

DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i4.134>

## La evolución de la contabilidad a través del tiempo

*The evolution of accounting through time*

*A evolução da contabilidade para traves do tempo*

Johanna Elizabeth Remache-Silva <sup>1</sup>

[jremache@utb.edu.ec](mailto:jremache@utb.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-4896-4664>

Angela Sulay Velasco-Flores <sup>2</sup>

[svelasco@utb.edu.ec](mailto:svelasco@utb.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0001-5566-5040>

Tania Zobeida Bastidas-Arbelaez <sup>3</sup>

[tbastidas@utb.edu.ec](mailto:tbastidas@utb.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-5731-1489>

Wilmer Olmedo Espinoza-Toalombo <sup>4</sup>

[wespinoza@utb.edu.ec](mailto:wespinoza@utb.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0001-5593-9283>

**Correspondencia:** [jremache@utb.edu.ec](mailto:jremache@utb.edu.ec)

\* **Recepción:** 29/ 10/ 2019 \* **Aceptación:** 15/11/ 2019 \* **Publicación:** 03 /12/ 2019

<sup>1</sup> Magíster en Auditoría Integral, Contador Público Auditor, Docente en la Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.

<sup>2</sup> Magíster en Auditoría Integral, Contador Público Auditor, Docente en la Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.

<sup>3</sup> Magíster en Auditoría Integral, Contador Público Auditor, Docente en la Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.

<sup>4</sup> Magíster en Tributación. Contador Público Autorizado, Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Docente en la Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.



## Resumen

La Teoría General de la Contabilidad constituye la fundamentación que sustenta este campo del saber en toda su extensión. Esta Teoría, soporta teóricamente los diferentes modelos contables, que constituyen estructuras de representación de las realidades específicas que son objeto de estudio de la contabilidad. Los sistemas contables, se derivan de los modelos contables, y constituyen el punto de intersección entre la concepción teórica de la contabilidad y la aplicación práctica.

**Palabras clave:** Teoría general; modelo; sistema, marco conceptual, objeto de estudio, tecnología.

## Abstract

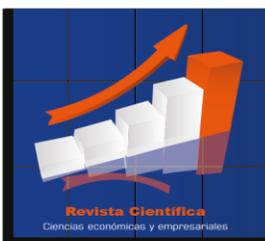
The General Theory of Bookkeeping constitutes the foundation that supports this field of the knowledge at full length. This Theory, which supports the different countable models theoretically, constitutes structures of performance of the specific realities that are the bookkeeping's object of study. The countable systems come from the countable models, and constitute the point of intersection between the theoretic conception of bookkeeping and the practical application.

**Key words:** General theory; model; system; conceptual frame; object of study; technology.

## Resumo

A Teoria Geral da Escrituração Contábil constitui a base que sustenta esse campo do conhecimento em toda sua extensão. Essa teoria, que apóia teoricamente os diferentes modelos contáveis, constitui estruturas de desempenho das realidades específicas que são objeto de estudo da contabilidade. Os sistemas contáveis provêm dos modelos contáveis e constituem o ponto de interseção entre a concepção teórica da contabilidade e a aplicação prática.

**Palavras-chave:** Teoria geral; modelo; sistema; quadro conceitual; objeto de estudo; tecnologia.



## Introducción

La Contabilidad ha sido estudiada desde diversas aristas, se identifican estudios de Historia de la Contabilidad, Sociología de la Contabilidad, Epistemología de la Contabilidad, Gnoseología de la Contabilidad, Filosofía de la Contabilidad, Deontología de la Contabilidad, entre otros estudios. Este campo del saber también puede ser estudiado desde su propia taxonomía, lo que permite disertaciones parciales, tales como la Contabilidad Financiera, Administrativa, Social y Ambiental (MATTESSICH, 2002).

El presente trabajo desarrolla la estructura para una investigación contable extraordinaria en términos de Tomas Kuhn, en el sentido que no representa un estudio de acumulación de conocimiento propio de la ciencia normal u ordinaria, sino que pretende representar un salto en la comprensión teórica y aplicada de la Contabilidad (LOPES DE SÁ, 1997). La estructura propuesta es sistémica e integral, pretende articular una unidad contable, donde todos los elementos estén conceptualmente derivados y conectados entre sí, pero dependientes de las categorías superiores, situación que se logra a partir del esquema deductivo propuesto.

