayor de San Marcos	Perú
...210	3012	Universidad Técnica de Ambato	Ecuador

Fuente: Ranking Web de Universidades

Elaborado por: Rosales, D (2019)

En Latinoamérica, la Universidad de Chile y la Universidad de Sao Paulo figuran entre las 100 mejores universidades de todo el mundo para estudiar contabilidad y finanzas; mientras que el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey, es una de las

instituciones mexicanas que aparece en esta lista. Además, esta universidad también cuenta con el reconocimiento QS Stars, sobre todo por la calidad de su planta docente y por su programa de innovación constante, pero también se encuentra la Universidad de Autónoma UNAM reconocida por su enseñanza en calidad, cuentan con programas que se refiere al estudio de la epistemología. La universidad Católica del Perú y la Universidad Nacional de San Marcos también constan con el estudio de la epistemología en los módulos contables y es en una de estas Universidades en la que se basó el proyecto. Dentro de este rango la Universidad Técnica de Ambato ocupa el puesto 210 del rango mundial de Universidades Latinoamericanas, señalando el trabajo fuerte que es el tener una educación de excelencia.

Cabe mencionar que en España también se encuentra la Universidad de Navarra, reconocida porque está orientada a que los alumnos adquieran una sólida formación filosófica. Se enseñan también a los estudiantes los primeros pasos de la investigación científica.

Por otra parte, en la tabla siguiente se representa en tablas la relación existente de los fundamentos epistemológicos contables comparada con la malla curricular de la carrera, en el cual se hizo un análisis sobre las diferentes bases de las contabilidades y sus autores.

Tabla 12. Bases Epistemológicas Contables en relación a la malla curricular

Teorías	Teoría formal de la contabilidad	Paradigma de la utilidad	Teoría Positiva	Teoría del valor	Teoría Contractual	Teoría de la Información
Autores	Mattessich (1964)	Sterling	Watts y Zimmerman (1970)	Bell Lee Beaver	Sunder	Demski y Feltham Christensen y Demski Christensen Feltham
Ideas desde la contabilidad	Contabilidad representa ingreso y riqueza	Teoría de la Contabilidad y de la medición contable para la toma de decisiones.	Teoría de la agencia. Economía de los costos	Economía Financiera Modelos FASB e IASB	Contabilidad: Ayuda al funcionamiento de los contratos organizacionales.	Ciencias de la Información.
Contabilidades	Contabilidad por la Gerencia-Servicios	Contabilidad por la gerencia	Contabilidad de Costos	Contabilidad Servicios Contabilidad Gerencial Modelos Contables	Contabilidad Gubernamental	Contabilidad por la gerencia y Contabilidad de Sevicios.

Elaborado por. Rosales, D. (201

Tabla 13. Corrientes Epistemológicas y la malla curricular

Corrientes	Malla curricular 2012	Malla Rediseñada 2018
Principal	Fundamentación Contable Fundamentación Contable de Comercio y Servicios Aplicación Contable de Sociedades Empleo de Contabilidad por la Gerencia Aplicación de Sistemas de Costos Aplicación de Contabilidad de Instituciones Financieras. Manejo de Modelos Contables.	Contabilidad I (Fundamentación Contable). Contabilidad II (Políticas Contables-Activo) Contabilidad III (Políticas Contables-Pas-Pat-Ing y Gtos) Costos I,II,III Contabilidad por la Gerencia. Contabilidad V (Contabilidad Gubernamental). Contabilidad VII(Modelos Contables) Contabilidades VI (IFIS y Economía Popular y Solidario)
Interpretativa	Fundamentación Contable de Comercios y Servicios Optativa I Aplicación Tributaria en el Proceso Contable. Optativa II Aplicación Contabilidad Sociedades II Optativa III E-BUSINESS Aplicación de Contabilidad Gubernamental Aplicación Tributaria Contabilidad Ambiental	Contabilidad IV(Sociedades) Optativa I Aplicación Contabilidad Sociedades II. Tributación I (IVA, RET, IR) Contabilidad Ambiental

Elaborado por. Rosales, D (2019)

