

RiUPTC

Repositorio Institucional
UPTC

repositorio.uptc@uptc.edu.co

2° CONGRESO NACIONAL DE CONTADURÍA

“El cambio de paradigmas: un reto para la profesión e investigación contable”
Tunja, 11 y 12 de septiembre de 2014

RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN. ¿ES EL PATRIMONIO, EL OBJETO DE ESTUDIO DE LA CIENCIA CONTABLE ACTUAL?

DILIA CASTILLO NOSSA

Contador Público, Magister en Administración

Docente Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia UPTC

Integrante Grupo de Investigaciones Fiscales GIF de la Escuela Contaduría Pública – UPTC

Tunja - Colombia

Email: dilcast@gmail.com

EDSON RAMIRO ACOSTA

Estudiante de Contaduría Pública

Semillero Grupo de Investigaciones Fiscales GIF de la Escuela Contaduría Pública – UPTC

Tunja - Colombia

Email: edsonracostam@gmail.com

SANDRA MILENA QUITO YANQUÉN

Estudiante de Contaduría Pública

Semillero Grupo de Investigaciones Fiscales GIF de la Escuela Contaduría Pública – UPTC

Tunja - Colombia

Email: sandraynquen@yahoo.com

RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN. ¿ES EL PATRIMONIO, EL OBJETO DE ESTUDIO DE LA CIENCIA CONTABLE ACTUAL?

RESUMEN

El objetivo de esta ponencia, es mostrar los resultados de investigación sobre la apreciación del objeto de estudio de la ciencia contable por parte de docentes y estudiantes de las facultades, escuelas o programas de Contaduría pública ofertados en la ciudad de Tunja, teniendo en cuenta las diferentes corrientes, escuelas y algunas teorías de pensamiento contable enunciados por diferentes autores. La finalidad de esta investigación es confrontar la teoría con la vivencia de una realidad en la comunidad contable y a la vez probar la hipótesis de “si el patrimonio sigue siendo principal objeto de estudio en la comunidad docente de la ciudad de Tunja”. La investigación desarrollada en este documento es de tipo analítico-descriptiva desarrollada con investigación bibliográfica y a base de encuestas.

Palabras Clave: Patrimonio, objeto de estudio de la ciencia contable, contabilidad, ciencia contable.

1. INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación se desarrolló en el seno del Grupo de Investigaciones Fiscales de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, con el fin de ser presentado en el II Congreso Nacional de Contaduría Pública en la ciudad de Tunja.

El objetivo de este trabajo de investigación es realizar un comparativo sobre la proximidad del objeto de la ciencia contable en la comunidad docente y estudiantil de los programas de Contaduría Pública de las Universidades de Tunja.

La finalidad de esta ponencia es mostrar los resultados de la investigación sobre la apreciación del objeto de estudio de la ciencia contable en la comunidad académica compuesta por los estudiantes de último y penúltimo semestre de las facultades, programas o escuelas de contaduría pública de las Universidades Santo Tomas, Universidad de Boyacá, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, y la Fundación Universitaria Juan de Castellanos; y confrontando los diferentes objetos de estudio definidos para ciencia contable desde las diferentes corrientes, escuelas y algunas teorías de pensamiento contable, enunciados por diferentes autores, y probar la hipótesis de “si el objeto actual de la ciencia contable es el patrimonio, en la comunidad docente y estudiantil de los programas de Contaduría Pública de las universidades de Tunja”.

Para abordar esta investigación, en el marco referencial se apoyó en autores los cuales están relacionados en la tabla N° 1, y tabla N° 2. Los diferentes autores a través de la historia, han tratado de buscar diferentes explicaciones sobre el acontecer de la riqueza, explicada a través de la contabilidad, y la teoría que explica esta, buscando explicaciones de la contabilidad como arte, técnica, ciencia o disciplina. Se entiende por objeto de estudio de un campo del saber:

“como la materia de conocimiento que el sujeto investigador aborda para su descripción, explicación, predicción y, en ciertos de casos, para su prescripción... El objeto de estudio de una disciplina se clasifica en dos, el material y el formal.

El objeto material puede ser compartido con otros campos del saber, mientras que el objeto formal debe de ser único y distintivo para cada ciencia. Los diferentes campos del saber científico se diferencian y se distinguen por el objeto formal específico y exclusivo que poseen. Existen tantos objetos formales como ciencias puras o aplicadas existan” (Mejía, Montes, & Mora, 2013, pág. 51).

Desde finales del siglo XIX, la contabilidad fue presentada como ciencia “siguiendo esa tendencia fue que R. P. Coffy escribe su obra dirigida a la Academia de Ciencias, en Paris, reclamando una posición científica de la contabilidad, la cual admitía que tenía al capital como objeto material de estudios. La introducción oficial de la contabilidad como en el campo de la ciencia ocurre en 1834. No podemos afirmar que esa fecha sea la de la transformación científica, pero todo indica que el comienzo del siglo XIX fue el verdadero tiempo de iniciación del raciocinio científico de la contabilidad” (Lópes de Sá, 2002, pág. 28).

Para este estudio, se han tomado las diferentes corrientes o escuelas¹ de pensamiento contable, o corrientes científicas², programas de investigación en contabilidad³, y algunas teorías⁴. Desde la aparición de la escuela contista en la

¹ Según el Autor Jorge Tua Perea, las escuelas se clasifican en:

1) Escuelas clásicas: la contista y teoría del propietario; la escuela lombarda, personalista y controlista).