El artículo ha sido escrito bajo una metodología de síntesis, en él se condensa los hallazgos de los proyectos de investigación desarrollados sobre el tema, en tal sentido las proposiciones expuestas están debidamente sustentadas en los informes finales de investigación de los autores. La estructura propuesta permitirá diseñar Sistemas Contables específicos, asociados a los modelos propuestos, con la capacidad de representar de forma adecuada y fiel el objeto específico de representación para cada caso.

## Teoría General de la Contabilidad

La Teoría Pura de la Contabilidad o Teoría General Contable es un proyecto inconcluso, se han formulado tres propuestas sólidas, como son (MATTESSICH, 2002) propuesta presentada inicialmente en el año de 1964,. Las propuestas formuladas están sustentadas de forma rigurosa y han logrado alcanzar un amplio reconocimiento, sin embargo requieren ser ampliamente contrastadas, lo que permitirá su reformulación y consolidación. La Teoría General de la Contabilidad debe abordar a los siguientes temas:

### **Temas ontológicos.**

a. Alcance del discurso: Descripción, explicación, predicción y prescripción de la valoración cuantitativa y cualitativa del estado y circulación de la riqueza controlada por las organizaciones. Las tres primeras funciones son de carácter positivo y corresponden a la dimensión objetiva cognoscitiva; la prescripción corresponde a la visión normativa-teleológica de la Contabilidad. Se consideran limitativas del campo de acción de la contabilidad, las proposiciones que la restringen a menos de las cuatro acciones de la ciencia Contable García (GARCÍA CASELLA, 2001).

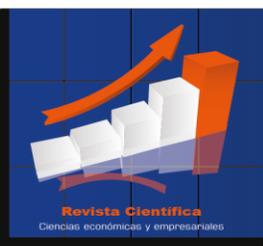
**b. Objeto material de estudio:** La riqueza controlada por las organizaciones (incluye los términos patrimonio y recursos).

Las siguientes proposiciones que pretenden definir el objeto material de estudio de la contabilidad se descartan por ser consideradas parciales o porque identifican el objeto de estudio de otro campo del saber, entre ellas: la realidad económica, la realidad administrativa, las cuentas, la organización, la realidad física, la entidad, el sistema de circulación, los hechos económico administrativos, las transacciones, la empresa, el control y la información (MEJÍA SOTO, 2011).

**c. Objeto formal de estudio:** la valoración cualitativa y cuantitativa del estado y circulación de la riqueza controlada por las organizaciones.

Son descartadas las proposiciones de formulación de objeto formal de estudio de la Contabilidad por su concepción reduccionista, por corresponder a campos de otras ciencias o por su generalidad que desborda los límites disciplinares, entre ellas se citan las siguientes: estado y circulación de la entidad, valoración económica de los patrimonios, cuantificación monetaria de la riqueza, conocimiento cuantitativo y cualitativo de la realidad económica, (LOPES DE SÁ, 1997).

La riqueza controlada por la organización puede ser de tipo financiero, administrativo, social y ambiental. La taxonomía tiene propósitos analíticos, pero el comportamiento real de la riqueza exige una comprensión holística e integral, donde existe un encadenamiento de los diferentes tipos de riqueza. Cada movimiento en un tipo de riqueza representa impactos y movimientos en



las otras. Las organizaciones en su funcionamiento crean una estructura única de riqueza, donde no es posible en su operatividad identificar cada tipo por separado de forma absoluta.

Interacción de la Riqueza controlada por las organizaciones.

### **Temas epistemológicos.**

**A. Ubicación en el campo del conocimiento:** Ciencia aplicada. Se consideran equivocadas las proposiciones que ubican a la contabilidad en el campo de las ciencias puras, y reduccionistas las corrientes que la ubican en las disciplinas, las tecnologías, las técnicas o el arte. Puede tener un componente de alguna de ellas, pero su adscripción categórica a una de las categorías citadas es limitada.

**B. Naturaleza:** Pertenece a las ciencias sociales. Se consideran reduccionistas las proposiciones que ubican a la contabilidad como rama de las matemáticas, la economía, las finanzas, el derecho o la administración. La Contabilidad tiene relaciones con estas disciplinas, pero relaciones autónomas y complementarias.

