



UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO

FACULTAD DE ECONOMÍA Y CIENCIAS EMPRESARIALES

TÍTULO:

**HORIZONTE EPISTEMOLÓGICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA COMO
CARRERA DE GRADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN QUE SE PRESENTA COMO REQUISITO PREVIO A
OPTAR EL GRADO DE:**

**INGENIERA EN CIENCIAS EMPRESARIALES CON MENCIONES EN
EMPRENDIMIENTO, FINANZAS, FINANZAS INTERNACIONALES,
NEGOCIOS INTERNACIONALES Y DIRECCIÓN Y PLANEACIÓN
COMERCIAL**

NOMBRE DEL ESTUDIANTE:

JOHANNA GABRIELA ROJAS NARANJO

NOMBRE DEL TUTOR:

ELBA CALDERÓN

SAMBORONDÓN, 30 DE ABRIL DEL 2015

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

CERTIFICACIÓN FINAL DE APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor de la estudiante JOHANNA GABRIELA ROJAS NARANJO, que cursa estudios en la Facultad de Economía y Ciencias Empresariales en la carrera de Gestión Empresariales de la UEES.

CERTIFICO:

Que he revisado el trabajo de titulación: Paper académico, presentado por la estudiante ROJAS NARANJO JOHANNA portador de la cédula de identidad No. 0928997741, como requisito previo para optar por el Grado Académico de Ingeniera en Ciencias Empresariales y considero que dicho trabajo de titulación reúne los requisitos y méritos necesarios de carácter académico, para su presentación como trabajo final de titulación.

Samborondón, 04 de mayo de 2015

Elba Calderón F., MAE
Tutor

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Resumen

La contabilidad con el paso de los años ha sido considerada disciplina, arte y técnica. Sus estudios se han basado en fundamentos teóricos y prácticos, corrientes, enfoques y paradigmas que componen la teoría contable. Así también, la contabilidad ha evolucionado con diversas escuelas contables y organismos que han contribuido con el desarrollo de la investigación y de principios de contabilidad. Tanto el ámbito financiero como el administrativo forman parte indispensable para la toma de decisiones. El entorno cambiante provoca la creación de nuevas normativas como la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera a las que los países deben ajustarse y trabajar bajo principios que permitan una mejor comprensión de los informes financieros a nivel nacional y mundial. La presente investigación tiene como objetivo demostrar la importancia de la contaduría pública como carrera de grado a través de su análisis epistemológico. De acuerdo a la información analizada, se considera que sigue siendo relevante que las distintas universidades del país ofrezcan la carrera de Contaduría Pública siempre y cuando se ajusten al Plan Nacional del Buen Vivir y produzca un impacto en el cambio de la matriz productiva.

Palabras clave: *contabilidad, Contador Público Autorizado, teoría contable, escuelas contables, principios generalmente aceptados*

Abstract

Over the years accounting has been considered as a discipline, art, technology. Studies have been based on theoretical and practical bases, approaches and paradigms that comprise an accounting theory. Likewise, accounting has evolved with different accounting schools and organizations that have contributed to the development of research and accounting principles. Both financially and administrative aspects are indispensable for a decision-making. The changing environment causes the creation of new regulations such as International Financial Reporting Standard that countries should follow and work under principles for a better understanding of financial reporting at national and global levels. This research aims to demonstrate the importance of Public Accounting as undergraduate degree through its epistemological analysis. According to the data analyzed, it remains relevant that universities offer this career, as long as they take into account the National Plan for Good Living and produce an impact on the change of the productive matrix.

Keywords: accounting, certified public accountant, accounting theory, accounting schools, generally accepted principles

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

I. INTRODUCCIÓN

La globalización ha sido un factor que ha provocado muchos cambios alrededor del mundo en aspectos económicos, tecnológicos y sociales. Esto ha transformado las formas de ver y hacer negocios a nivel global. Muchas de las transformaciones provocaron la quiebra de empresas, se promovieron las fusiones, así también, constituyeron el origen y el final de muchas organizaciones. Es aquí en donde la presencia de un experto en el manejo de libros contables fue necesaria para contribuir con diversas soluciones o alternativas que impulsen el desarrollo de las empresas y por ende, del país (Córdoba, 2012).

Es importante reconocer que el éxito de una organización depende del conocimiento implementado por su capital humano en sus actividades económicas (Murillo, 2005). Un país que posee bases sólidas de contabilidad, auditoría e información financiera tiene posibilidades de mejorar su situación económica de manera sostenible y equitativa. Lo anterior, conlleva a una mejor gobernabilidad y rendición de cuentas (Fortin, Hirata, & Cutler, 2009).

El estudio de la evolución histórica de la contabilidad es muy importante para conocer aquellos cambios que con el paso del tiempo han hecho indispensable la presencia de profesionales especializados en el área contable, también llamados en Ecuador, Contadores Públicos Autorizados.

El origen de la contabilidad inicia aproximadamente hace seis mil años antes de Cristo, siendo esta una de las disciplinas más antiguas del mundo (Ávila J. J., 2007). En la cultura occidental, civilizaciones como sumerios, caldea, babilonios ejercían diferentes tipos de actividades comerciales y realizaban prácticas contables en rocas o placas, ya que estas representaban un tipo de documento contable (Universidad Nacional Autónoma de México, 1983). Con la notable expansión y desarrollo de los mercados el sistema

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

contable necesitó ser mejorado para cubrir la necesidad de control y regulación de las actividades comerciales de los ciudadanos (Goncalves & Carvalho, 2009). En aquella época surgió la necesidad de que los habitantes adquirieran nuevos conocimientos, por esta razón, se crearon institutos encargados de la enseñanza de la contabilidad. La existencia de documentos de compra-venta, contratos de préstamos o de otras actividades confirman la relación entre el área comercial y la contaduría (Universidad Nacional Autónoma de México, 1983).

En Grecia, en los siglos VI y V a.C., la actividad contable estuvo ligada al registro de gastos públicos, actividades bancarias, recaudación y distribución de tributos a los ciudadanos mediante la entrega de servicios públicos (Goncalves & Carvalho, 2009). La contabilidad obtuvo beneficios gracias a la aparición de la moneda ya que a través de su utilización se logró disminuir la dificultad respecto a las transacciones comerciales y registros contables (Universidad Nacional Autónoma de México, 1983).

Quienes realizaban prácticas contables en Roma fueron considerados excelentes profesionales de esta área y actuaban bajo la responsabilidad de administrar eficientemente los recursos del Estado (Goncalves & Carvalho, 2009). En el año 753 a.C. surgió la primera transacción formal en Roma la cual fue conocida como *nexus*; esta se basaba en un préstamo de objetos concedido y registrado en un *codex* del prestatario ante la presencia de cinco personas en calidad de testigos (Chatfield & Vangermeersch, 1996).

Durante el año 30 a.C. y 235 d.C. se dio el florecimiento del Derecho Romano, en esta época la importancia de la contabilidad en las civilizaciones era mucho mayor; por esta razón, se realizaron actividades normativas respecto a las tradiciones contables para que estas se ajusten a nuevas necesidades o requerimientos (Argilés & García, 2011).