En la tabla anterior se realizó una comparación entre la malla curricular anterior y la actual de la Facultad de Contabilidad y Auditoría en donde se pudo comparar las corrientes contables con los módulos estudiados durante el transcurso de la carrera. Se analizó que pertenecen a la corriente principal porque esta se interesa principalmente en el funcionamiento de la contabilidad financiera y está regulada por normas internacionales como la IASB Y FASB, en donde la revisión de los estados financieros es crucial en la toma de decisiones económicas. Es así que dentro de la malla curricular del 2012 se encuentran Contabilidad Financiera: Fundamentación Contable, Fundamentación Contable de Comercio y Servicios, Aplicación Contable de Sociedades, Empleo de Contabilidad por la Gerencia, Aplicación de Sistemas de Costos, Aplicación de Contabilidad de Instituciones Financieras, Manejo de Modelos Contables y las pertenecientes a la malla rediseñada son: Contabilidad I (Fundamentación Contable), Contabilidad II (Políticas Contables-Activo), Contabilidad III (Políticas Contables-Pas-Pat-Ing y Gtos), Costos I,II,III, Contabilidad por la Gerencia. , Contabilidad V (Contabilidad Gubernamental), Contabilidad VII (Modelos Contables), Contabilidades VI (IFIS y Economía Popular y Solidario).

Por otro lado las contabilidades pertenecientes a la corriente interpretativa en la malla curricular del 2012 son: Fundamentación Contable de Comercios y Servicios, Optativa I Aplicación Tributaria en el Proceso Contable, Optativa II Aplicación Contabilidad Sociedades II, Optativa III E-BUSINESS, Aplicación de Contabilidad Gubernamental y la nueva malla son: Contabilidad IV(Sociedades), Optativa I Aplicación Contabilidad Sociedades II, Tributación I (IVA, RET, IR)y Contabilidad Ambiental porque este se involucra en el control social y los conflictos del poder económico y el impacto de la humanidad y está relacionado a las estructuras como también a la naturaleza social de las prácticas contables.

Tabla 14. Corrientes contables y malla curricular

Corrientes	Malla curricular 2012	Malla Rediseñada 2018
Crítica	Contabilidad Social-Ambiental	Contabilidad Social- Ambiental

Elaborado por. Rosales, D (2019)

De acuerdo a la corriente crítica tiene relación con la contabilidad Social-Ambiental, esta última no se encuentra dentro de la malla curricular por lo que sería importante incluirla, debido a que esta corriente tiene un enfoque la comprensión del rol social y Ambiental con el fin de promover cambios en el bienestar y desarrollo social.

Tomando en cuenta lo anterior se concluye que muchas las contabilidades analizadas se encuentran dentro de la malla curricular pero muchas exigen encontrar métodos en los que el conocimiento sea captado de mejor manera y pueda ser aplicado a la realidad actual y exteriorizada en cada una de las circunstancias de las empresas. El aplicar contabilidad no solo se refiere a métodos y normas se refiere a un análisis profundo y el poder conocer de dónde surgen cada uno de las problemas y como se puede dar solución a ellos, se trata de reflexionar de ser capaces de comprender la situación actual, por ello se aplica epistemología que aparte de estar relacionado con el análisis y reflexión de los hechos también se enfoca a desarrollar habilidades relacionadas con la práctica y la tecnología donde se adquiere más conocimiento.

Resultados

Tabla 15. Alfa de CronBach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cron Bach	N° de elementos
0,959	20

Elaborado por. Rosales, D (2019)

En la tabla 15, se muestra el análisis de fiabilidad del cuestionario, con un resultado 0,959 equivalente a 0,96. Cabe destacar, que la escala es de 0 a 1 y los valores aceptados son desde 0,8 en adelante, por consiguiente este cuestionario se considera fiable.

4.2 Verificación de la hipótesis

Aplicación del estadígrafo Análisis de Correlación Simple para comprobar la relación existente entre las variables: “Epistemología de la Contabilidad” y “Formación Académica” de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

1. Planteamiento de hipótesis

a) Modelo lógico

H0 = No se relacionó la epistemología de la contabilidad en la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

H1 = Se relacionó la epistemología de la contabilidad en la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

b) Modelo matemático

H0: $r = 0$

H1: $r \neq 0$

d) Modelo estadístico

$$y = bx + c$$

$$c = \frac{\sum Y}{n} - \frac{b \sum X}{n}$$

$$b = \frac{n \sum (XY) - \sum Y * \sum X}{n \sum X^2 - (\sum X)^2}$$

$$r = \frac{n \sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n \sum X^2 - (\sum X)^2][n \sum Y^2 - (\sum Y)^2]}}$$

Determinación de Correlaciones Internas

Tabla 16. Correlación Interna

		AC	CF	CS	CT	CGUB	CG	CA	CC
AC	Correlación de Pearson	1							
CF	Correlación de Pearson	,784**	1						
CS	Correlación de Pearson	,693**	,795**	1					
CT	Correlación de Pearson	,561**	,620**	,510**	1				
CGUB	Correlación de Pearson	,821**	,796**	,740**	,562**	1			
CG	Correlación de Pearson	,791**	,811**	,799**	,653**	,875**	1		
CA	Correlación de Pearson	,782**	,704**	,630**	,484**	,801**	,739**	1	
CC	Correlación de Pearson	,564**	,685**	,490**	,616**	,665**	,666**	,615**	1