**C. Métodos de estudio:** Se utilizan métodos científicos. La Contabilidad no se limita a la utilización de un sólo método de estudio, utiliza la inducción, la deducción, la síntesis, el análisis, el hermenéutico, entre otros.

### **Temas epistemológicos.**

a. Ubicación en el campo del conocimiento: Ciencia aplicada.

Se consideran equivocadas las proposiciones que ubican a la contabilidad en el campo de las ciencias puras, y reduccionistas las corrientes que la ubican en las disciplinas, las tecnologías, las técnicas o el arte. Puede tener un componente de alguna de ellas, pero su adscripción categórica a una de las categorías citadas es limitada (Financiera, Administrativa, Social y Ambiental).

b. Naturaleza: Pertenece a las ciencias sociales.

Se consideran reduccionistas las proposiciones que ubican a la contabilidad como rama de las matemáticas, la economía, las finanzas, el derecho o la administración. La Contabilidad tiene relaciones con estas disciplinas, pero relaciones autónomas y complementarias (Montes, 2015).

c. Método [s] de estudio: Se utilizan métodos científicos.

La Contabilidad no se limita a la utilización de un sólo método de estudio, utiliza la inducción, la deducción, la síntesis, el análisis, el hermenéutico, entre otros.

### **Tema axiológico**

a. Fin genérico o propósito. Contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad de la riqueza controlada por las organizaciones.

La organización debe cuidar y proteger la riqueza controlada, el logro de dicho propósito requiere la participación de los diversos campos del saber. Las riquezas confiadas a la organización son de económico-financieras, administrativas, sociales y ambientales, cada tipo de riqueza requiere la convergencia de campos del saber asociados por su conocimiento y protección, siendo el estudio contable, una parte muy importante de todo el proceso (MEJIA SOTO, 2011).

b. Carácter (positivo o normativo): Es positiva en el componente general y normativa en la dimensión aplicada.

La Contabilidad es positiva en dos campos, en la construcción de la Teoría General Contable en el campo conceptual, en el campo práctico es positiva en el proceso de descripción, explicación y predicción acerca de su objeto de estudio. El campo normativo corresponde a la prescripción, acción relacionada directamente con el tema teleológico y axiológico, en la determinación del fin genérico y la función, es decir, la relación entre los propósitos últimos de la Contabilidad y los medios utilizados para alcanzarlos (MORA ROA & MONTES SALAZAR, 2011).

### **Reseña histórica**

En un primer intento de reseñar la evolución de la Contabilidad, y siguiendo a Montesinos Julve (1997) consideraremos cuatro grandes períodos en el desarrollo de la Contabilidad:



1. un período empírico: comprende desde la Antigüedad y la Alta Edad Media hasta 1202, fecha del “Liber Abaci” de Leonardo Fibonacci de Pisa.
2. período de génesis y aparición de la Partida Doble: que se inicia con la revitalización del comercio como consecuencia de las Cruzadas, en el siglo XIII y se extiende hasta la publicación de la obra de Pacioli en 1494.
3. período de expansión y consolidación de la Partida Doble, en el que no hay avances técnicos ni científicos de importancia que se extiende hasta la primera mitad del siglo XIX
4. período científico que comienza en el siglo XIX y se extiende hasta nuestros días (TUA PEREDA, 1991).

### **A. Periodo empírico (desde la antigüedad hasta 1202)**

Características:

- Inexistencia de sistemas contables completos, destacándose
- Existencia de preocupaciones contables desde los tiempos más remotos (se encuentran anotaciones contables entre los sumerios, egipcios, griegos y romanos)
- Conexión entre el desarrollo de la contabilidad y las actividades económicas (en la Alta Edad Media se desarrolla una actividad mercantil floreciente que exige el perfeccionamiento gradual de la técnica contable que pasará de la Partida Simple al método de la Partida Doble (Taylor, 2008).