2) Escuelas económicas: El neocontismo económico centroeuropeo, El neocontismo económico francés, La Escuela Alemana de la economía de la empresa, El período económico en Italia: la economía hacendal y la Escuela Patrimonialista, El Neocontismo en Estados Unidos, y La Escuela Económico-Deductiva norteamericana. (Tua, 2004, pág. 44)

² “Varias son las clasificaciones de las corrientes de conocimiento que se forman en torno a la ciencia contable, pero las principales teniendo en cuenta la forma de aceptar el objeto de estudio de la contabilidad, fueron: 1) contismo, 2) personalismo, 3) controlismo, 4) haciendalismo, 5) patrimonialismo. (Lópes de Sá, Enciclopedia de Contabilidad, 2002, pág. 30)

³ Al respecto “el profesor Montesinos presenta su propuesta de períodos, doctrinas, enfoques, escuelas y programas de investigación (desde el lenguaje de Lakatos) que ha presenciado la contabilidad. Para el interés del presente texto se reseñarán únicamente los programas y subprogramas propuestos.

1. Doctrina jurídico-personalista,

2. Doctrinas contistas y neocontistas,

3. El enfoque económico, que incorpora los siguientes subprogramas: a) El controlismo. b) El patrimonialismo. c) La escuela de la economía hacendal. d) La doctrina alemana de la economía de la empresa. e) El patrimonialismo. f) La teoría de las causas económicas. g) El desarrollo de la contabilidad de costes, h) Contabilidad no monetaria, i) La contabilidad social. j) El enfoque integral de la contabilidad económica.

4. La teoría matemática y el empeño formalizador que incluye dos subprogramas:

a) La teoría matemática.

b) El empeño formalizador.

5. La introducción de los aspectos conductistas y la concepción comunicacional” (mejía, 2005, págs. 155-156).

primera mitad del siglo XIX aparece el objeto de estudio de la contabilidad, hasta nuestros días, en forma cronológica este ha venido cambiando partiendo de definir que el objeto de estudio eran las cuentas, luego el control de la empresa, los fenómenos, en sus relaciones jurídico-administrativas, frente al patrimonio, El control económico de la riqueza haciendal, La economía hacendal. (la familia, las empresas, las asociaciones, el Estado, todo es hacienda), Los fenómenos del patrimonio haciendal, la actividad económica de la empresa, el valor, y la práctica contable, entre otros.

El Autor Tua Pereda manifiesta que “Este es el criterio delimitador que utilizamos al distinguir un período clásico y un período científico-económico. Obviamente, tenemos que admitir que, bajo este punto de vista, las escuelas clásicas no son homogéneas entre sí, sino que, por el contrario, presentan una clara evolución hacia planteamientos cada vez más económicos. Por ello, algún autor (Goxens, 1970, T. I, pp. 20 y ss.) distingue en este conjunto de escuelas dos períodos: el de “la teneduría de libros o arte de las cuentas” y el “científico-administrativo” (Tua Pereda, 2004, pág. 47).

Tabla N° 1. Objeto de estudio científico de las diferentes corrientes o escuelas del pensamiento contable.

ESCUELA O CORRIENTE DE PENSAMIENTO CONTABLE	OBJETO DE ESTUDIO	AÑO, EXPONENTE, LIDER o, AUTOR(ES)
Contismo	Las cuentas (Lópes de Sá, 2002, pág. 31)	Giuseppe Bornaccini -1818
Lombarda	El control de la empresa (Tua Pereda, 2004, pág. 50)	Francisco Villa 1840-1850.
Personalismo	Los fenómenos, en sus relaciones jurídico-administrativas, frente al patrimonio (Lópes de Sá, 2002, pág. 32).	Giuseppe Cerboni 1883-1886 y Giovanni Rossi.
Controlismo	El control económico de la riqueza haciendal (Lópes de Sá, 2002, pág.	Fabio Besta- 1880

⁴ “La propuesta desarrollada en el presente trabajo propende por superar el reduccionismo contable legalista, economicista, administrativista o financiero que la ha caracterizado, y formula un objeto material y formal, amplio e incluyente, que integra dentro del área de actuación de la contabilidad las dimensiones ambientales, sociales y económicas, lo que permite denominar esta concepción como Teoría Tridimensional de la Contabilidad” (Mejía, Montes, & Mora, 2013, pág. 53).

	33)	
Haciendalismo	La economía hacendal. (la familia, las empresas, las asociaciones, el Estado, todo es hacienda) (López de Sá, 2002, pág. 34)	Gino Zappa -1926
Patrimonialismo	Los fenómenos del patrimonio hacendal. (López de Sá, 2002, pág. 34)	Vicencio Massi -1923
El neocontismo económico Centroeuropeo	La contabilidad forma parte de la economología, que tiene por objeto la actividad económica de la empresa, a fin de conocer las causas y las consecuencias del funcionamiento de la misma (Tua Pereda, 2004, pág. 59)	en esta área pueden citarse, entre otros(19), al húngaro Joseph Skarza(Lehrbuch der kompabilitätsusissenschaltt, 1822), al suizo Frederich Hügli (Lehrbuch der allgemeinen verrechnungswissenschorf, 1871) y, especialmente, al ruso, nacionalizado en Suiza, Leo Gomberg (La Science de la Comptabilité, 1897 y Grundlegung der verrechundswissenschaft, 1908).
El neocontismo económico francés	el valor es la piedra angular de la contabilidad (Tua Pereda, 2004, pág. 60)	Como representantes del neocontismo francés pueden citarse a Jean Bournisien (Essai de philosophie comptable,1919), René Delaporte (La comptabilité industrielle, 1922) y especialmente Jean Dumarchey (Theórie positive de la comptabilité, 1919)
La Escuela Alemana de la economía de la empresa	concepto del valor y de su significado en la empresa (Tua Pereda, 2004, pág. 62)	Schmalenbach
Neocontismo en Estados Unidos	En la primera mitad del siglo XX, las manifestaciones del pensamiento contable en Estados Unidos tratan especialmente de justificar la práctica contable, más que de explicar las razones de los movimientos de las cuentas o de construir teorías que expliquen qué es la contabilidad con base en tales razones. (Tua Pereda, 2004, pág. 64)	AICPA (1970), Sanders, Hatfield y More (1938) Sprague (<i>The philosophy of accounts</i> , 1907) y, especialmente, Paton (<i>Accounting theory</i> , 1922),

Fuente: Adaptada por los autores y presentada en el IX Congreso de Investigación Contable Pereira, agosto 2014.