Tanto los esclavos como quienes gozaban de libertad se prepararon y manejaron aspectos de la contabilidad privada; el rol de un contador era llevar el control de las arcas

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

pertenecientes al sector público y a las del sector privado, es decir, conocer lo que debía y tenía su amo (Garzón, 2012). Lo anterior, demuestra que la contabilidad se encontraba relacionada con la economía y administración.

Los banqueros o “trapezistas” eran los encargados de canalizar recursos, es decir, otorgaban créditos, así también, mantenían registros contables de sus actividades de efectivo, depósito y diario, que finalmente permitían tener un mejor control de los saldos iniciales y finales (Goncalves & Carvalho, 2009).

La edad media abarca los siglos V al XV y los cambios no se hicieron esperar, por ejemplo, la implementación de un sistema de signo permitió la calificación de sistemas especializados en contabilidad así como el control de inventarios y el registro individual de ingresos y egresos percibidos (Riahi-Belkaoui, 2005).

Durante el siglo XII la contabilidad continuó relacionándose con otras áreas importantes que en conjunto permitían el surgimiento de nuevos factores e impulsaban las técnicas contables. Se dio el nacimiento de la banca privada cuyas funciones incluían cambio de dinero, compra de divisas, depósitos, venta y transferencia de documentos y concesión de créditos (Brock & Palmer, 1987). En el año 1494, Luca Pacioli, un monje veneciano fue considerado un genio del Renacimiento y creó el primer libro contable de la historia en el que se describían los principios contables que en la actualidad se siguen aplicando (Romero, 2013). A pesar de que no fue el creador de la partida doble, este experto contable indicó que para que exista un deudor, también debe haber un acreedor (Jones & Riahi-Belkaoui, 2010).

En el siglo XIV y XV, época del Renacimiento, se dio una reestructuración de las técnicas contables cuyo objeto consistía en mejorar los resultados obtenidos en las prácticas realizadas (Ávila J. , 2007).

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Tanto la iglesia católica como el feudalismo hicieron uso de los sistemas contables, convirtiéndose la contabilidad en una práctica cotidiana y casi exclusiva en Europa (Romero, 2013). Asimismo, los mayordomos realizaban la función de contadores, manteniendo el orden, control y supervisión de cada una de las operaciones realizadas. Los feudales ordenaban la realización de auditorías para asegurarse de que todas las actividades hayan sido ejecutadas de manera correcta (Romero, 2013).

Al final de la edad media, se necesitaban personas con capacidad de manejo de cuentas, cuya complejidad incrementaba con el paso del tiempo. Por esta razón, surgieron entidades educativas especializadas en el área contable con el objetivo de preparar profesionales que se ajusten a un sistema económico cambiante (Borrás & Perramon, 2010).

Según Tua Pereda, en el siglo XVI el desarrollo de la partida doble fortaleció los conceptos de las cuentas deudoras y acreedoras, pérdida y ganancia, efectividad del libro diario, balance de comprobación y la prueba de que el total de activos menos pasivos es igual al patrimonio (Bongianino & Vásquez, 2008).

Entre los siglos XVIII y XIX surgió la contabilidad de costes por la aparición de fabricantes florentinos de telas de seda y lana que necesitaban tener un control de su gestión manufacturera (Prieto, Aguilar, & Santidrián, 2006). Además, las empresas de manufactura no contaban con suficiente información contable para la toma de decisiones, por lo que surgió la necesidad de contar con un nuevo tipo de contabilidad (Gutiérrez, 2005). Las diferentes adversidades a las que se enfrentó el mundo a finales del siglo XIX contribuyeron con la evolución de la profesión contable (Goncalves & Carvalho, 2009).

El objetivo planteado en la década de los cincuenta era clarificar el ámbito contable a través de la formalización de métodos analíticos y técnicas utilizadas en esta disciplina. En los años 60, la práctica de la contabilidad adoptó un enfoque normativo, es

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

decir, todo estaba regido según leyes para satisfacer los requerimientos de los destinatarios de la información contable (Chatfield & Vangermeersch, 1996). Mientras que en los 70 inició la época de la contabilidad moderna con un enfoque positivista en la que los principios contables formaban parte de la teoría contable (Cabeza & Castrillón, 2005).

El estudio de contabilidad contribuye en gran medida al país y a las personas que desean especializarse en este campo. Con la globalización cada vez existe mayor desarrollo, por lo que un profesional contable no necesitará solo conocer información sobre la economía local sino también sobre la internacional para ser parte de diversos cambios que contribuirán con su desarrollo tanto personal como profesional. La contaduría brinda las herramientas necesarias para que el profesional pueda aplicarlas en aspectos como planeación, ejecución y toma de decisiones; además de cumplir con la necesidad histórica de contar y registrar (Jones & Riahi-Belkaoui, 2010).

Es importante mencionar que un sistema no posee la suficiente capacidad para la preparación y presentación de estos tipos de informes, es por eso que la contabilidad al ser una disciplina reconocida mundialmente necesita profesionales realmente competitivos capaces de emitir juicios, razonamientos y de actuar bajo normas éticas de carácter fuerte (Meigs, Williams, Haka, & Bettner, 2000).

El objetivo general del presente trabajo es determinar la importancia de la contaduría pública como carrera de grado a nivel epistemológico; a su vez, los objetivos específicos son establecer una visión globalizada de la contabilidad, analizar los fundamentos científicos de la contabilidad y demostrar la necesidad del estudio de la contabilidad para el perfil profesional relacionado a América Latina y Ecuador.

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

II. MARCO TEÓRICO

El problema de la investigación se centra en la poca relevancia de la contaduría pública como una carrera importante en el nivel de grado.

La contabilidad se ha desarrollado bajo diversas corrientes, entre ellas el positivismo y racionalismo. La primera de estas afirma que los hechos o fenómenos son objeto del conocimiento ya que se conoce una realidad objetiva consideradas como como verdades formales (Cabeza & Castrillón, 2005). Bajo este corriente se encuentra la búsqueda de las leyes que manejan tanto fenómenos como hechos propios (Riahi-Belkaoui, 2005).

Desde el enfoque positivista se genera un marco que ayuda a los contadores a plasmar la información en reportes financieros que ayudan a tomar diversos tipos de decisiones y a tener en cuenta cambios futuros en las regulaciones o en la implementación de nuevos estándares contables (Griff, 2014). Además, la una perspectiva neoclásica tiende a buscar la forma de reducir costos de transacción (Gillis, 2014).

Por otro lado, el racionalismo permite la construcción de teorías contables, elaboración del paradigma de la utilidad o contabilidad del comportamiento el cual determina los principios y reglas relacionadas con el patrimonio y la construcción de la información contable (Niño & García, 2003). De acuerdo a las evidencias encontradas, se llega a la conclusión de que la contabilidad se fundamenta sobre la corriente racionalista.

Junto al enfoque metodológico nace inicialmente la escuela de la utilidad que con el paso del tiempo se convirtió en un paradigma contable. En consecuencia, continuaron desarrollos teóricos llamados también “agencia e información”, usuarios y aspectos que intervienen en el proceso de toma de decisiones (Jiménez, 2012).

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

A través del razonamiento deductivo se establece un proceso en el que los objetivos, supuestos y premisas forman parte de principios lógicos que se convierten en la base de aplicaciones prácticas (Porwal, 2007). Chatfield, Vangermeersch (1996), definen a la teoría positiva de la contabilidad como una manera de explicar y predecir el comportamiento contable teniendo en cuenta los costos generados en una organización.