### **B. Periodo de génesis y aparición de la partida doble (1202-1494)**

Características

- Desarrollo de la Partida Simple y su posterior transformación en Partida Doble
- Crecimiento de la actividad comercial
  - expansión del comercio

- desarrollo de las operaciones de crédito
- nacimiento de las sociedades comerciales
- Aparición del capitalismo, sistema que introduce el principio de racionalidad en sus operaciones y para ello necesita contar con un sistema de registro que le permita al empresario mantener un contacto permanente con la marcha general del negocio y contar con un mínimo de información sobre los acontecimientos económicos en los que participa y de sus resultados sobre el patrimonio de su explotación (Zappa, 1937).
- Confianza en el sistema contable como instrumento para controlar y comprobar la conducta del elemento personal de las empresas (los libros de Contabilidad en Partida Doble, siempre que cumplieran ciertas condiciones de orden jurídico y formal, se consideraban una garantía contra el fraude y el error)
- Idea de resultado referida más a operaciones que a períodos (los problemas de valuación de inventarios no revestían importancia)

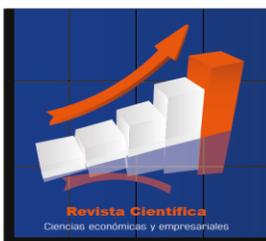
### **C. Periodo de expansión y consolidación de la partida doble (1494-1840).**

#### Características

- Extensión de los Principios de la Partida Doble (se difunde por toda Europa)
- Progresivo perfeccionamiento de la misma.
- Concepto de resultado periódico y de valuación de inventarios
- Etapa prolongada pero no fructífera (CAÑIBANO CALVO, 1997)

De 1494 a 1840 se señala como el período del contismo, las doctrinas contables se ocupan sólo del campo referido a la técnica de las anotaciones en partida doble. Esta escuela limita la Contabilidad al estudio y explicación del funcionamiento de las cuentas.

### **D. El periodo científico (1840 hasta nuestros días)**



El pensamiento contable de este período puede dividirse atendiendo a las distintas corrientes doctrinales. Consideramos que las más importantes fueron

### **Doctrinas jurídicos-personalistas**

Desplazan el objeto de la investigación contable de las cuentas y los registros a los derechos y obligaciones inherentes a un patrimonio objeto de administración (MONTESINOS JULVE, 1997)

### **Doctrinas contistas y neo-contistas**

El contismo se centra en el funcionamiento de las cuentas y tuvo vigencia poco más allá de 1840.

Su continuación doctrinal fue el neocontismo. Esta doctrina se preocupa por la noción del valor, captada y manifestada a través de las cuentas y de los balances Hay tres ramas principales

- a) el neocontismo continental con su Teoría de las dos series de cuentas
- b) el neocontismo norteamericano con sus Teorías descriptivas (hasta la década de los 60 en el siglo XX)) En general la preocupación se centra en las cuentas y en los balances, en la explotación racional de los mecanismos de registración y en la utilización de los datos contables, como manifestación de un sistema de valores para dirigir adecuadamente la marcha económica de las explotaciones y resolver los conflictos de intereses entre los partícipes.
- c) el neocontismo francés. Los autores ponen énfasis en el valor Dumarchey y René Delaporte entre sus representantes.

### **El enfoque económico**

Entre las doctrinas con planteamientos económicos se destacan :

#### **Controlismo**

(MATTESSICH, 2002) La Contabilidad como ciencia del control económico. Defiende las cuentas que captan los valores de las cosas, bienes o elementos patrimoniales mensurables y sus

variaciones, para luego transformarse en controlismo al dirigir la atención de la contabilidad hacia el control de la riqueza hacendal

## **Haciendalismo**

La Contabilidad abarca todos los problemas de la hacienda, incluyendo la investigación de sus órganos y sus funciones. Le concede una importancia superior a la de la Administración. Como reacción aparece la escuela industrialista. (taylor, 2008)

## **Escuela de la economía hacendal**

(Zappa, 1937) Define a la Economía Hacendal como la “ciencia que estudia las condiciones de existencia y las manifestaciones de vida de las haciendas” y distingue dentro de ella tres disciplinas: Organización, Técnica Administrativa y Contabilidad, a la que reduce al aspecto del registro.

## **Doctrina alemana de la economía de la empresa**

Enfoca las cuestiones contables dentro del marco de la Economía de la Empresa.