El objeto de estudio de las escuelas clásicas y económicas se ilustra en la Tabla N° 1, y de algunas teorías en la tabla N° 2; donde se observa de manera cronológica como ha ido cambiando su concepción.

Tabla N° 2. Objeto de estudio de la ciencia contable de diferentes teorías.

TEORIA	OBJETO DE ESTUDIO	AUTOR(ES)
Teoría del propietario ⁵	No define un objeto de estudio, sin embargo “Por un lado, puede apreciarse una mayor abstracción en el tratamiento conceptual de los movimientos contables. Por otro, es un claro antecedente de la denominada “teoría de la agencia”, muy utilizada en planteamientos actuales de nuestra disciplina,...” (Tua Pereda, 2004)	Huscraft Stephens
Teoría del Neopatrimonialismo	Adopta esta teoría como método el de extender la indagación a los hechos que hacen acontecer las transformaciones de la riqueza, es decir, a las causas agentes, además de observar también lo que aconteció, o lo que puede ocurrir...considerando que una ciencia debe tener como objeto de estudio las causas, y que estas deben guardar relación con el objeto y la finalidad de la indagación, se mantiene en su fidelidad epistemológica de buscar el origen de las transformaciones patrimoniales” (Coelho da Rocha L. , 2004, pág. 133)	1987, Antonio López de Sá.
Teoría Tridimensional de la Contabilidad.	El objeto formal, la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza controlada por las organizaciones, la cual puede ser ambiental, social y económica (Mejía, Montes, & Mora, 2013, pág. 53).	Eutimio Mejía Soto Carlos Alberto Montes Salazar Gustavo Mora Roa 2013

Fuente: Adaptada por los autores y presentada en el IX Congreso de Investigación Contable Pereira, agosto 2014.

⁵ “expuso las siguientes reglas de funcionamiento de los movimientos de cuentas:

1. La empresa cualquiera que sea su forma y naturaleza jurídica, ha de ser considerada como un ente con personalidad distinta a la del propietario de aquella.
2. Desde el momento en que se admite que la empresa tiene personalidad propia ha de admitirse también que posee un patrimonio, integrado por dos grupos de elementos, a saber:
 - a) Bienes, derechos y acciones de toda clase que son propiedad de la empresa o que resultan a favor de la misma, cuyo primer grupo se designa con el nombre de Activo.
 - b) Créditos y obligaciones de toda clase en contra de la empresa, designándose este segundo grupo con el nombre de Pasivo.
3. De ello resulta que el patrimonio de la empresa está formado por un activo a su favor y un pasivo en su contra, y que los diversos elementos que integran el activo y el pasivo han de ser clasificados según sea su naturaleza, en grupos llamados cuentas, teniendo el principio de que los valores incluidos en cada cuenta presenten entre sí la máxima homogeneidad contable” (Tua Pereda, 2004, pág. 49).

1.1 EL PATRIMONIO COMO OBJETO DE LA CIENCIA CONTABLE.

El autor López de Sá manifiesta que: “El patrimonialismo continúa como corriente viva, avanza cada vez más y presenta obras de raro valor científico y filosófico en muchos países del mundo.

Los fenómenos patrimoniales, o sea, todo lo que acontece con la riqueza hacendal, continúan siendo objeto central de estudio de las mejores obras de nuestro tiempo y la propia parte instrumental, formal y escritural, prosigue siendo formalizada dentro de una óptica nítidamente patrimonialista” (López de Sá, 2002, pág. 35).

El Patrimonialismo tiene como su máximo exponente a Vincenzo Masi, quien indica que el objeto de la contabilidad es el patrimonio hacendal en sus aspectos estático y dinámico”(Vázquez & Bongianino, 2008, pág. 37).

2. DETERMINACIÓN DE LA POBLACION OBJETO DE ESTUDIO

La investigación se realizó mediante una encuesta a los estudiantes de último y penúltimo semestre y docentes de las facultades, escuelas o programas de Contaduría Pública de las Universidades de Boyacá, Santo Tomas, UPTC y la Fundación Universitaria Juan de Castellanos. La población encuestada fue de 180 estudiantes y 14 docentes.

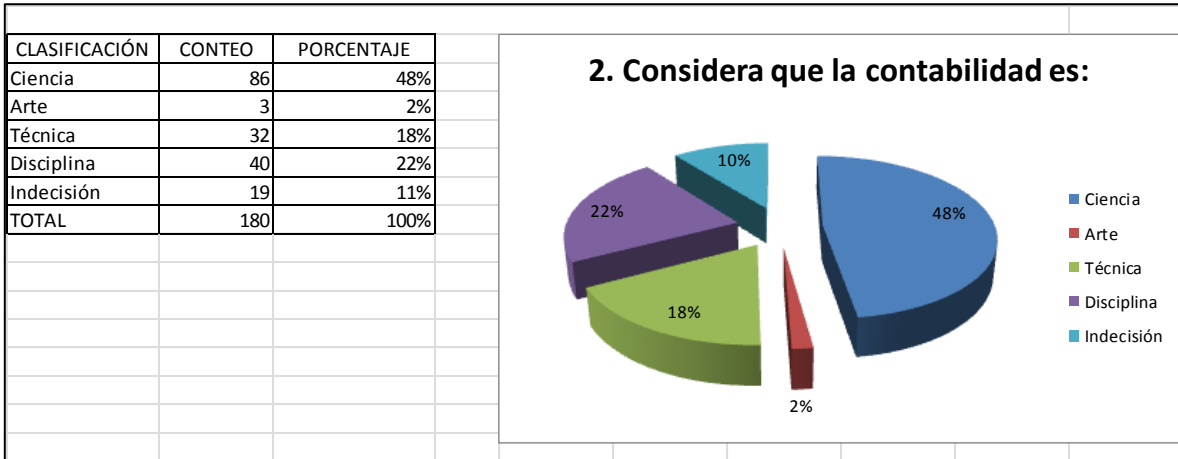
3. RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN

3.1 DE LOS ESTUDIANTES

Se realizó una encuesta a los estudiantes de último y penúltimo semestre de los programas de contaduría pública de las diferentes IES que ofrecen el programa en la ciudad de Tunja.