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Elaborado por: Rosales, D (2019)

Para la interpretación de la correlación interna se basa en las palabras Pérez (2008), explicando lo siguiente:

“El coeficiente de correlación lineal obtiene valores -1 y +1, éstos pueden ubicarse en intervalos de:

Tabla 17 Coeficientes de correlación lineal

-1,00	Correlación negativa perfecta
-0,95	Correlación negativa fuerte
-0,50	Correlación negativa moderada
-0,01	Correlación negativa débil
+0,00 ninguna correlación	
+0,01	Correlación positiva débil
+0,50	Correlación positiva moderada
+0,95	Correlación positiva fuerte
+1,00	Correlación positiva perfecta

Elaborado por. Rosales, D (2019)

Los valores que fueron hallados gracias al programa IBM SPSS Statistics 24 para Mac y están entre 0.484 y 0.875.

De lo anterior podemos concluir que existe una Correlación positiva en la correlación interna de los variables: “Epistemología de la Contabilidad” y “Formación Académica” de los estudiantes de noveno semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Por lo tanto, los valores presentados muestran un elevado grado de certeza siendo eficaz la aplicación del cuestionario, indicando una fuerte asociación la Contabilidad Financiera de (0,784) y Gubernamental (0,821) con el análisis crítico-deductivo, además se observa una fuerte correlación de la Contabilidad Gerencial con la Contabilidad Financiera (0,811), de Servicios(0,799), Tributaria(0,653) y Gubernamental (0,875)

4.3 Limitaciones del estudio

Las limitaciones del estudio manifiestan que el cuestionario fue aplicado de manera online a cada uno de los estudiantes en el último día de clases, de tal forma que algunos de ellos pudieron haberla contestado sin leer escogiendo valores elevados.

La muestra fue excogitada mediante las encuestas recogidas, y debido a que existe lista de estudiantes por cada módulo no se pudo obtener un número total de los estudiantes de cada paralelo.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Se concluye que la “epistemología de la contabilidad” y la “formación académica” se relacionan en la educación de los estudiantes de noveno semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Por tanto al estudiar epistemología rama de la filosofía ayuda a acabar con la discrepancia sobre que es Contabilidad? definiéndola como ciencia social cuyo principal objetivo predomina en la cuantificación de los recursos tanto financieros como económicos para garantizar el funcionamiento de la empresa, de esta manera estudiar los fundamentos epistemológicos de la contabilidad es esencial en el fortalecimiento del saber contable, a partir de ello el estudiante más adelante futuro profesional desarrolla su formación investigativa y aplica la visión sobre la ciencia contable en el ámbito profesional, evitando la monotonía y construyendo pensamiento crítico en los diferentes ámbitos.

- En conformidad al objetivo específico 1, se describió los fundamentos epistemológicos de la contabilidad, destacándose el papel fundamental de esta ciencia social a través del tiempo, porque el comprender esta ciencia ayuda al aprendizaje no sólo a partir de su estructura interna, sino también desde una concepción holística.

- En referencia al objetivo 2, se analizó las contabilidades estudiadas en el perfil sobre la carrera de Contabilidad y Auditoría, por tanto la formación del profesional es consecuencia de las tecnologías educativas, donde el estudiante pone en práctica sus esfuerzos a través de sistemas adaptados a prácticas pre-profesionales iniciales, intermedias y finales, sistemas de aprendizaje-evaluación que aplicadas en la currícula ayudarán en la formación de futuros

profesionales competentes con sólidos conocimientos en Contabilidad y con una extensa visión epistemológica, de manera que no encapsulen y mecanicen su conocimiento sino sean capaces dar solución a problemas que actualmente las empresas enfrentan.