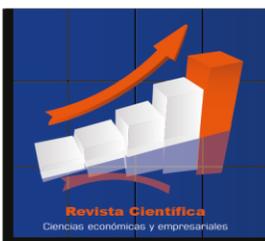
Schmalenbach (1930/1940). Su preocupación fundamental se centra en la determinación y análisis de los resultados (dirige su atención a la cuenta de Pérdidas y Ganancias) Smichd , otro autor destacado de esta corriente, asigna al balance de ejercicio una doble función :

- a) establecer el valor actual del patrimonio (en base a los costos de reproducción).
- b) determinar el rédito del ejercicio.

## **Patrimonialismo**

Considera a la Contabilidad como la ciencia del patrimonio

Lopes de Sa en Brazil adhiere a esta teoría



## **Evolución de la investigación en contabilidad: el pensamiento Contable y la regulación**

### El paradigma de utilidad

El pensamiento contable ha atravesado varias fases o etapas, las cuales se enmarcaron dentro de determinados paradigmas de investigación. Pero el cambio de paradigma que se produjera promediando el siglo pasado, ha sido uno de los más importantes, cuya influencia llega hasta el presente (LAINEZ GADEA, 1993).

La 1ra. Etapa persiguió fines claramente legalistas, pues se orienta fundamentalmente a la función de registro. El único objetivo era suministrar información sobre la situación del propietario.

Luego de la 1ra. Guerra Mundial, este objetivo es reemplazado por otro, en el cual adquiere relevancia la visión económica. Así se inicia la vinculación de la información contable con la realidad económica, identificada como la

2da. etapa. En ella se intenta la búsqueda y registro de una verdad única, el cálculo del beneficio y de la situación patrimonial, sin importar quien la recibe y por qué. Esta etapa buscó e incorporó conceptos basados en la teoría económica y en la microeconomía, en una búsqueda de “la verdad” que facilitara el cálculo y la eficiente distribución de los recursos. En esta etapa existe una preponderancia de la regulación por sobre la innovación, realizándose investigaciones a priori. Estas dos etapas estuvieron inmersas en el paradigma de la medición del beneficio.

La 3ra. etapa sustituye esta búsqueda de una verdad única por una verdad orientada al usuario. El objetivo es brindar la mayor utilidad posible en la toma de decisiones económicas, por lo cual los criterios tradicionales de verificabilidad y objetividad, son desplazados por el de relevancia.

Es en esta etapa donde se produce el cambio de paradigma en la contabilidad. Así nace el paradigma de utilidad, el cual puede definirse en las palabras de (MATTESSICH, 2002):

"existen unos objetivos específicos o necesidades de información dadas, que deben ser cubiertas por un sistema contable concreto; la elección de reglas contables (hipótesis específicas) depende del propósito o necesidad señalados"

El paradigma de utilidad plantea cuatro grandes áreas en las cuales se desenvuelve la investigación contable:

Determinación de los objetivos de la información contable

Diseño de sistemas de información contable para lograr tales objetivos

Comunicación de la información contable a los usuarios (exposición)

Evaluación de su utilidad

### **La contabilidad en la edad contemporánea**

#### **Edad contemporánea.**

#### **Cambian las necesidades de la información.**

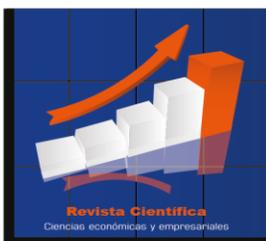
Hoy en día, los directivos e inversores manifiestan nuevas necesidades de información ligadas, por ejemplo, a la valoración de activos intangibles como el conocimiento o la satisfacción de la clientela, los riesgos a que está sometida la empresa, el impacto medioambiental, la gestión del capital intelectual, la capacidad de innovación, el grado de satisfacción de los clientes, la capacidad de aprendizaje y motivación de los empleados, por citar algunas

#### **El papel del contador.**

El contador valiéndose de sus habilidades y experiencia y de las técnicas de la Contabilidad a desarrollar una metodología que permita valorar y registrar estos activos intangibles de las empresas, como son su capital intelectual, eso con el objetivo de desarrollar la planificación, control, información y auditoría (ACEVEDO Soto, 2011)