Las preguntas son contestadas por 180 estudiantes que corresponde al 93% de la población.

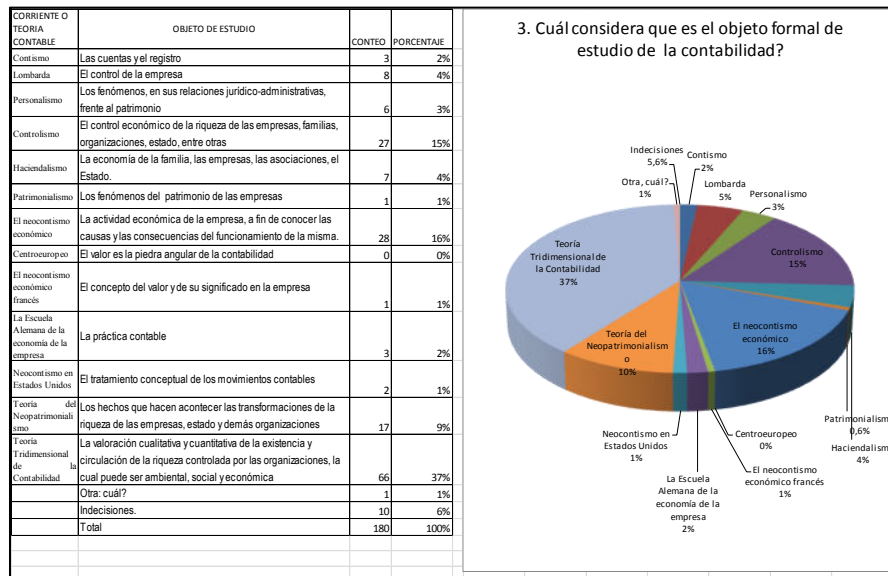
3.1.1 ¿Considera que la contabilidad es: arte, técnica, ciencia o disciplina?



Fuente: datos del estudio

En relación a la pregunta ¿Considera que la contabilidad es: arte, técnica, ciencia o disciplina?, el 48% de los estudiantes encuestados consideran que es una ciencia, el 22% se inclinan por seleccionar una disciplina, el 18% consideran que es una técnica, el 2% la considera un arte y un 10% manifiestan una indecisión al marcar más de una opción.

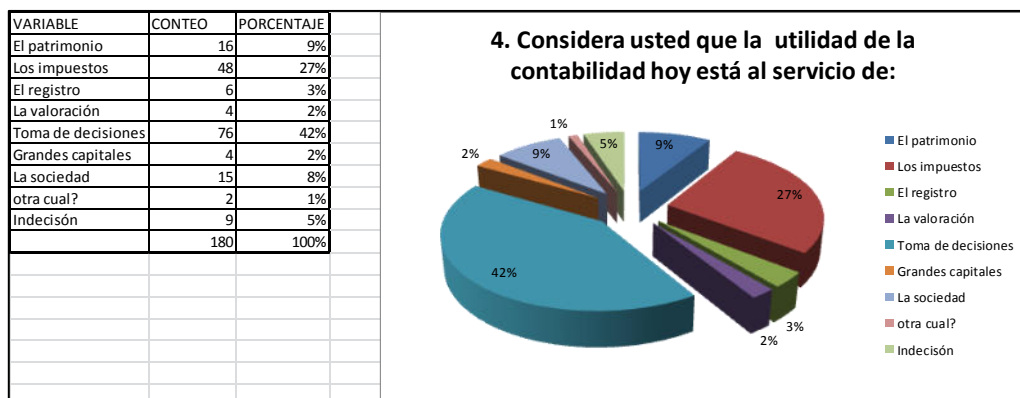
3.1.2 ¿Cuál considera que es el objeto formal de estudio de la contabilidad?



Fuente: datos del estudio

En la elección de un objeto de estudio para la ciencia contable, el 37% de los estudiantes manifestaron que el objeto de estudio de la contabilidad es el enunciado por la Teoría Tridimensional de la Contabilidad la cual enuncia que “El objeto formal, la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza controlada por las organizaciones, la cual puede ser ambiental, social y económica” (Mejía, Montes, & Mora, 2013, pág. 53); el 16% manifestó que es el objeto de estudio de la contabilidad es el neocontismo económico el cual dice “La contabilidad forma parte de la economología, que tiene por objeto la actividad económica de la empresa, a fin de conocer las causas y las consecuencias del funcionamiento de la misma”; el 15% que es el “El control económico de la riqueza hacienda” (Lópes de Sá, 2002, pág. 33) de la Escuela Controlista; el 9% escogió la Teoría del Neopatrimonialista la cual manifiesta como objeto de estudio “buscar el origen de las transformaciones patrimoniales” (Coelho da Rocha L. , 2004, pág. 133); el 4% escogió al objeto definido por la escuela hacendalista “La economía hacendal. (la familia, las empresas, las asociaciones, el Estado, todo es hacienda) (Lópes de Sá, 2002, pág. 34); el 4% por la escuela Lombarda “el control de la empresa”; y el 3% por la escuela Personalista quien enuncia que “Los fenómenos, en sus relaciones jurídico-administrativas, frente al patrimonio (Lópes de Sá, 2002, pág. 32).