El método inductivo fue de gran utilidad para la formalización de métodos analíticos y técnicos de la contabilidad ya que permitió clarificar las similitudes y diferencias con la economía y conlleva a encontrar evidencias sobre elementos principales que conformaban la teoría contable (Cabeza & Castrillón, 2005).

Quesada (2004) define a la Teoría de la Contabilidad como un razonamiento lógico conformada por un conjunto de principios generales que permiten el desarrollo de un marco general de referencia para la creación de nuevas técnicas y procedimientos contables.

Según Vásquez y Bongianino (2008) la teoría contable está compuesta por un conjunto de hipótesis relacionadas con los sistemas contables; entre ellos se encuentra el sistema numérico, los bienes, transacciones, individuos, métodos de captación y representación. Por su parte Wolk, Dodd y Rozycky (2013) añaden que la teoría contable además de incluir conceptos, definiciones, supuestos, integra reportes de información financiera y contable.

En cuanto al aspecto epistemológico de la contabilidad diversos autores consideran la existencia tanto de construcciones positivas como normativas que cuentan con un carácter científico. De tal manera, Barraza y Gómez manifiestan que la contabilidad se basa en un campo analítico, teórico y sistemas de medición que la convierten en una disciplina científica con naturaleza similar a la de la matemática como ciencia (Barraza & Gómez, 2005).

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

La Contabilidad se ha desarrollado bajo diferentes enfoques: legalista, económico y formal; a través de ellos se realiza la medición, descripción y explicación de datos (Gil, 2012). La historia registra diversas escuelas de pensamiento contable entre las cuales se distinguen la escuela contista, personalista, neocontista y patrimonialista.

Según Tua, la escuela contista surgió en el siglo XIX y fue la primera escuela contable; abarca una teoría de cuentas con el objetivo de establecer nuevas normas que rijan procedimientos para temas como la partida doble (Barraza & Gómez, 2005). Así también, parte del punto de que el dinero utilizado en transacciones comerciales es considerado el capital que la empresa administra y tiene la obligación de realizar una respectiva rendición de cuentas (Mejía, Mora, & Montes, 2013).

La escuela personalista también es conocida como Toscana e incluye componentes económicos; se centra en los registros de la contabilidad con los cuales se puede exponer a los propietarios su situación deudora y acreedora en un determinado período (Barraza & Gómez, 2005). Esto hace posible que un empresario tenga información sobre su patrimonio y puede demostrar que sus obligaciones podrán ser cubiertas sin ningún inconveniente.

Luego de una serie de revoluciones económicas, así como del surgimiento del capitalismo nace la escuela neocontista, la cual consideraba que las cuentas eran realmente importantes en esta área (Block , Hirt, & Danielsen, 2013). El enfoque de esta doctrina es económico y considera la noción de valor mediante la formulación de las cuentas y balances (Bongianino & Vásquez, 2008).

Otra institución contable es la escuela patrimonialista, esta basa su estudio en el patrimonio de una empresa o comerciante en diferentes aspectos, entre ellos, el estático, dinámico, manifestación del patrimonio (Quesada, 2004). Además, utiliza herramientas o mecanismos que le permiten conocer con exactitud el patrimonio, con el fin de ser

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

utilizados como norma general o particular bajo el detalle de cuenta y razón de teneduría de libros en una organización (Gil, 2012).

Existen diversas perspectivas sobre la contabilidad junto al área social y económica. Una de ellas establece que las mutaciones y corrientes ideológicas de la contabilidad han tenido impacto en esta ciencia. Así también, se la reconoce como una ciencia social en la que el objeto material y formal se mantienen conectados causando el desarrollo de modernos métodos y prácticas contables (Quesada, 2004).

Por lo contrario, muchos autores discrepan sobre la definición de la contabilidad, unos la describen como una técnica, otros como arte y tecnología. Esto depende de la doctrina u orientación de los mismos. Es por esto que según la doctrina anglosajona, la contabilidad es considerada como una técnica con la que la información de una empresa es obtenida y presentada de forma estructurada a los usuarios interesados (Bongianino & Vásquez, 2008). Sin embargo, la doctrina europea continental la define como una ciencia que se concentra en el estudio del patrimonio de una empresa u organización (Porwal, 2007).

La contabilidad constituye un factor importante para la toma de decisiones económicas, tanto en empresas grandes como en pequeñas. Los individuos, empresas públicas y privadas, con fines o sin fines de lucro requieren mantener su información contable al día para tener un mayor control de sus ingresos, gastos u obligaciones tributarias (Alcarria, 2008).

Las cuentas son herramientas fundamentales en la contabilidad ya que a través de estas se prepara y presenta la información financiera, partiendo de un análisis, reconocimiento y valoración de acuerdo a los principios generalmente aceptados generalmente aceptados (Mejía, Mora, & Montes, 2013). Meigs, Williams, Haka y

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Bettner (2000) consideran que la contabilidad no es un fin, sino un medio que permite alcanzar un fin.

A las contabilidad también se le atribuye el carácter social porque se encarga de hechos económicos que se traducen en hechos sociales como consecuencia de la relación entre los individuos, recursos y entorno (Barraza & Gómez, 2005). Por lo que en una investigación sobre la responsabilidad social y el interés público Jiménez (2012) afirma que la contabilidad social es una disciplina de conocimiento que conlleva a la ejecución de la responsabilidad social, balance social y ambiental.

La contabilidad es multidisciplinaria, es decir, está relacionada con diversas disciplinas; el tipo de relación que conlleva con la economía, matemática, administración, finanzas, estadística, derecho es sin grado de dependencia (Bongianino & Vásquez, 2008). La relación que se presenta entre las disciplinas mencionadas anteriormente es bilateral, es decir, cada una se nutre de la otra tanto de forma teórica como técnica (Barraza & Gómez, 2005). Así también, la contabilidad es considerada una disciplina multiparadigmática cuyo complemento y aplicación se da en el hecho que la contabilidad se fundamenta en su epistemología y estudios contables (Barraza & Gómez, 2005).

Mejía, Mora y Montes (2013) en un análisis realizado, hicieron énfasis en la existencia de una teoría tridimensional de la contabilidad e indican que la contabilidad permite evaluar la riqueza de una organización en diferentes ámbitos como ambiental, social y económico en búsqueda de sostenibilidad integral.

Adicionalmente, la contabilidad se rige por principios establecidos y generalmente aceptados por la ley que sirven como soporte de la contabilidad para la empresa; estos principios están sujetos a cambios y difieren de acuerdo al país (Rey, 2011). Una serie de organismos públicos y privados trabajan en conjunto para la creación de este tipo de principios o normas contables y así dan respuesta o solución a las

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

necesidades cambiantes del entorno económico y contable (Brock & Palmer, 1987). Entre ellos se encuentran los principios de negocio en marcha, devengo, comprensibilidad, relevancia, confiabilidad, comparabilidad (Rey, 2011).

Los inversionistas requieren los resultados de las operaciones que realizan las empresas a las que pertenecen para conocer cuan rentables son las mismas. Por ende, los Contadores Públicos Autorizados son considerados profesionales capaces de brindar aquella información bajo un sistema contable uniforme, de fácil comprensión y ajustados a los principios de contabilidad (Marrero, 2014).