#### **El impacto de la tecnología en la contabilidad.**

#### **La revolución de las telecomunicaciones.**



Desde el punto de vista de la tecnología nos encontramos en la tercera revolución informática en donde una persona trabaja con muchos ordenadores. La utilización intensiva de herramientas ligadas al sector de las telecomunicaciones introducirá cambios importantes en muchas de las actividades típicas del contador

### **El internet y el compartimiento de conocimiento**

Las aplicaciones de Internet han tenido un gran impacto en la actividad contable, como son el correo electrónico, las listas de distribución, los boletines de noticias, el acceso remoto a cualquier ordenador de Internet, los sistemas para transferir ficheros, la utilización de agentes informáticos para realizar informes que combinen información interna y externa, las charlas interactivas y las videoconferencias, por citar algunas (SERRANO Cinca, 2016)

El contador dispone de nuevas herramientas informáticas que tratan de administrar, compartir y canalizar tanto la información real como el conocimiento intangible de la empresa de forma que este fluya en la organización integrado en aplicaciones como las Intranet, Groupware, Data Mining, Knowledge Data Base, gestión de documentos, etc., aunque de entre todas ellas destaca el Intercambio Electrónico de Datos o EDI (LAINEZ GADEA, 1993).

Cuando el EDI está perfectamente integrado con el resto de aplicaciones informáticas, la mayoría de los asientos se realizan de forma automática. Actividades como la facturación o el control de las existencias, con el EDI son automáticas. Será el fin de la imagen del contable rodeado de papeles, como pedidos, albaranes y facturas

### **Sistemas contables computarizados.**

La informática en la actualidad ha provisto al Contador de una amplia gama de herramientas (sistemas contables computarizados) que le permite realizar las operaciones contables a una gran velocidad, lo cual es aprovechado por las empresas ya que pueden obtener la información que

deseen (estados financieros, informes, presupuestos, balances, etc.) en tiempo real, lo que a su vez repercute en la asertividad de las decisiones que tomen los directivos (MATTESSICH, 2002).

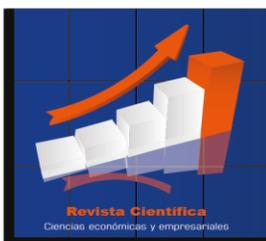
Un sistema computarizado puede proporcionar información con más rapidez que uno manual porque la computadora realiza en forma instantánea las operaciones que se le indiquen ofreciendo los datos pertinentes según el sistema contable que esté conformado, mientras que un sistema manual de contabilidad para procesar la información con exactitud y rapidez consume mucho tiempo además hoy en día en un mundo globalizado el volumen de información que se necesita para poder llevar con éxito las operaciones tanto mercantiles como económicas financieras son muy grandes

El uso de la computadora reduce considerablemente el número de errores porque los cálculos se realizan con mayor exactitud. Además los Sistemas de Contabilidad Computarizados protegen incluso contra errores contables. Por ejemplo, todos los sistemas contables no aceptan un asiento en que él debe y el haber no sean iguales, los pases al mayor se realizan en forma automática, en vez de la tarea manual de pasar al mayor lo cual consume demasiado tiempo y puede traer muchas dificultades, el uso de la computadora asegura que cada asiento se pase con exactitud. Esto evita errores como el doble pase, el pase a una cuenta equivocada. etc. (MEJIA SOTO, 2011).

En un sistema de contabilidad computarizado los informes se pueden producir automáticamente, diarios, mayores, estados financieros e informes especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones. Además puede proporcionar muchos documentos que se usan en un negocio, facturas, estados mensuales de cuentas por cobrar a clientes, entre otros.

En lo referente a la seguridad, un sistema de contabilidad cuenta con claves de acceso para evitar modificaciones en el mismo, tanto por personal ajeno a él, como por especialistas que quieran falsificar las operaciones. La seguridad de los sistemas informáticos contables hoy en día es bastante alta, aunque siempre se deben tomar medidas como las salvadas de seguridad que permitan recuperar información perdida, una vez procesada por la máquina.

## **Conclusiones**



Durante el transcurso de la historia siempre ha existido la contabilidad, ya que en todo momento se presentó la necesidad de llevar en cuenta las necesidades; lo cual facilitaba que la contabilidad se manifestara y no dejara de existir. Diseño de los procedimientos prácticos de reconocimiento, identificación, captura, medición, valoración, presentación y revelación de información contable específica.