- De acuerdo al objetivo 3, se relaciono las contabilidades estudiadas en la malla curricular de la Facultad de Contabilidad Auditoría con los fundamentos epistemológicos referentes a las corrientes contables, concluyendo que módulos referentes a contabilidad necesitan mayor énfasis dentro del perfil académico de los estudiantes, estos son: contabilidad de costos y contabilidad ambiental que alcanzaron un menor puntaje de 2,78 y 3,28/5 respectivamente.
- Las contabilidades con un mayor promedio en conocimiento de acuerdo a la autoevaluacion de los estudiantes de noveno semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoria fueron Financiera 3,42; Gerencial 3,4 y Tributaria 3,34 y las menos fortalecidas son Contabilidad Ambiental con 2,79 y Gubernamental y Costos con 3,28/5 indicando una preparación por parte de los docentes al impartir las clases y de los alumnos por tener la disposición de aprenderlas.
- De acuerdo a la investigación realizada se detectó la falta de preparación en la formación investigativa de los estudiantes, se debe poner énfasis desde el inicio que empiezan su carrera , para que sean los estudiantes los que generen por si mismos el conocimiento, y resuelvan ejercicios complejos apegados a la realidad dentro de su formación académica primero dentro del aula de clases y luego en el entorno laboral, de manera que se encuentren preparados para enfrentar a la sociedad.

5.2 Recomendaciones

- Existe un buen rendimiento académico por parte de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría sin embargo es preciso seguir profundizando su conocimiento a través de la investigación, y los diferentes métodos para crear la comprensión teórica, relacionándolos con los módulos contables que se imparten en el aula de clases, de manera que posean fundamentos, analizando desde que punto de vista se realiza la contabilidad, como se mostró en la tabla 13 las diferentes contabilidades tienen bases es decir de donde surgen, por tal motivo este debe ser el punto de partida que debe considerar la facultad para que mediante el análisis filosófico el estudiante comprenda mejor los conocimientos de contabilidad, así también los docentes sean capacitados en Epistemología Contable con el fin de que tengan un nuevo pensamiento en el desarrollo de enseñanza de esta ciencia.
- Se destacó que contabilidad ambiental como tal no existe dentro de la malla curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría requiriendo atención y módulos referentes a contabilidad Gubernamental y Costos como tal no obtuvieron bajo promedio pero son las áreas donde se necesitan más refuerzo debido a que son necesarias en la formación del estudiante y futuro profesional.
- Debido a la mínima carga horaria módulos relacionados a la epistemología contable no están dentro del currículo del perfil profesional y se debería implementarlos porque son necesarios para crear pensamiento crítico adaptado a la realidad en el ámbito laboral.

Referencias Bibliográficas

- Abbate, E., Mileti, M., & Vásquez, C. (12 de 2000). La necesidad de Investigar en Contabilidad. *Invenio:Revista de investigación académica*, 115-124. Recuperado el 09 de 12 de 2018, de <https://www.redalyc.org/pdf/877/87730508.pdf>
- Academia de Contabilidad Financiera. (Agosto de 2014). *Sistema de Enseñanza Abierta*. Recuperado el 28 de 03 de 2019, de Universidad Veracruzana: <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/08/INFORMACION-FINANCIERA.pdf>
- Amerio, M., Borges, A., & Freitas, V. (2007). Modelo sistémico de contabilidad gerencial bajo el enfoque de calidad: caso sector público de educación superior. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 19. Recuperado el 25 de 03 de 2019, de http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/N%C2%BA_9/M%C2%AA_Anna_Amerio,_Ana_M%C2%AA_Borges_y_Vidalina_de_Feitas.pdf
- Aponte, E. (12 de 2009). Formación académica y vida universitaria. *Centro de Investigaciones Educativas CIE*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de http://cie.uprrp.edu/cuaderno/download/numero_24/num24-01-Aponte-Hernandez.pdf
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela: El Paillo.
- Bastidas, M. (2003). La Actualización del Contador Público en Venezuela: Un Reto Permanente. *Actualidad Contable FACES*, 12. Recuperado el 12 de 12 de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700706>
- Becerra, L., García, L., Higuerey, A., & Paredes, R. (2005). La formación del contador público como fuente de capital humano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 564-579. Recuperado el 13 de 12 de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29003203>
- Begoña, G. (03 de 1990). Información Contable y Toma de decisiones. *Revista española de financiación y contabilidad*, 27-43. Recuperado el 30 de 03 de