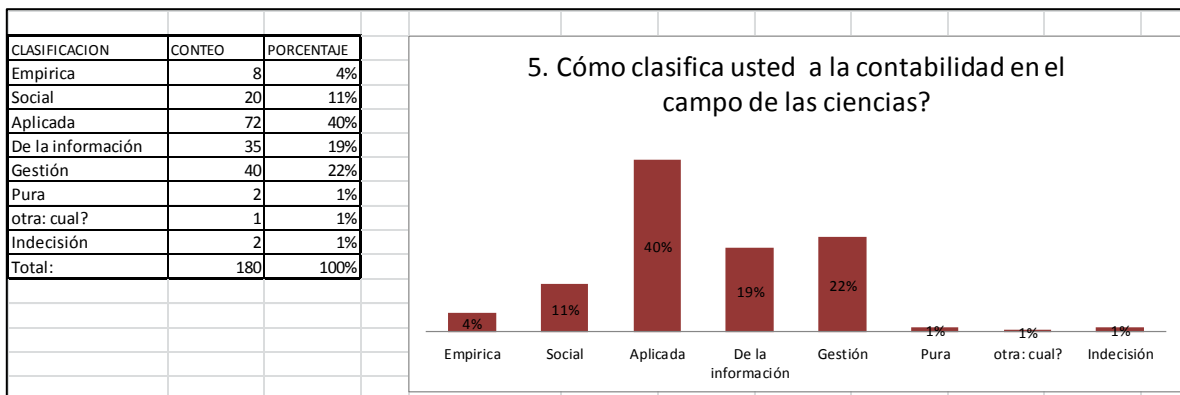
3.1.3 ¿Considera usted que la utilidad de la contabilidad hoy está al servicio de?



Fuente: datos del estudio

A fin de determinar la utilidad que hoy por hoy tiene la contabilidad, el 42% los estudiantes respondieron que es la “toma de decisiones”, el 27% los impuestos, el 9% el patrimonio, el 8% la sociedad, el 3% el registro, el 2% a los grandes capitales, el 5% corresponde a una indecisión debido a que marcaron más de una opción.

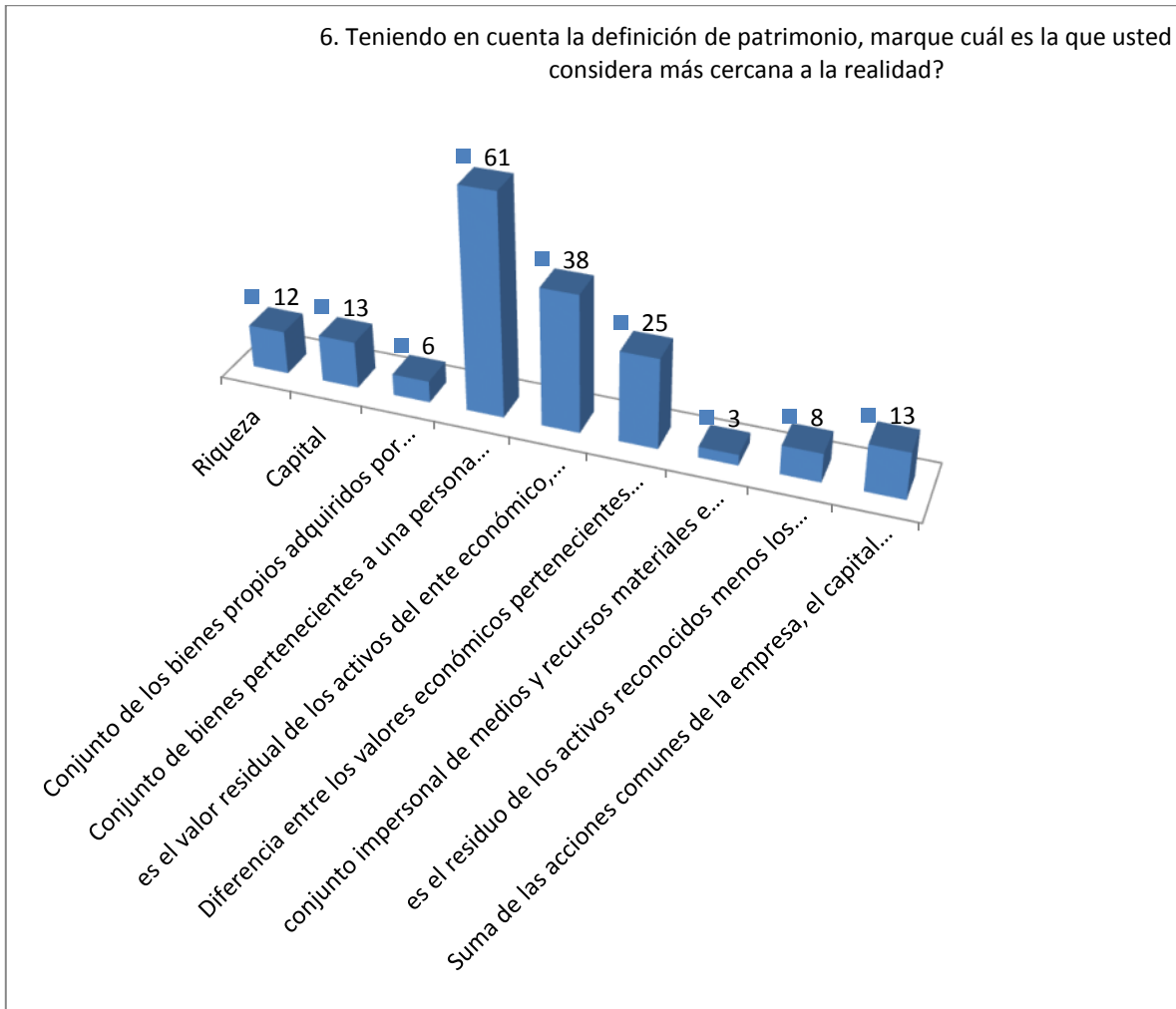
3.1.4 ¿Cómo clasifica usted a la contabilidad en el campo de las ciencias?