Un contador público debe tener conocimiento en las diferentes áreas que conforman la contabilidad.

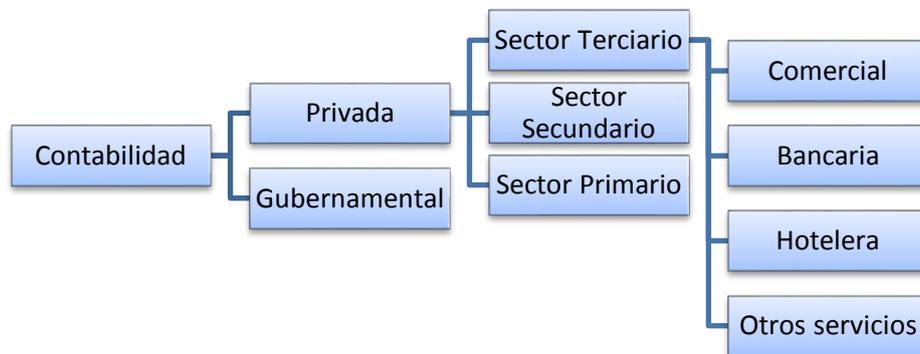


Figura 1. Tipos de contabilidad
Elaborado: Autor (2015)

De acuerdo a la Figura 1, cada tipo de contabilidad se ajusta a diferentes sectores de la economía y comparten la búsqueda de un mismo fin. Al observar la existencia de diversos tipos de contabilidad se llega a la conclusión de que es importante la preparación de profesionales contables para que puedan desenvolverse en distintas áreas ya que no se trata de algo simple; por lo contrario, estas requieren de habilidades, capacidades y destrezas para el registro, clasificación de hechos económicos (Juliá & Server, 2001).

En cuanto a la administración financiera, el análisis del punto de equilibrio es importante porque a través de este método se conoce aquella cantidad mínima que la

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

empresa debe producir para que los ingresos igualen a los costos operativos (Robbins & Decenzo, 2002).

Cabe mencionar que uno de los campos de especialización de la contabilidad es la declaración de impuestos, esta área enfrenta nuevas medidas y se ajusta a cambios gubernamentales lo cual provoca que un contador tenga en cuenta los efectos tributarios futuros, realice la debida planeación de impuestos y se mantenga constantemente actualizado sobre normativas, regímenes u otras leyes (Meigs, Williams, Haka, & Bettner, 2000).

La contabilidad administrativa mejora la toma de decisiones, esto se logra mediante la aportación de mejor información sobre los costos de la empresa. Horngren, Sundem & Stratto (2006) afirman que las ventajas competitivas nacen del grado de control sobre la información, y no de las instalaciones en sí mismas.

El estudio de la contabilidad es actualmente oportuno pues también se relaciona con las finanzas, entre las funciones principales de la gestión financiera se encuentran el planeamiento financiero, la obtención y asignación de fondos, y el control financiero. En el planeamiento financiero se elaboran pronósticos, se determinan los costos de las actividades y procesos y se realiza la formulación de presupuestos cuyo propósito es vigilar la posición de la empresa y maximizar las ganancias mediante una eficiente asignación de recursos (Córdoba, 2012).

En el control financiero se busca que la distribución de los fondos esté alineada a los objetivos de la empresa, se vigilan presupuestos, se analizan y corrigen incumplimientos o desviaciones y se redactan informes contables (Block , Hirt, & Danielsen, 2013). La contabilidad financiera y la administrativa constituyen herramientas para la tomar decisiones respecto a inversión y financiación (Mora, 2008).

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Además, el ámbito contable no ha pasado desapercibido y actualmente, ha alcanzado un mayor desarrollo debido a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Vásquez, Carril, & Pascual, 2013). La aplicación de las NIIF permite una mejor comprensión, armonización y comparabilidad de los estados financieros no solo a nivel nacional sino también internacional y promueve mayor transparencia y calidad de la información (Peña, 2013). Lozada (2015) alega que estas normas son pilares para la determinación de impuestos, reconocimiento y medición de los valores financieros y la preparación de estados consolidados.

Asimismo, el conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es de vital importancia para el contador público ya que representan lineamientos o estándares mundiales de los informes financieros y se ajustan a exigencias impuestas por el organismo International Accounting Standard Board (IASB) (Marrero, 2014).

Uno de los objetivos de la elaboración y presentación de informes financieros es que la información contable permita a sus destinatarios tomar decisiones correctas de inversión y crédito (Meigs, Williams, Haka, & Bettner, 2000).

Adicionalmente, estas incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad las cuales fueron adoptadas en Ecuador en septiembre del año 1996 según una resolución asignada por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Un antecedente de las NIC fueron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, empleadas por las empresas desde el 8 de julio de 1999 (Federación Nacional de Contadores del Ecuador, s.f.).

Vásquez, Carril, y Pascual (2013) en su análisis sobre convergencia y adopción de NIIF en Latinoamérica demuestran que el nivel de dificultad en cuanto a la aplicación de las NIIF es superior en países en vías de desarrollo que en los países desarrollados; esto se debe a que la información es limitada y la accesibilidad es baja.

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

En Ecuador, la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la elaboración de los estados financieros por parte de quienes son considerados contribuyentes obligados a llevar contabilidad deberá ser llevada responsablemente con la firma de un contador legalmente autorizado. Adicionalmente, requerirán de una inscripción del Registro Único de Contribuyentes para que puedan ejercer su profesión en estado de dependencia, es importante que un contador cuente con esto ya que caso contrario no podrá firmar declaraciones de impuestos (SRI, 2012).

En su investigación sobre “una visión crítica de la situación actual y perspectivas”, Argilés y García (2011) indican que la demanda académica de la carrera de Contaduría Pública es muy alta y los estudiantes buscan programas de doctorado para obtener una especialización; esto se debe a las oportunidades profesionales que se encuentran disponibles.

Russ Prince (2015) presidente de R.A. Prince & Associates, Inc. en una entrevista otorgada a la revista Forbes reveló que la industria contable atravesará por una serie de cambios en el año 2015, por lo que la demanda de consultores o asesores contables incrementará.

En la tabla 2 se demuestra que a nivel internacional esta profesión es muy demandada y cotizada, es por eso que prestigiosas universidades internacionales ofrecen esta carrera a sus estudiantes. Cabe recalcar que a pesar de que los títulos y grados otorgados por las universidades son diferentes, en todos los países se comparte el objetivo de formar profesionales de élite, y la existencia de la carrera se debe a una respuesta a la necesidad de contar con una persona capaz de dar soluciones eficientes a los cambios a futuro.