- 2019, de Revista española de financiación y contabilidad:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=43994>
- Benitez, D., & Pedraza, L. (27 de 09 de 2017). La Contabilidad del Conocimiento, Estudio y Aplicación en Pequeñas y Medianas Empresas en Colombia. UNAM. Recuperado el 12 de 12 de 2018, de UNAN:
<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xxii/docs/9.04.pdf>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.F, México: Pearson Educacion.
- Bunge, M. (1980). *Epistemología*. México: siglo veintiuno. Recuperado el 10 de 12 de 2018, de <http://josemramon.com.ar/wp-content/uploads/BUNGE-Epistemologia.pdf>
- Casal, R., & Norka, V. (2007). La ciencia Contable, su historia, filosofía, evolucion y producto. 19-28. Recuperado el 05 de 04 de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>
- Contreras, I., & Molina, O. (4 de 06 de 2001). Línea de Investigación Contable denominada las ciencias contables y financieras.Su epistemología y Aplicabilidad: Tema para la discusión. *Actualidad Contable Faces*. Recuperado el 28 de 02 de 2019, de Línea de Investigación Denominada Las Ciencias Contables y Financieras. Su Epistemología y Aplicabilidad: Tema para la Discusión: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700403.pdf>
- Diaz, J. (2014). *Normas Globales de Información Financiera*. Ambato: PIO XII.
- Echeverri, L. (2003). ¿Qué es Epistemología? *Cinta de Moebio*, 1-14. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=10101802>
- Flick, U. (2012). Introducción a la Investigación Cualitativa. En U. Flick, *Introducción a la Investigación Cualitativa* (Morata ed., pág. 324). Madrid. Obtenido de https://www.academia.edu/13846406/Introduccion_a_la_Investigacion_Cualitativa_flick
- Flores, A., & Hidalgo, M. (2013). Principales competencias profesionales requeridas al contador público colegiado por las micro y pequeñas empresas del Perú.

- Quipukamayoc*, 6. Recuperado el 18 de 02 de 2019, de http://ateneo.unmsm.edu.pe/ateneo/bitstream/123456789/2736/1/Quipukamayoc02v21n39_2013.pdf
- Fundación Universitaria del Área Andina Programa de Contaduría Pública. (2013). Recuperado el 13 de 12 de 2018, de Epistemología Contable Guía Pedagógica: <https://es.calameo.com/read/0014089401e7d9500992d>
- Fundación Universitaria San Martín. (2010). *Epistemología Contable*. Bogotá: Gráficas San Martín. Recuperado el 29 de 11 de 2018, de http://tutorjamesvallejo.weebly.com/uploads/4/6/7/2/46728375/episconta_f06.pdf
- Gaos, J. (octubre de 1925). Teoría del Conocimiento. *ILCA*. Recuperado el 20 de 12 de 2018, de ILCA: <https://gnoseologia1.files.wordpress.com/2011/03/teoria-del-conocimiento1.pdf>
- García, A. (26 de Enero de 2015). Los contadores alivian el estrés de las tareas tributarias del año. *El Comercio*. Recuperado el 08 de 12 de 2018, de <http://www.elcomercio.com/tendencias/contadores-alivio-estres-tributario-ecuador.html>
- García, C. (12 de 06 de 2006). La Contabilidad y una fábrica de ladrillos. *11° Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable*. Recuperado el 16 de 02 de 2019, de La Contabilidad y una fábrica de ladrillos: <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/112/171>
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica (Primera ed)*. Córdoba: Brujas.
- Gómez, Y. (10 de 2014). La investigación en el currículo: Un reto para los programas de contaduría pública En Colombia. *UNAM*. Recuperado el 28 de 02 de 2019, de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xix/docs/8.13.pdf>
- Gonclaves, M., & Carvalho, M. (11 de 2009). La Contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad Clásica. *Legis de Contabilidad y Auditoría*, 161-182. Recuperado el 14 de 12 de 2018, de La contabilidad ya estaba presenta en la Antigüedad Clásica.: <http://pdfs.wke.es/9/6/2/4/pd0000049624.pdf>

- Guevara , D., & Moreno, F. (2015). *Percepción sobre las competencias personales y profesionales del médico familiar de los usuarios del Centro de Medicina Familiar Vozantes*. Recuperado el 12 de 03 de 2019, de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10252/TESIS%20DG%20FMP.pdf?sequence=1>
- Guzmán, R. (2005). La teoría del conocimiento como ciencia empírica: Piaget Y Rosenblueth. *Elementos: Ciencia y Cultura*, 10. Recuperado el 16 de 01 de 2019, de <http://www.redalyc.org/pdf/294/29405902.pdf>
- Hernández, D. (30 de Septiembre de 2011). Contabilidad ambiental: Fundamentos epistemológicos, humanistas y legales. *Económicas CUC*, 35-44. Recuperado el 29 de 03 de 2019, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5786205>
- Herrera, L., Naranjo, G., & Medina, A. (2010). *Tutoría de la Investigación Científica*. Ambato, Ecuador: Gráficas Corona Quito.
- IBM SPSS Statistics. (2016). *IBM SPSS Statistics 24.0* . Obtenido de <https://www.imacapps.net/index.php/31-aplicaciones-tecnicas/1522-ibm-spss-statistics-24>
- Laguna, C., Ortega, P., Rodríguez, M., & Vilareal, J. (2015). Introducción a las Escuelas de Pensamiento Contable: Latina y Anglosajona. *Boletín Informativo CEI*. Recuperado el 15 de 12 de 2018, de Universidad Mariana: <http://ojseditorialumariana.com/index.php/BoletinInformativoCEI/article/view/933/856>
- Lam Wong, A., & Torres, C. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Sotavento M.B.A.*, 32-50. Recuperado el 09 de 12 de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5137549>
- Londoño, R. (Octubre de 2010). Criterios técnicos sobre fundamentación epistemológica contable: el quehacer epistemológico de los docentes universitarios. *Institución Universitaria de Envigado IUE*, 121-154.