Fuente: datos del estudio

En razón a la pregunta ¿Cómo clasifica usted la contabilidad en el campo de las ciencias? El 40% respondió que la clasifica como una ciencia aplicada; el 22% que es ciencia de la gestión, el 19% que es ciencia de la información; el 11% que es una ciencia social; el 4% que es una ciencia empírica, el 1% respondió que es una ciencia pura y un 1% de indecisión.

3.1.5 Teniendo en cuenta la definición de patrimonio, marque ¿Cuál es la que usted considera más cercana a la realidad?



Fuente: datos del estudio

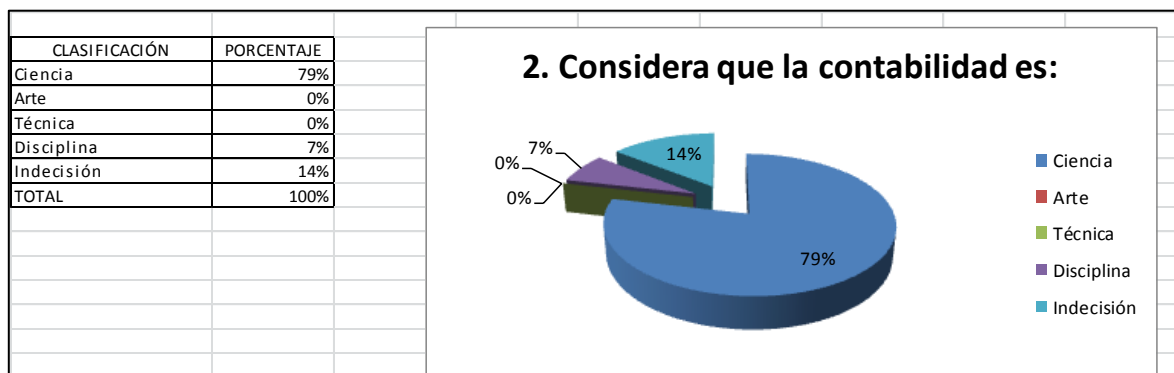
Respecto a la apreciación de la definición de patrimonio, 61 estudiantes (34%) manifestaron que patrimonio es la “Conjunto de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica, o afectos a un fin, susceptibles de estimación económica”; el 21% es el “valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos”; para el 14% es la “Diferencia entre los valores económicos pertenecientes a una persona física o jurídica y las deudas u obligaciones contraídas”.

3.2 DE LOS DOCENTES

Se realizó una encuesta a los docentes adscritos a las Instituciones de educación superior que ofrecen los programas de contaduría pública en la ciudad de Tunja.

La encuesta es resuelta por 14 docentes que corresponden al 7% de la población encuestada.

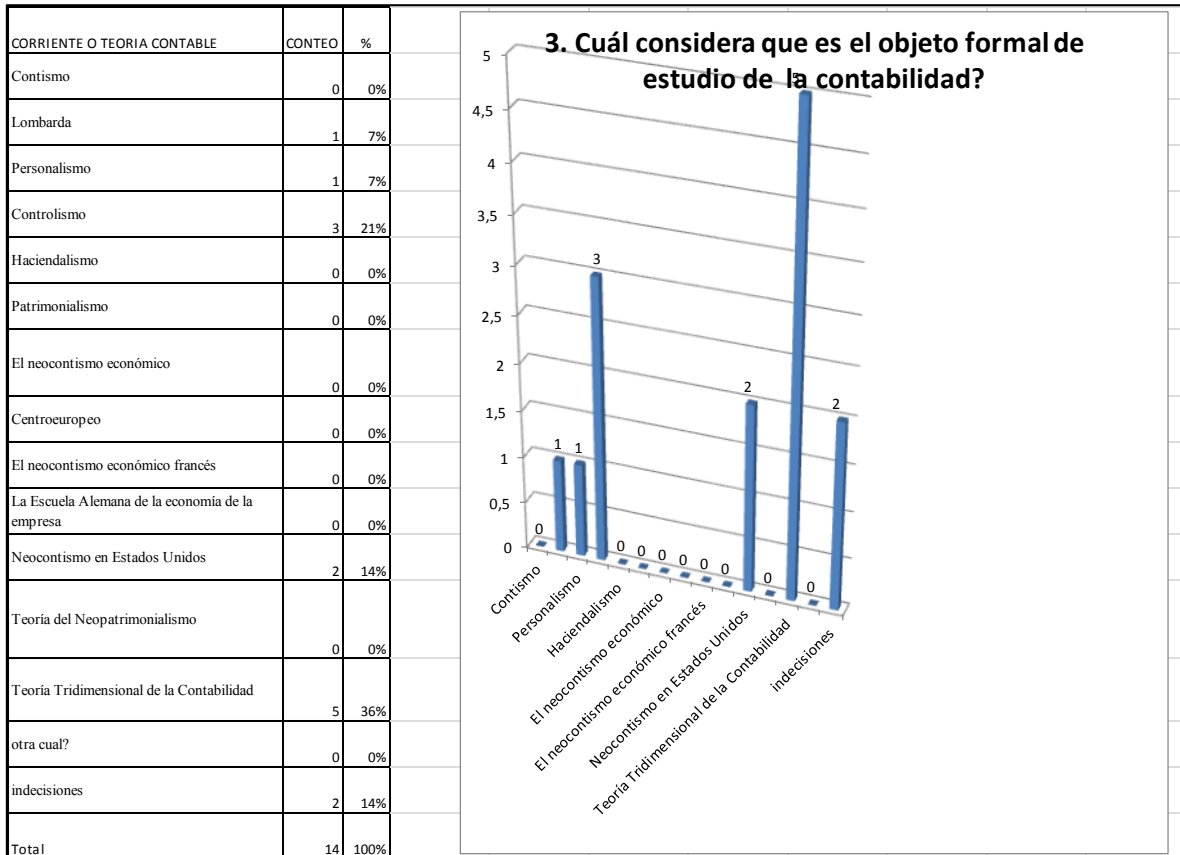
3.2.1 Considera que la contabilidad es:



Fuente: datos del estudio

Los docentes respondieron a la pregunta considera usted que la contabilidad es, el 79% coincido que es clasificada como ciencia, el 7% que es una disciplina y el 14% de la participación considerada como una indecisión al marcar más de una opción.