El comercio y junto con este la contabilidad no se opacaron nunca, aunque hubo invasiones, nuevas economías planteadas; siempre estuvo vigente el comercio, y debido a esto la contabilidad pudo evolucionar cada día más y adaptarse a todos los cambios que se originaban mientras evolucionaban los tiempos.

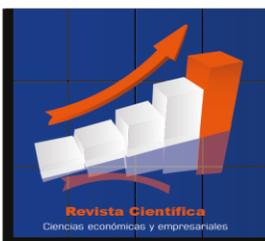
## Referencias

1. ACEVEDO Soto, J. G. (15 de julio de 2011). PERÚ CONTABLE. Obtenido de MONOGRAFÍAS CONTABLES: <http://www.perucontable.com/monografias/la-contabilidad-como-ciencia-y-tecnica>
2. CAÑIBANO CALVO, L. y. (1997). La regulación de la información contable financiera . Madrid.
3. GARCÍA CASELLA, C. L. (2001). Elementos para una teoría general de la contabilidad. Buenos Aires: La Ley.
4. LAINEZ GADEA, J. A. (1993). Comparabilidad internacional de la información financiera. España: ICAC.
5. LOPES DE SÁ, A. (1997). Teoría general del conocimiento contable. Madrid: ICAC.
6. MATTESSICH, R. (2002). Contabilidad y métodos analíticos. Buenos Aires: La Ley.
7. MEJÍA SOTO, E. (2011). Introducción al pensamiento contable de García Casella. Armeinia: FIDESC.
8. MEJIA SOTO, E. y. (2011). Estructura general de la teoría pura, los modelos y sistemas en contabilidad.

9. Montes, M. y. ( 2015).
10. MONTESINOS JULVE, V. (1997). Recopilación de artículos publicados de contabilidad.
11. MORA ROA, G., & MONTES SALAZAR. (2011). Contabilidad Internacional y Responsabilidad Social de las Organizaciones.
12. SERRANO Cinca, C. (2016). Sistemas Informativos Contables. Obtenido de <http://www.maaw.info/ArticleSummaries/ArtSumElliott92.htm>
13. Taylor. (2008). Planificación Contable. Buenos Aires.
14. TUA PEREDA, J. (1991). Principios y Normas de Contabilidad. Historia, Metodología. España.
15. Zappa, G. (1937). La herramienta de normalización contable. España.

## References

1. ACCEPTED Soto, J. G. (July 15, 2011). PERU CONTABLE. Obtained from ACCOUNT MONOGRAPHS: <http://www.perucontable.com/monographs/la-contabilidad-como-ciencia-y-tecnica>
2. CAÑIBANO CALVO, L. y. (1997). The regulation of financial accounting information. Madrid
3. GARCÍA CASELLA, C. L. (2001). Elements for a general accounting theory. Buenos Aires: La Ley.
4. LAINEZ GADEA, J. A. (1993). International comparability of financial information. Spain: ICAC.
5. LOPES DE SA, A. (1997). General theory of accountable knowledge. Madrid: ICAC.
6. MATTESSICH, R. (2002). Accounting and analytical methods. Buenos Aires: La Ley.
7. MEJÍA SOTO, E. (2011). Introduction to the accounting thought of Garcia Casella. Armeinia: FIDESC.



8. MEJIA SOTO, E. y. (2011). General framework of pure theory, models and systems in accounting.
9. Montes, M. y. (2015).
10. MONTESINOS JULVE, V. (1997). Compilation of published articles of accounting.
11. Lives ROA, G., & MONTES SALAZAR. (2011). International Accounting and Social Responsibility of Organizations.
12. SERRANO Cinca, C. (2016). Accounting Information Systems. Retrieved from <http://www.maaw.info/ArticleSummaries/ArtSumElliott92.htm>
13. Taylor. (2008). Contable Planning. Buenos Aires
14. YOUR PEREDA, J. (1991). Principles and Standards of Accounting. History, Methodology. Spanish
15. Zappa, G. (1937). The herramienta of countable normalization. Spanish

©2019 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).