Recuperado el 13 de 12 de 2018, de http://revistas.iue.edu.co/index.php/Rev_Con_Empresarial/article/viewFile/608/928

Mantilla, L., & Carvajal, E. (2017). Las competencias del Contador- auditor que labora en el sector público. Caso Ambato- Ecuador. *Augusto Cuzco*, 12. Recuperado el 03 de 04 de 2019, de http://www.fics.edu.br/index.php/augusto_guzzo/article/view/433/487

Mantilla, L., & Urbina, A. (2019). La investigación contable universitaria en el Ecuador. Una aproximación a su estado actual. *Inclusiones*, 199-215. Recuperado el 12 de 03 de 2019, de La investigación contable en el Ecuador en la última década, 2007 - 2017: <http://www.revistainclusiones.org/gallery/11%20vol%206%20numespambato2019enemarnclu.pdf>

Mantilla, L., Galarza, J., & Zamora, R. (2017). La inserción de la mujer en la educación superior ecuatoriana: Caso Universidad Técnica de Ambato. *Revista Latinoamericana de Estudios Educativos (Colombia)*, 12-29. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=134154501002>

Mantilla, L., Tovar, G., Arias, M., & Ríos, G. (2017). Competencias del contador-auditor en el perfil de egreso. Caso Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. *Actualidad Contable FACES*, 28. Recuperado el 02 de 04 de 2019, de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/44944/art4.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martínez, G. (2008). *La resignificación de los contextos del conocimiento: a propósito del plan de formación contable*. Recuperado el 28 de 11 de 2018, de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v11n29/v11n29a08.pdf>

Mejía, E. (2004). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 24. Recuperado el 15 de 02 de 2019, de <http://www.eutimiomejia.com/portal/images/articulos/introduccionpensamientocontableRichardMattessich.pdf>

- Mejia, E., Montilla, O., & Montes , C. (2010). Realismo científico y contabilidad: Una evaluación a la disciplina contable. *Entramado*, 56-75. Recuperado el 2 de 04 de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265419646005>
- Mejías, K. (marzo de 2006). *Las ciencias contables desde el nuevo pensamiento complejo: El nuevo rol profesional*. Obtenido de Republica Bolivariana de Venezuela Universidad de los Andes: http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/postgrado/tde_arquivos/53/TDE-2011-07-15T05:34:10Z-1196/Publico/mejiaskarina_parte1.pdf
- Ministerio de Finanzas. (06 de 2016). *¿Que es la Contabilidad Gubernamental?* Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/06/Contabilidad-Gubernamental-Final-web-.pdf>
- Molina, G., & Rodrigo, M. (2010). *Estadísticos de asociación entre variables*. Recuperado el 26 de 12 de 2017, de Universitat de Valencia: http://ocw.uv.es/ciencias-de-la-salud/pruebas-1/1-3/t_08-1.pdf
- Montoya del Corte, J., & Farías , G. (2013). Formación en competencias de futuros Contadores Públicos: Una experiencia docente en el ámbito internacional. *Ciencias Sociales*. Recuperado el 12 de 12 de 2018, de Formación en competencias de futuros Contadores Públicos: Una experiencia docente en el ámbito internacional.: <https://www.redalyc.org/html/280/28028572011/>
- Montoya, J., & Farías, M. (2011). Desarrollo de habilidades profesionales y adquisición de conocimientos en los programas académicos. *Innovar*, 15. Recuperado el 01 de 04 de 2019, de <http://www.redalyc.org/pdf/818/81822453008.pdf>
- Morales, J. (2014). *Análisis del modelo full fair value bajo el paradigma de la utilidad: un estudio empírico*. Recuperado el 29 de 03 de 2019, de Tesis Doctoral: <https://eprints.ucm.es/29750/1/T35985.pdf>
- Moreno, S., Vargas, J., & Bravo, A. (Marzo de 2012). *Universidad De Oriente Núcleo de Sucre*. Obtenido de

http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2297/1/TESIS_Bravo_Moreno_Vargas_CD.pdf