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Tabla 2. Universidades de Latinoamérica que ofrecen carreras de CPA

País	Universidad	Título
Ecuador	Universidad Católica Santiago de Guayaquil Universidad Central del Ecuador Pontificia Universidad Católica del Ecuador Universidad de Cuenca Universidad del Azuay	Contador Público Autorizado
Colombia	Universidad Nacional de Colombia Universidad de los Andes Universidad del Valle Pontificia Universidad Javeriana	Contador Público Titulado
Venezuela	Universidad Central de Venezuela Universidad Católica Andrés Bello Universidad Metropolitana Universidad de Carabobo	Contador Público Colegiado
Perú	Pontificia Universidad Católica del Perú Universidad Nacional Mayor San Marcos Universidad del Pacífico	Contador Público Colegiado
Argentina	Universidad de Buenos Aires Universidad Nacional de Córdoba Universidad Nacional de la Plata	Contador Público Nacional
Brasil	Universidad de San Pablo Universidad Federal Rio Grande do Sul Universidad Federal de Santa Catarina Universidad Federal de Rio de Janeiro	Licenciado en Ciencias Contables
Chile	Universidad de Chile Universidad de Concepción Pontificia Universidad Católica de Valparaíso Universidad de Santiago de Chile	Contador Público Auditor
México	Universidad Nacional Autónoma de México Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey Instituto Politécnico Nacional Universidad Autónoma de Nuevo León Universidad de las Américas Puebla	Licenciatura en Contaduría y Finanzas (LCPF)

Elaborado: Autor (2015)

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Tabla 3. Gremios y actividades de la profesión contable

País	Gremios	Actividades / Cargos
Ecuador	Colegio de contadores Federación Nacional de Contadores	Contador, auditor interno o externo, evaluador de riesgo, gerentes de control interno, Control de gestión, comercio exterior, finanzas o tributación. Sector público: áreas de contabilidad, auditoría, administración, tesorería, y contraloría.
Colombia	Federación de Contadores Públicos de Colombia Colegio Colombiano de Contadores Públicos	Revisor fiscal, contador gerencial, contador de costos, jefe de impuestos, jefe de cartera Auditor externo, contralor
Venezuela	Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela	Contador Público, contador de costos, auditor, contralor general
Perú	Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos	Contador General, contador de costos, auditor, gerente de finanzas, jefe de impuestos Perito contable-tributario
Argentina	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas	Director Financiero, contador general, auditor, jefe de impuestos, contador de costos Perito o árbitro judicial
Brasil	Consejo Federal de Contabilidad (CFC)	Auditor Independiente, Auditor Interno, Consultor Tributario, Gestor Financiero, Analista de riesgo, Contador de Costos, Perito Contable, contralor
Chile	Colegio de Contadores de Chile	Gerente de Administración, Gerente de Finanzas, Director de Planificación, Auditor Interno, Contralor, Consultor empresarial

Elaborado: Autor (2015)

Diversas organizaciones nacionales e internacionales han sido creadas para proteger los intereses de los contadores públicos, así como para apoyar la profesión y mantener su imagen a través de la creación de leyes en donde se establecen una serie de obligaciones y derechos que les compete a los CPA; aspectos de superación, actualización constante, promoción de creatividad y herramientas que promueven el nivel de competencia de sus representantes ante la sociedad (Romero, 2013).

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Considerando la información recolectada, un CPA puede realizar muchas actividades gracias a su amplia capacidad. De acuerdo con una encuesta realizada por la revista Financial Executive, aproximadamente el 33% de directores generales son profesionales especializados en finanzas y contabilidad, que incluyen el manejo del mercado financiero en donde se negocian bonos y acciones (Horngren, Sundem, & Stratto, 2006). Esto indica que la carrera de Contaduría Pública es una carrera relevante a nivel mundial y conlleva a la obtención de altos niveles jerárquicos en una organización.

III. Tendencias de la profesión y carrera

Una de las tendencias que atraviesa la contabilidad a causa de la globalización son los cambios en la normalización contable ya que en los últimos años el mundo ha sufrido problemas económicos, políticos y sociales (Niño & García, 2003). A través de la aplicación de la contabilidad internacional se disminuyen las diferencias en las prácticas contables en el mundo lo que permite conseguir compatibilidad y comparabilidad (Durán, 2013). De esta manera, se logra atender nuevas necesidades de información que surgen en los negocios en el transcurso del tiempo.

Adicionalmente, en el mundo hay una tendencia mayor hacia la responsabilidad contable debido a que a través de la información fidedigna y confiable se toman mejores decisiones contables y administrativas (Jiménez, 2012). Como parte de la armonización contable la responsabilidad social forma parte fundamental de las cuentas que conforman el nuevo Plan General de Contabilidad para demostrar la ejecución de prácticas y políticas favorables (Arimany, 2010). *“La práctica social contable se enmarca en la responsabilidad social con la comunidad en protección del interés público”* (Jiménez, 2012, pág. 221).

Por todo ello, los nuevos sistemas de información deben integrar la contabilidad del talento humano, ambiental, de responsabilidad social y de bienes intangibles para

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

obtener una maximización de las utilidades y mantener el compromiso con los grupos de interés de manera sostenible (Bucheli, Castillo, & Villareal, 2009). Martínez, Prado y Fernández (2013) en una investigación realizada en España sobre responsabilidad social corporativa y responsabilidad contable en 1.960 compañías multinacionales durante el período 2002-2010 encontraron que la manipulación de resultados ha disminuido al incluir la RSC en las prácticas contables empresariales.

Desde el 2000, la investigación contable se ha fortalecido a nivel mundial debido a la existencia de nuevos programas de posgrado en esta área (Barros & Barbosa, 2014). En el caso de Colombia, es considerada una actividad indispensable, por tal razón, los profesionales contables, entre ellos profesores de diversas universidades, se agrupan en búsqueda de nueva información, teorías, soluciones; esto permite el desarrollo de la contabilidad (Barrios, Fúquene, & Lemos, 2010).

La investigación contable se ve reflejada en artículos publicados, en cuanto a Brasil, Barros y Barbosa (2014) encontraron que la cifra de publicaciones sobre temas contables y financieros en el año 2009 fue superior en un 450% respecto al año 2000. Este porcentaje refleja el grado de importancia dado por los expertos contables u otros investigadores.

Continuando el análisis, otra tendencia a seguir es la contabilidad de direccionamiento estratégico la cual no solo se concentra en la entrega de información cuantitativa sino también cualitativa y cuyo objeto es alcanzar la máxima utilidad posible respecto a la toma de decisiones en la estructura interna de la empresa (Farfán, 2010). Además, a través de este tipo de contabilidad se busca obtener ventajas competitivas como la adquisición de nuevos mercados, sostenibilidad, desarrollo empresarial tanto en el corto como largo plazo (Farfán, 2010).

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Otra tendencia por la que atraviesa la Contaduría Pública es el uso de tecnologías de información y comunicación (TIC). A través de las TIC se recolectan, se procesan datos y se los convierte en información útil para realizar análisis y presentar estados financieros (Barreto, Cárdenas, & Mondragón, 2011).

Las tecnologías tienen un importante impacto en las actividades u operaciones empresariales; los sistemas de recursos empresariales (ERP), sistemas de reportes financieros, son algunos ejemplos de tecnologías de información y comunicación utilizados para enfrentar retos nacionales e internacionales relacionados con el comercio (Gómez, 2014).

La gestión de costes de calidad es considerada una tendencia, esta surge debido a altos niveles de competitividad en un entorno agresivo debido a las estrategias implementadas para disminuir costos (Editorial Vértice, 2011). A través de la gestión de costes de calidad se mide el impacto financiero negativo generado por la falta de calidad, lo cual permite la obtención de apoyo de otros departamentos en búsqueda de nuevas soluciones (Werber, 2004).