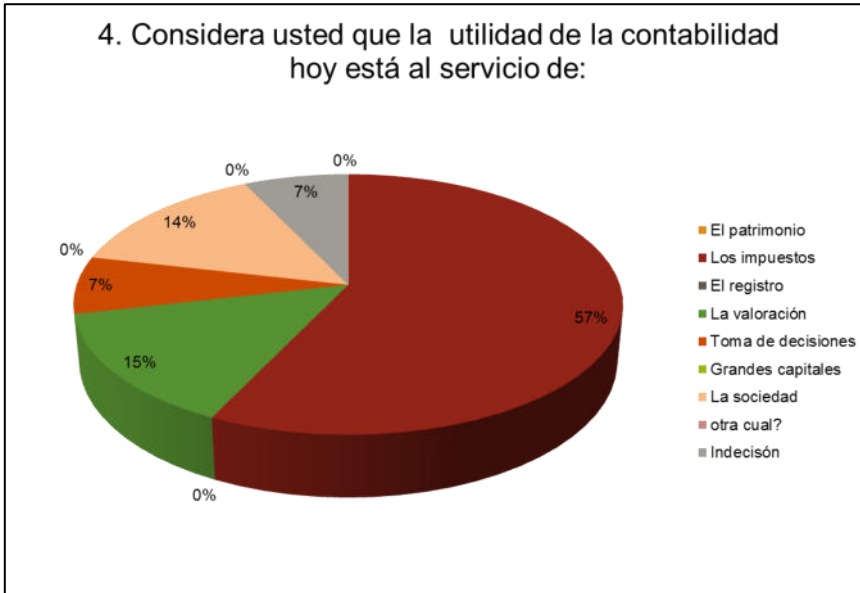
3.2.2 ¿Cuál considera que es el objeto formal de estudio de la contabilidad?



Fuente: datos del estudio

En forma coincidente con los estudiantes, el 36% los docentes manifestaron que el objeto de estudio de la ciencia contable es la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza controlada por las organizaciones, la cual puede ser ambiental, social y económica” (Mejía, Montes, & Mora, 2013, pág. 53); el 21% “El control económico de la riqueza haciendal” (López de Sá, 2002, pág. 33) de la Escuela Controlista; el 14% corresponde a una indecisión en razón a que marcaron más de una opción.

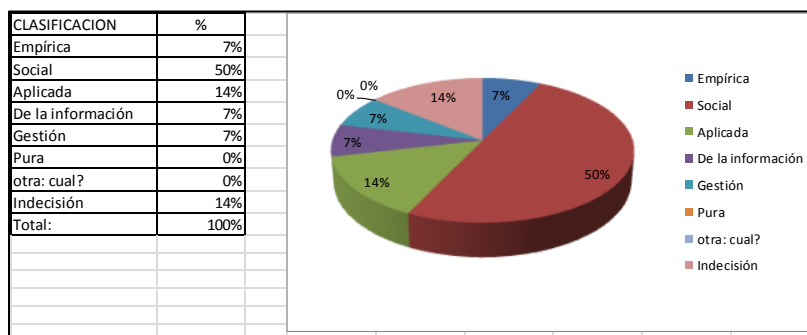
3.2.3 Considera usted que la utilidad de la contabilidad hoy está al servicio de:



Fuente: datos del estudio

Con relación a la pregunta Considera usted que la utilidad de la contabilidad hoy está al servicio de? Los docentes en un 57% respondieron que la contabilidad está al servicio de los impuestos; en un 15% al servicio de la valoración, el 7% a la toma de decisiones, el 7% considerado una indecisión dado que respondieron más de una opción.

¿Cómo clasifica usted a la contabilidad en el campo de las ciencias?



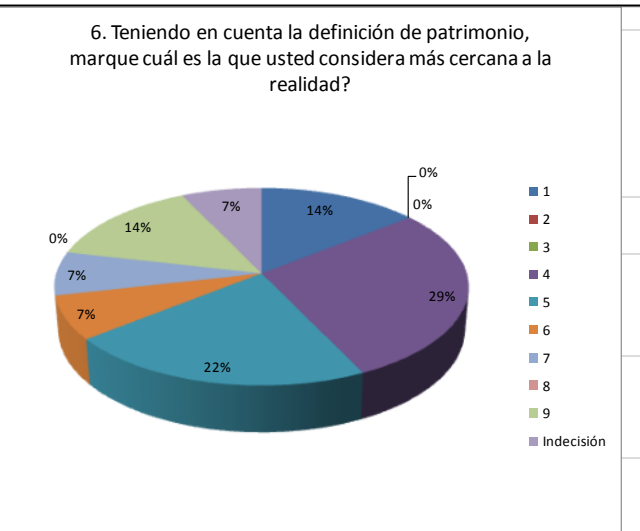
Fuente: datos del estudio

En razón a la pregunta 5. Cómo clasifica usted a la contabilidad en el campo de las ciencias? Los docentes afirmaron en un 50% que la contabilidad se clasifica

como ciencia social, en un 14% que es ciencia aplicada y en un 14% se tomó como una indecisión dado que marcaron más de una opción.