- Pereira, M. (2007). Criterios de Evaluación para carreras de contador público y/o Auditor. *Comisión Nacional de Acreditación Chile CNA*, 20. Recuperado el 24 de 02 de 2019, de Comisión Nacional de Acreditación CNA- Chile: <http://www.acreditadordechile.cl/wp-content/uploads/2011/11/Contabilidad.pdf>
- Pérez, C., Méndez, A., & Sandoval, F. (2007). *Investigación, fundamentos y metodología (Segunda ed)*. México: Pearson.
- Perez, H. (2008). *Estadística para las Ciencias Sociales del comportamiento y de la Salud*. Mexico DF, Mexico: Cengage Learning Editores S.A.
- Pértegas, D., & Fernández, P. (2002). Investigación cuantitativa y cualitativa. *UQAM*. Recuperado el 27 de 05 de 2019, de http://www.ecominga.uqam.ca/PDF/BIBLIOGRAPHIE/GUIDE_LLECTURE_2/4/2.Pita_Fernandez_y_Pertegas_Diaz.pdf
- Pinto, G. (2010). Hacia una Metodología de la Investigación Contable. *CAPIC REVIEW*. Recuperado el 28 de 02 de 2019, de <http://www.capic.cl/wp-content/uploads/2015/10/vol8tema4.pdf>
- Riesco, J. (2007). *Conceptos Básicos de Estadística*. Recuperado el 28 de 03 de 2019, de http://www.jorgegalbiati.cl/ejercicios_4/ConceptosBasicos.pdf
- Ruiz, S., & Escobedo, J. (2001). La formación académica sobre contabilidad de gestión en México: especial referencia a los contadores públicos. *Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*. Recuperado el 10 de 12 de 2018, de http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/N%C2%BA_1/Salvador%20Ruiz%20de%20Chavez%20y%20Jes%C3%BAs%20Escobedo.pdf
- Sánchez, R. (2007). El currículo por competencia. *Comunidad y Salud*, 4. Recuperado el 02 de 03 de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=375740240001>
- Senescyt. (20 de 06 de 2017). *Plan de Economía Social de los Conocimientos, la Creatividad, la Innovación y los Saberes*. Recuperado el 07 de 12 de 2018, de

- Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación:
<https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/05/PESC.pdf>
- Sunder, S. (2005). Teoría de la Contabilidad y Control. *Innovar*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de Teoría de la contabilidad y el control: <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v15n25/v15n25a10.pdf>
- Torres, A., & Sanchez, Á. (2009). *Ventajas Competitivas del Contador Público Colombiano para acceder a mercado laboral de países como Estados Unidos, Venezuela y España*. Recuperado el 28 de 03 de 2019, de Universidad de Antioquía:
<https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/viewFile/323599/20780755>
- Torres, J. (1999). *Introducción a la Contabilidad*. México: Diana.
- Universidad Técnica de Ambato. (2016). *Universidad Técnica de Ambato*. Recuperado el 08 de 12 de 2018, de <https://www.uta.edu.ec/v2.0/pdf/viceacademico/modeloeducativo.pdf>
- Universidad Técnica de Ambato. (2017). *Facultad de Contabilidad y Auditoría-Historia*. Recuperado el 08 de 12 de 2018, de <https://fca.uta.edu.ec/v3.2/>
- Valdivia, R. (Agosto de 2012). Nueva Clasificación Mundial de Tipos de Contabilidad (Todos los que existen actualmente en el mundo). *Quipukamayoc*. Recuperado el 10 de 03 de 2019, de Revista de la Facultad de las Ciencias Contables: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2012/v20n35-i/pdf/a06v35n1.pdf>
- Vásquez, I. (2005). Tipos de Estudio y Métodos de Investigación. *Universidad de Guanajuato*. Recuperado el 12 de 03 de 2019, de <https://nodo.ugto.mx/wp-content/uploads/2016/05/Tipos-de-estudio-y-m%C3%A9todos-de-investigaci%C3%B3n.pdf>
- Vázquez, C., Mileti, M., & Abbate, E. (2000). La necesidad de Investigar en Contabilidad. *Invenio:Revista de investigación académica*, 115-124.