El gobierno ecuatoriano considera que la competitividad y productividad son factores elementales para el desarrollo económico, social y tecnológico del país. Sin embargo, se requiere que la información contable y financiera se ajuste al Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017 (PNBV) creado por la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. Uno de los objetivos del PNBV que se alinea con la presente investigación es el de consolidar el sistema económico social y solidario de forma sostenible con el que se busca incrementar la contribución tributaria en un 16% (SENPLADES, 2013).

De acuerdo con la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (2006), los países de la región se han preocupado por incrementar la recaudación de impuestos a través de campañas u otras acciones para el cumplimiento de

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

las obligaciones por parte de los contribuyentes. Además, la entrega de un mejor servicio contribuye en la creación de una cultura de cumplimiento libre y voluntario y de esta manera lograr disminuir las sanciones por el incumplimiento de obligaciones.

Ecuador es uno de los países de Latinoamérica que ha atravesado por cambios en normativas y regulaciones en el ámbito tributario. De manera complementaria se intensificaron programas para controlar las obligaciones tributarias de los contribuyentes ecuatorianos (Sarmiento, 2010). En el gobierno de Rafael Correa se ha promovido la cultura tributaria, en consecuencia, el monto recaudado en el año 2013 fue \$12.578 millones mientras que en el 2006 apenas \$4.600 ingresó en calidad de impuestos (Núñez, 2014).

Según Ernesto Mackliff, presidente del Colegio de Contadores del Guayas (CCG) la demanda de asesores contables y profesionales especializados en contabilidad y auditoría se ha incrementado a partir del 2008, año en el que el gobierno promovió la cultura tributaria en el país (El Telégrafo, 2012).

Un ejemplo de mecanismo de administración tributaria es la implementación del sistema de facturación electrónica, medida con lo que se busca evitar la evasión de impuestos, incrementar la recaudación fiscal, simplificar procesos de auditoría y disminuir costos e impacto ambiental (El Universo, 2014). Otro ejemplo de aplicación de esta tendencia en América Latina se presenta en Perú, país en el que se creó un programa educativo llamado “Aprendamos a tributar” y en Argentina se dio inicio al Programa de Educación Tributaria de la AFIP con el objetivo de crear responsabilidad tributaria y aumentar los ingresos fiscales en dichos países (Cortázar, 2000).

El apoyo del gobierno al desarrollo de diferentes ejes en los que se incluye la gestión financiera y contable contribuye al cambio de la matriz productiva, objetivo incluido en el Plan Nacional del Buen Vivir. La protección de la naturaleza y su

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

promoción de manera sostenible es un reto por cumplir; pero, para lograrlo se requiere incorporar un sistema integrado a la contabilidad nacional para la obtención de indicadores cualitativos y cuantitativos (INER, 2014). A nivel mundial Ecuador es reconocido por ser el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional que se alinea a las necesidades económicas y ambientales (Ministerio del Ambiente, 2015).

IV. Conclusión

En conclusión, el desarrollo de la contabilidad ha dado paso a diversas tendencias que no solo se centran en la medición del patrimonio de una organización sino que también contribuyen en el proceso de toma de decisiones administrativas-financieras, en el ámbito social e implementan aspectos tecnológicos en sus actividades.

El Plan Nacional del Buen Vivir, la implementación de nuevas políticas, leyes y cambios en la matriz productiva del país crean la necesidad de contar con instituciones que continúen preparando profesionales competitivos.

En base a lo analizado, la presencia de Licenciados en Contabilidad y Auditoría es importante tanto para empresas públicas y privadas debido a que contribuyen con una mejor organización y análisis de los estados financieros. Los Contadores Públicos Autorizados deben mantenerse constantemente actualizados de las nuevas reglas o normas para seguir aquellos Principios Generalmente Aceptados por la Contabilidad y lineamientos en la elaboración de los estados financieros. Lo que a su vez permite que los Contadores Públicos puedan presentar la situación real de la empresa y plantear diferentes escenarios que una empresa puede tener durante un período de tiempo. Al mismo tiempo, los profesionales de este campo pueden implementar conocimientos tanto teóricos como prácticos, técnicas y metodologías que faciliten la medición, el control del patrimonio de una empresa.

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

Los Contadores Públicos Autorizados poseen la capacidad de desenvolverse en diferentes áreas de la organización, incluso en posiciones muy importantes que permiten ayudar a los altos directivos en la toma de decisiones adecuadas para que la empresa siga desarrollando sus actividades de la mejor manera. Para que los contables puedan contribuir de forma eficiente en esta función es necesario poseer toda la información financiera actualizada y exacta. Esto se logra gracias a la implementación de un sistema de recursos empresariales o sistema contable ya que estos trabajan en conjunto con las finanzas de la empresa y permiten la extracción de la información pertinente.

A través de la presentación transparente de la información, se crea un buen gobierno corporativo en una sociedad del conocimiento en donde los Contadores Públicos Autorizados adquieren mayor prestigio y credibilidad ante el público.

En consecuencia, es necesario que en Ecuador se siga ofertando la carrera de Contaduría Pública. Además, es indispensable que se ofrezcan programas de calidad que contribuyan con la formación de profesionales altamente capacitados con habilidades analíticas y técnicas para la utilización de diversos softwares que facilitan los procesos contables así como para que puedan desenvolverse de manera satisfactoria en el mercado laboral.

Referencias

- Alcarria, J. (2008). *Contabilidad financiera I*. Universitat Jaume.
- Almeida, L. (2009). *Repositorio Digital*. Obtenido de <http://www.dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3136/1/UPS-GT000111.pdf>
- Argilés, J., & García, J. (25 de Abril de 2011). Accounting Research: A critical view of the present situation and prospects. *Spanish accounting Review*, 14(2), 9-34.
- Arimany, N. (Septiembre de 2010). La responsabilidad social corporativa en el nuevo Plan General de Contabilidad. *CISS Técnica Contable*, 56-70.
- Ávila, J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Zapopán, Jalisco, México: Editorial Umbral. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=XeX_fkmeJWIC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false
- Barraza, F., & Gómez, M. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental*. Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Barreto, Ó., Cárdenas, S., & Mondragón, S. (Enero-Junio de 2011). Las tecnologías de información y comunicación en la formación de contadores públicos: análisis de uso y aplicaciones en cinco universidades colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 243-272.
- Barrios, C., Fúquene, T., & Lemos, J. (Mayo-Agosto de 2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. 151-177.
- Barros, A., & Barbosa, P. (Julio-Diciembre de 2014). Rankings de los programas de posgrado en contabilidad: análisis de producción docente según publicación en revistas brasileñas (2000-2009). *Cuadernos de contabilidad*, 549-573.
- Biondi, Y., & Zambon, S. (2013). *Accounting and Business Economics: Insights from National Traditions*. Abingdon: Taylor & Francis. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=gCqIuWlITZcC&pg=PA460&dq=positivist+accounting+theory&hl=es&sa=X&ei=hig0VeHaIoeoNtrUgJgP&ved=0CCsQ6AEwAg#v=snippet&q=america&f=false>
- Block, S. B., Hirt, G. A., & Danielsen, B. R. (2013). *Fundamentos de administración financiera*. México D.F.: McGraw Hill.
- Bongianino, C., & Vásquez, R. (2008). *Principios de Teoría Contable*. Buenos Aires: Aplicación tributario S.A.
- Borrás, F., & Perramon, J. (Mayo de 2010). Nuevas fronteras de la contabilidad financiera. *Partida doble*, 10-18.
- Brock, H., & Palmer. (1987). *Contabilidad: principios y aplicaciones* (Cuarta Edición ed.). Barcelona: Editorial Reverté S.A. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=YjG49KwG148C&pg=PA349&dq=principios+de+contabilidad&hl=es&sa=X&ei=7WQYVaaJFIWrgwSXkoT4AQ&sqi=2&redir_esc=y#v=onepage&q=principios%20de%20contabilidad&f=false
- Bucheli, M., Castillo, C., & Villareal, J. (Enero-Junio de 2009). Medir el patrimonio cultural: un desafío para la contabilidad. *Cuadernos de contabilidad*, 10(26), 51-65.
- Cabeza, L., & Castrillón, J. (30 de Abril de 2005). Necesidades de las bases conceptuales contables del Área financiera en los estudiantes de Administración de Empresas. *Pensamiento y Gestión*, 69-102.
- CEPAL. (2006). *Tributación en América Latina. En busca de una nueva agenda de reformas*. Santiago de Chile: CEPAL Y ONU. Obtenido de http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2476/S2006340_es.pdf?sequence=1
- Chatfield, M., & Vangermeersch, R. (1996). *The History of Accounting (RLE Accounting): An International Encyclopedia*. United States: Routledge Library Editions. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=DmnMAGAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Cokins, G. (December de 2013). Top 7 Trends in management accounting. *Strategic Finance*, 21-29. Obtenido de http://www.imanet.org/docs/default-source/sf/12_2013_cokins-pdf.pdf?sfvrsn=0
- Colegio de Contadores Públicos de Pichincha. (2015). Obtenido de <http://www.ccpp.org.ec/index.php/2015-01-04-01-01-34/estadisticas>
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cortázar, J. (Junio de 2000). Estrategias educativas para el desarrollo de una "cultura tributaria" en América Latina. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 1-30. Obtenido de <http://siare.clad.org/revistas/0037901.pdf>
- Cuatrecasas, L. (2005). *Gestión integral de la calidad: implantación, control y certificación*. Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000. Obtenido de