3.2.4 Teniendo en cuenta la definición de patrimonio, marque ¿Cuál es la que considera más cercana a la realidad?

ITEMS	AUTORES	DEFINICION	%
1	El diccionario Websters Third News International -Edición 1993/Teoría Tridimensional	Riqueza	14%
2	Coffy, 1834; Van Horne, 2002	Capital	0
3	Def. 1. Real Academia de la lengua española, 1992	Conjunto de los bienes propios adquiridos por cualquier título	0
4	Def. 2. Real Academia de la Lengua Española, 1992	Conjunto de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica, o afectos a un fin, susceptibles de estimación económica.	29%
5	Decreto 2649 de 1993, artículo 37.	es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos	21%
6	Def. 3. Real Academia de la Lengua Española, 1992	Diferencia entre los valores económicos pertenecientes a una persona física o jurídica y las deudas u obligaciones contraídas	7%
7	López de Sá (García, 2003)	conjunto impersonal de medios y recursos materiales e inmateriales, existentes en un determinado momento reconocido para satisfacer las necesidades de la actividad de una célula social	7%
8	IASCF, NIIF para Pymes, sección 2.22, 2012	es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos	0
9	Capital contable común (Besley, 2000)	Suma de las acciones comunes de la empresa, el capital pagado y las utilidades retenidas, la cual es igual a la inversión total de los accionistas comunes realizada por la empresa, expresada a su valor en libros.	14%
		Indecisión	7%
		Total	100%



Fuente: datos del estudio

Teniendo en cuenta la pregunta Teniendo en cuenta la definición de patrimonio, marque ¿Cuál es la que considera más cercana a la realidad? El 29% de los docentes manifestaron que es “Conjunto de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica, o afectos a un fin, susceptibles de estimación económica”; el 21% que es “es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos”; el 14% que es “riqueza”; el 14% que es la “Suma de

las acciones comunes de la empresa, el capital pagado y las utilidades retenidas, la cual es igual a la inversión total de los accionistas comunes realizada por la empresa, expresada a su valor en libros”; y el 7% considerada una indecisión dado que marcaron más de una opción.

4. CONCLUSIONES

En el desarrollo de la investigación se evidenció que el objeto de la ciencia contable ha ido cambiando con el paso del tiempo, teniendo en cuenta la finalidad de la contabilidad, pasando del registro de cuentas, a la representación de funcionalidades adicionales de interpretación, dando origen a una serie de teorías sobre el objeto (formal o material) de la misma.

La contabilidad es considerada una ciencia en un 48% por los estudiantes y en un 79% por los docentes y teniendo en cuenta su ubicación en el campo de las ciencias, en 40% los estudiantes consideran que es aplicada y los docentes en un 50% consideran que es ciencia social.

Con relación al objeto formal de estudio de la contabilidad tanto los estudiantes como los docentes coincidieron en elegir la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza controlada por las organizaciones, la cual puede ser ambiental, social y económica; en un 37 y 36% respectivamente.

La utilidad de la contabilidad está al servicio de la toma de decisiones, en un 42% según los estudiantes y a los impuestos con un 57% según los docentes.

Teniendo en cuenta la definición de patrimonio que se considera más cercana a la realidad, los estudiantes en un 35% y docentes con un 29% se inclinaron por «Conjunto de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica, o afectos a un fin, susceptibles de estimación económica».

Se concluye bajo este estudio que el patrimonio no es el objeto formal de estudio de la ciencia contable en la comunidad académica (estudiantes y docentes) de las

universidades de la ciudad de Tunja; predominando el objeto formal de la teoría tridimensional de la contabilidad.

Esta investigación aún no ha concluido, falta por conocer la percepción de la obtención de datos por parte de egresados profesionales y empresarios.

BIBLIOGRAFIA

Besley, S., & Brigham, E. (2001). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Mc GrawHill.

Carrasco, R. D. (2008). Manual de Contabilidad para Pymes. En R. D. Carrasco, *Manual de Contabilidad para Pymes* (pág. 10). San Vicente (Alicante): Club Universitario. Obtenido de Manual de Contabilidad para Pymes.

Coelho da Rocha, L. (2004). Aportes sobre la doctrina científica del neopatrimonialismo contable. *Revista Internacional LEGIS de Contabilidad y Auditoría*, 131.

Congreso Nacional de la República de Colombia. (29 de 12 de 1993). *Decreto 2649 de 1993*. Recuperado el 13 de Mayo de 2014, de Decreto 2649 de 1993: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>

Congreso Nacional de la República de Colombia. (14 de 06 de 2014). *Código Civil Colombiano*. Recuperado el 21 de Marzo de 2014, de Código Civil Colombiano: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_civil_pr020.html#669

D'Onofrio, P. A. (2013). Algunas consideraciones en la investigación contable a lo largo de la historia. Consecuencias en la regulación. *Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable* N° 37, 213.

DIAN. (2014). *Estatuto Tributario Nacional*. Recuperado el 14 de Junio de 2014, de Estatuto Tributario Nacional Art. 282 Concepto: <http://estatuto.co/?e=1349>

García, N. (2003). ¿Representa la expresión Patrimonio Neto como rubro de los estados contables, lo que realmente quiere representar? *Revista Contabilidade & Finanças - USP*, 107-108.

- López de Sá, A. (Enero de 2002). *Enciclopedia de Contabilidad* (1era Edición ed.). (P. E. Ltda, Ed.) Bogotá, Colombia: Panamericana.
- Mejía, E., Montes, C. A., & Mora, G. (2013). Identificación del objeto de estudio de la contabilidad. *Libre Empresa*, 51-70.
- Mejía, E., Mora, G., & Montes, C. (2013). Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. *Cuadernos de contabilidad*(34), 159-187.
- Montesinos, J. (1994). Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación de la contabilidad. *Revista Técnica Contable*, 286.
- Real Academia de la lengua Española. (10 de Junio de 1992). *Real Academia de la lengua Española*. Recuperado el 06 de Junio de 2014, de Real Academia de la lengua Española:
<http://lema.rae.es/drae/srv/search?id=711QinQReDXX25ba9IlgG>
- Tua, P. J. (2004). Evolución y Situación actual del pensamiento contable. *Revista Internacional LEGIS de Contabilidad & Auditoria*.
- Van Home, J., & Wachowicz, J. M. (2002). *Fundamentos de Administración Financiera* (Vol. 11). México: Pearson.