- Recuperado el 09 de 12 de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3330138>
- Villareal, J., & Córdoba, J. (7 de 2016). *Fundamentos para el estudio de las corrientes de Investigación en Contabilidad*. Recuperado el 30 de 03 de 2019, de Tendencias: <http://www.scielo.org.co/pdf/tend/v18n2/v18n2a09.pdf>
- Villegas, M. (2011). Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina académica. *lúmina*, 1-31. Recuperado el 27 de 11 de 2018, de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/696/819>
- Virla, M. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Telos*, 248-252. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99315569010.pdf>
- Web o metrics. (2019). *Ranking Web de Universidades*. Obtenido de http://www.webometrics.info/es/Latin_America_es/Ecuador
- Wyman, H. (1990). El poder y la importancia de la Contabilidad. *Dialnet*, 9-25. Recuperado el 28 de 11 de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=43995>

Anexos



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y
AUDITORIA



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

OBJETIVO: Autoevaluar el conocimiento sobre la epistemología de la Contabilidad en la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

INSTRUCCIONES: Los datos proporcionados por el informante son estrictamente confidenciales y serán utilizados únicamente con fines estadísticos.

OBSERVACIONES: Deben ser contestadas todas las preguntas.

DESARROLLO:

Género: Masculino () Femenino ()

Edad: _____ Años cumplidos

Está laborando: Si () pase a la siguiente pregunta No ()

Empresa: Pública () Privada ()

¿En qué escala considera se ha mantenido su promedio académico en el transcurso de la carrera?

7.1-7.5 7.6-8.0 8.1-8.5 8.6-9.0 9.1-9.5 9.6-10

1.- ¿Qué entiende por epistemología?

Filosofía de la Ciencia

Ciencia de la Filosofía

Ideología de la verdad

Supuesto de la realidad

2.- ¿Qué entiende por Epistemología contable?

Reflexión y análisis sobre hechos contables

Supuesto de las transacciones contables

Teoría que estudia la dualidad de los hechos contables

3.- ¿Cómo definiría a la Contabilidad?

Ciencia

Técnica

Disciplina

Arte

4.- ¿Según su criterio la disciplina de un contador se debe apoyar en?

Práctica

Teoría

Práctica y Teoría

5.- ¿Cómo considera que fue su formación investigativa en su condición de estudiante durante el transcurso de la carrera?

Muy Satisfactoria

Bastante Satisfactoria

Satisfactoria

Nada Satisfactoria

6.- ¿Ha realizado investigación en el campo de la Contabilidad?

SI _____ pase a la siguiente pregunta

NO _____

7.- ¿Qué tipos de estudios ha utilizado en temas de investigación en las diferentes áreas contables?

Descriptivos

Correlacional

Exploratorios

Explicativos

No he aplicado ninguno

De acuerdo a su formación académica responda la siguiente escala valorativa en el rango que Ud. crea conveniente.

Escala de valoración: 1= Malo; 2= Regular; 3= Bueno; 4=Muy Bueno; 5= Excelente

N		1	2	3	4	5
1	Capacidad de análisis crítico, investigación, interpretación y razonamiento deductivo e inductivo.					
2	Capacidad para resolver problemas no esperados utilizando criterio profesional de acuerdo a sus conocimientos teóricos.					
3	Capacidad para reconocer y solucionar problemas en circunstancias complejas.					
4	Emitir información donde se aplique adecuadamente la teoría contable a los hechos económicos.					
5	Elaborar, analizar e interpretar estados financieros para ayudar y colaborar en la adecuada toma de decisiones económicas y/o financieras.					
6	Aplicar los principios y normas de contabilidad nacional e internacional dentro de cualquier ámbito empresarial-gubernamental.					
7	Capacidad para organizar, describir, analizar, sintetizar, representar y diseñar procesos de negocios y sistemas asociados.					
8	Capacidad para utilizar las herramientas de tecnología de la información en el procesamiento de datos.					
9	Comprender y analizar la estructura financiera de la empresa.					
10	Analizar el funcionamiento de mercado y evaluar los riesgos inherentes a este.					
11	Proponer alternativas de inversión y financiamiento.					
12	Elaborar sistemas de costos y analizar variaciones utilizando herramientas estadísticas y computacionales.					
13	Manejar la metodología estadística-matemática en el área de finanzas y costos.					
14	Capacidad para interpretar leyes y reglamentos en el área de tributación.					
15	Capacidad para optimizar la carga tributaria de la empresa así como de los contribuyentes.					
16	Analizar el impacto de los procesos y recursos de la empresa en relación con el medio ambiente y					

	proponer alternativas viables de solución.					
17	Capacidad de hacer frente a situaciones nuevas y adaptarse a los cambios.					
18	Capacidad para describir, organizar, sintetizar, representar y diseñar procesos óptimos de la empresa sin que afecte los recursos naturales.					
19	Analizar el entorno económico nacional e internacional y determinar los efectos de las políticas gubernamentales.					
20	Evaluar y aplicar las normas comerciales y laborales.					