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

- <https://books.google.com.ec/books?id=lesMDtTMTvkC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Déniz, J., Bona, C., Pérez, J., & Suárez, H. (2008). *Fundamentos de contabilidad financiera: teoría y práctica*. Madrid: Delta Publicaciones. Obtenido de http://books.google.com.ec/books?id=P8wa81nF2vIC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Diéguez, J. (2003). *La contabilidad como instrumento de desarrollo*. Madrid: IEPALA. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=qPAIAmXdZAsC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Durán, Y. (Junio de 2013). La contabilidad internacional: un enfoque para la presentación de información financiera. *Revista del Centro de Investigación de México*, 10(39), 33-53.
- Editorial Vértice. (2011). *Contabilidad básica*. VÉRTICE.
- El Telégrafo. (30 de Marzo de 2012). *El Telégrafo*. Recuperado el Marzo de 2015, de <http://www.telegrafo.com.ec/economia/item/a-los-asesores-contables-les-va-de-maravilla-esta-epoca.html>
- El Universo. (10 de Noviembre de 2014). *Próxima facturación electrónica en el país*. Obtenido de <http://www.eluniverso.com/opinion/2014/11/10/nota/4207581/proxima-facturacion-electronica-pais>
- Farfán, M. (Julio-Diciembre de 2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las PYMES. *Cuadernos de contabilidad*, 11(29), 347-365.
- Federación Nacional de Contadores del Ecuador. (2014). *Ley de Contadores*. Obtenido de <http://www.fnce.ec/FILES%2F2012%2F07%2FLeyContadores.pdf.axdx>
- Federación Nacional de Contadores del Ecuador. (s.f.). *FNCE*. Obtenido de <http://www.fnce.ec/page/Normas.aspx>
- Fernández, A. (s.f.). *Situación actual y perspectivas futuras en contabilidad de gestión*.
- Fortin, H., Hirata, A., & Cutler, K. (2009). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de <http://incp.org.co/Site/info/archivos/creceramerica.pdf>
- Fundación Universidad Autónoma de Colombia. (2011). *Proyecto Educativo del programa Contaduría Pública*.
- Garzón, C. (11 de Mayo de 2012). Formación técnica profesional en Contabilidad -En el contexto colombiano-. *Revista Educación y Desarrollo Social*, 5(1), 165-180.
- Gil, J. (Julio-Diciembre de 2012). La contabilidad: su contenido proyectivo en el contexto de las predicciones. *Pecunia*(15), 59-78.
- Gillis, P. (2014). *The Big Four and the Development of the Accounting Profession in China*. Bingley, United Kingdom: Emerald Group Publishing Limited. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=wnUGAwAAQBAJ&pg=PA19&dq=rationalist+accounting+theory&hl=es&sa=X&ei=sig0V6uKMMqgwSsw4Eo&ved=0CEEQ6AEwBQ#v=onepage&q=rationalist%20accounting%20theory&f=false>
- Gomes, D. (2008). The interplay of conceptions of accounting and schools of thought in accounting history. *SAGE Publications*, 13(4), 479-509. doi:10.1177/1032373208095480
- Gómez, F. (Enero-Junio de 2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos de contabilidad*, 15(37), 135-151. doi:10.11144/Javeriana.cc15-37.cdas
- Goncalves, M., & Carvalho, M. (2009). La contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad clásica. *Contabilidad*, 35-44.
- Griff, M. (2014). *Professional Accounting Essays and Assignments*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=LjOpAwAAQBAJ&pg=PP1&lpg=PP1&dq=Professional+Accounting+Essays+and+Assignments++editado+por+Miracel+Griff&source=bl&ots=cqFzQ4aOpH&sig=tPWkrM0YPZjySei01Fcd-FVQcE8&hl=es&sa=X&ei=dmk9VZeNBaGSsQSiqYCQCA&ved=0CDcQ6AEwAw#v=0>
- Gutiérrez, F. (Junio de 2005). Evolución histórica de la contabilidad de costes y gestión (1885-2005). *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 100-122.
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. NAUCALPAN DE JUAREZ: PEARSON EDUCACION.
- Horngren, C., Sundem, G., & Stratto, W. (2006). *Contabilidad administrativa*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.
- INER. (31 de ENERO de 2014). *Instituto Nacional de Eficiencia Energética y Energías Renovables*. Obtenido de <http://www.iner.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/07/2.2-Lineamientos-INER-al-Plan-Nacional-del-Buen-Vivir-2013-2017.pdf>

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

- Jiménez, R. (Julio-Diciembre de 2012). Contabilidad: entre la responsabilidad social y el interés público. *Criterio Libre*, 10(17), 219-234.
- Jones, S., & Riahi-Belkaoui, A. (2010). *Financial Accounting Theory*. New Zealand, Australia: Third. Obtenido de http://www.cengagebrain.com/content/jones82010_0170182010_02.01_chapter01.pdf
- Juliá, J., & Server, R. (2001). *Introducción a la contabilidad*. Valencia: Universidad Politécnica de Valencia. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=pEqUE75kbUYC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Lozada, A. (2015). RUTA SEDUCTORA HACIA LA CONVERGENCIA DIVULGACIÓN: NIIF PARA PYMES. *REVISTA INTERNACIONAL ADMINISTRACION & FINANZAS*, 83-103. Obtenido de <http://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?sid=8b99be80-d901-4451-88bd-0475e61f5185%40sessionmgr4004&vid=41&hid=4101>
- Ludevid, M., & Ollé, M. (1994). *Cómo crear su propia empresa: factores clave de gestión*. Barcelona: Marcombo. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=tSLLL9MQFaIC&pg=PA94&dq=punto+de+equilibrio&hl=es&sa=X&ei=ScHFVJXPEPjbsATQPA&ved=0CCYQ6AEwAQ#v=onepage&q=punto%20de%20equilibrio&f=false>
- Marrero, R. (2014). DESARROLLO HISTÓRICO DE LA CONTABILIDAD DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y SU ENCUENTRO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 1460-1476.
- Martínez, J., Prado, J., & Fernández, J. (Octubre de 2013). Responsabilidad social corporativa vs. responsabilidad contable. *Revista de Contabilidad*, 16(1), 32-45.
- Meigs, Williams, Haka, & Bettner. (2000). *Contabilidad: La base para decisiones gerenciales* (11va Edición ed.). Bogotá, Colombia: McGraw Hill.
- Mejía, E., Mora, G., & Montes, C. (Junio de 2013). Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. *Cuadernos de Contabilidad*, 159-187. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722013000100007&script=sci_arttext
- Ministerio del Ambiente. (02 de Febrero de 2015). *Ecuador es el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional*. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/ecuador-es-el-tercer-pais-en-contar-con-un-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Editorial del Economista.
- Murillo, L. (2005). *Universidad Tecnológica del Choco*. Obtenido de <http://200.26.134.109:8091/unichoco/Ceres/ARCHIVOS/Ciencias%20sociales/ciencia/EPISTEMOLOGIA%20DE%20LAS%20CIENCIAS.pdf>
- Niño, C., & García, I. (Enero-Junio de 2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *INNOVAR*(21), 127-138.
- Núñez, M. (14 de Enero de 2014). *El ciudadano*. Obtenido de La cultura tributaria se impuso en la Revolución Ciudadana: <http://www.elciudadano.gob.ec/la-cultura-tributaria-se-impuso-en-la-revolucion-ciudadana/>
- Peña, C. H. (2013). Analysis of the differences between the international of financial reporting standards (IFRS) and the accounting principles (VEN IFRS). *Revista del Centro de Investigación Universidad La Salle.*, 135-149. Obtenido de <http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail/detail?sid=9e444d12-9d4a-46c4-aa28-7896320c3991%40sessionmgr4003&vid=2&hid=4101&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=fua&AN=91534420>
- Plazola, M., Talavera, R., & Berrelleza, M. (2014). El egresado de la licenciatura en contaduría en el ámbito laboral. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 9(2), 748-755.
- Porwal. (2007). *Accounting Theory*, 3E (Tercera ed.). Delhi, India: Tata McGraw Hill. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=W4OLtLfMRgAC&pg=PA27&dq=accounting+theory&hl=es&sa=X&ei=xyU0Vd6cKojsgwSQ6oHABA&ved=0CDMQ6AEwAw#v=onepage&q=accounting%20theory&f=false>
- Prieto, B., Aguilar, P., & Santidrián, A. (2006). *Contabilidad de costes y de gestión*. Madrid: Delta Publicaciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=6ie4Yo2UwaYC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Horizonte epistemológico de Contaduría Pública como carrera de grado

- Prince, R. A. (21 de Enero de 2015). *Forbes*. Obtenido de The Future Of The Accounting Industry In 2015: <http://www.forbes.com/sites/russalanprince/2015/01/21/the-future-of-the-accounting-industry-in-2015/>
- Profesores de Enseñanza Secundaria. Administracion de Empresas.* (s.f.). Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=ajDPWjL4RLYC&pg=PA241&dq=lucas+paccioli+contabilidad&hl=es&sa=X&ei=UJ8TVbXsL4SZgwSvwIHgBA&ved=0CCEQ6AEwAQ#v=onepage&q=lucas%20paccioli%20contabilidad&f=false>
- Quesada, F. (2004). *Aproximación a la metodología de la ciencia: las ciencias sociales y la contabilidad*. La Mancha: Universidad de Castilla.
- Reinstein, A., & Hepp, G. (2015). Significant Changes in Accounting and Review Service Standards. *THE CPA JOURNAL*, 14-15.
- Rey, J. (2011). *Contabilidad general : administración y finanzas*. Madrid: PARANINFO.
- Riahi-Belkaoui, A. (2005). *Accounting Theory* (Fifth ed.). Singapore: Thomson Learning. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=fE9STcvKw-QC&printsec=frontcover&dq=accounting+theory&hl=es&sa=X&ei=xyU0Vd6cKojsgwSQ6oHABA&ved=0CBsQ6AEwAA#v=onepage&q=accounting%20theory&f=false>
- Robbins, S., & Decenzo, D. (2002). *Fundamentos de administración: conceptos esenciales y aplicaciones*. Naucalpán de Juárez: Pearson Educación. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=yly3Ak0GLyC&pg=PA144&dq=punto+de+equilibrio&hl=es&sa=X&ei=dcHFVOfomNXesASo8oH4DA&ved=0CEYQ6AEwBjgK#v=onepage&q=punto%20de%20equilibrio&f=false>
- Romero, Á. (2013). *Contabilidad práctica para no contadores*. México D.F, México: McGraw Hill.
- Sarmiento, C. (2010). La cultura tributaria en Ecuador.
- SENPLADES. (2013). *Plan Nacional del Buen Vivir (2013-2017)*. Obtenido de <http://www.buenvivir.gob.ec/objetivo-8.-consolidar-el-sistema-economico-social-y-solidario-de-forma-sostenible#tabs3>
- SRI. (2012). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de CODIFICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf>
- Tudor, C., Gheorghe, M., Oancea, M., & Şova, R. (2013). AN ANALYSIS FRAMEWORK FOR DEFINING THE REQUIRED IT&C COMPETENCIES FOR THE ACCOUNTING PROFESSION. *Accounting and Management Information Systems*, 12(4), 671-696.
- Universidad Nacional Autónoma de México. (1983). *La Contaduría Pública: Estudio de Su Genesis Y de Su Evolucion Hasta nuestros días*.
- Vásquez, N., Carril, M., & Pascual, M. (2013). Convergencia y adopción de NIIF en Latinoamérica: Un análisis de afinidad. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 1846-1856.
- Wanderley, C., & Cullen, J. (October-December de 2013). MANAGEMENT ACCOUNTING CHANGE: A REVIEW. *Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos*, 10(4), 294-307. doi:10.4013/base.2013.104.01
- Werber, R. (Junio de 2004). Gestión de los costos basados en la calidad. *PETROTECNIA*, 46-52. Obtenido de <http://biblioteca.iapg.org.ar/ArchivosAdjuntos/Petrotecnia/2004-3/Gestion.pdf>
- Wolk, H., Dodd, J., & Rozycki, J. (2013). *Accounting Theory: Conceptual Issues in a Political and Economic Environment* (Octava ed.). Norwalk, United States: Sage Publications.
- Zehri, F., & Chouaibi, J. (September de 2013). Adoption determinants of the International Accounting Standards IAS/IFRS. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 56-62.