

## CONSTRUCCIÓN DE LA TEORÍA CONTABLE A PARTIR DEL ANÁLISIS DE CASOS

CONSTRUCTION OF THE ACCOUNTING THEORY FROM CASE ANALYSIS

ELSA ESTHER CHOY ZEVALLOS\*

Docente Asociada de la Facultad de Ciencias Contables  
Universidad Nacional Mayor de San Marcos-UNMSM / Lima-Perú

[Recepción: Abril 2016/ Conformidad: Mayo 2016]



### RESUMEN

Para algunos autores, la contabilidad está considerada como una práctica social cuyo ámbito de acción es el contexto económico con impacto en las organizaciones. El estudio de casos es una metodología que puede unir la teoría con la práctica y generar fuente de conocimiento para construir teorías y doctrina contable.

La contabilidad se aplica con mayor intensidad en la gestión: empresarial, gubernamental, ambiental, financiera; entre otras, estas han experimentado casuística importante que merecen ser difundidas entre los estudiantes y/o profesionales contables y de ciencias afines.

El propósito es relacionar la investigación contable con la práctica profesional, la falta de vinculación de la teoría con el acontecer cotidiano de las organizaciones en general y la práctica contable en particular, hace que se teorice acerca de la contabilidad sin prestar atención a la investigación empírica, que a veces es muy criticada y cuestionada, pero que resulta importante como parte del proceso del conocimiento. En este escenario, surge la interrogante ¿Cómo exigir que evolucione la teoría contable, cuando no se recoge de la práctica hechos relevantes para ser investigados?

El estudio es descriptivo y aporta a la ciencia contable resultados aplicativos, transmisión de conocimientos y confirmación de teorías contables.

### Palabras Clave:

Estudio de caso; metodología de investigación; teoría contable.

### ABSTRACT

For some authors accounting is considered as a social practice whose scope is the economic context with impact on organizations. The case study is a methodology that can link theory with practice and generate a source of knowledge to construct theories and an accounting doctrine.

Accounting is applied with greater intensity in management: business, governmental, environmental, financial, among others; they all have experienced significant casuistry that deserve to be disseminated among students and / or accounting professionals and related sciences.

The purpose is to relate accounting research with professional practice. The lack of linking theory with the daily happenings of the organizations in general and accounting practice in particular, makes the theorization about accounting without paying attention to empirical research, which is sometimes criticized and questioned, but it is important as part of the process of knowledge. In this scenario, the question arises: How do we demand accounting theory evolution when relevant facts are not collected from the practice in order to be investigated?

The study is descriptive and provides some applicative results to the accounting science, knowledge transfer and confirmation of accounting theories.

### Keywords:

Case study; research methodology; accounting theory.

\*Doctor en Ciencias Contables y Empresariales, Maestro en Dirección Financiera y Contador Público Colegiado. Email: eschoyz@outlook.com

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad como ciencia social requiere sistematizar los hechos para luego otorgarle su carácter teórico y explicativo a los eventos observados. En ese sentido, el artículo presenta algunos aspectos del estudio de casos como método de transmisión de conocimiento e investigación en materias relacionadas con la ciencia contable. Su contenido se centra en la explicación de los hechos, campo de aplicación y difusión de las disciplinas especializadas de las materias contables para, de esa manera, enriquecer la teoría y la doctrina contable.

Los conceptos y definiciones de algunos autores entendidos en la materia han permitido sustentar el marco teórico de la investigación. Una primera parte del documento trata de conceptualizar la ciencia y contabilidad, vinculando la función fundamental de ésta que es el hecho económico con la ciencia. Luego en una segunda parte se describe el uso de los casos como método de trabajo para el desarrollo de la ciencia contable y su aplicación, los procedimientos y características de selección, ventajas e inconvenientes.

En este documento se cita temas que algunos autores consideran que debían ser un campo de investigación el cual es una veta que se puede explorar. Finalmente, se han formulado las conclusiones y las recomendaciones que pueden servir de estímulo para futuros investigadores.

## OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

Comprender la particularidad del estudio de "casos" a través de la observación y análisis de los diferentes métodos, en un intento de conocer cómo funcionan todas las partes que los componen y las relaciones entre ellas para formar un todo y formular, confirmar o modificar y añadir conocimiento a los aspectos o conceptos que la teoría contable viene utilizando en sus técnicas y procedimientos.

## JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación es teórica y busca la transmisión de conocimientos en las materias relacionadas a la ciencia contable. Su contenido se concentra especialmente en generar, a partir de la explicación de los hechos, una contribución al enriquecimiento de la doctrina contable.

También tiene una orientación práctica, a partir de la observación, particularmente de estudios de casos y sus aplicaciones, interpretando desde diferentes ángulos los contextos diversos en que se producen los hechos.

Por último, es institucional se dirige a las universidades y a la posibilidad de mejorar sus contenidos curriculares, así como también busca conseguir en los colegios profesionales de contadores públicos y ciencias afines, la posibilidad de difundir las nuevas competencias que la profesión y el mercado internacional requiere.

## ANTECEDENTES

La historia de la humanidad relata que antiguamente el hombre no utilizaba la escritura. Sin embargo era necesario conservar algún tipo de anotaciones o registro de las transacciones comerciales, así que los comerciantes se vieron precisados a grabar estos datos en rocas árboles o en paredes de barro.

A partir de estos hechos concretos, la contabilidad va construyendo su propia teoría y su doctrina, los cuales establecen los criterios para valorar lo que constituye una buena práctica contable, como son las normas internacionales de contabilidad (NICs), que fueron emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC siglas en inglés), y posteriormente reemplazada por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), el cual continúa con el desarrollo de las normas internacionales de información financiera (NIIF), y cuyo propósito de estas normas es garantizar la toma de decisiones de los inversores en todo el mundo, evitando el nacimiento de nuevas y pronunciadas crisis financieras, que no sólo afectan a las organizaciones propias, sino también a las economías nacionales.

## CIENCIA

Ciencia es aquel conocimiento objetivo, deducido mediante la observación, razonamiento y experimentación, además de la aplicación de principios y metodología adecuada que permite formular y verificar una hipótesis.

La ciencia como conocimiento es una actividad inherente al ser humano, símbolo de capacidad, desarrollo y progreso intelectual de la humanidad.

En este sentido, muchas actividades aspiran a ser consideradas como ciencia.

### CONTABILIDAD COMO CIENCIA

La contabilidad es una ciencia social, que reúne un conjunto de conocimientos, normas y principios contables y aplica rigurosamente una metodología que le permite obtener resultados razonables, los cuales son expresados en los estados financieros.

Explica el autor Germán Pinto (2010) en su ensayo “Hacia una Metodología de la Investigación Contable” que las normas contables no le dan el carácter científico, sino más bien los criterios utilizados para formular las normas contables, los cuales son producto de abstracciones, observaciones y sistematización de hechos que pueden ser reproducidos, explicados y evaluados, es decir, han sido concebidos utilizando métodos científicos.

### EL HECHO ECONÓMICO CON CARÁCTER CIENTÍFICO CONTABLE

La definición del hecho económico, debe pasar por un proceso de estudio y análisis de la transacción realizada. Algunos de los criterios a considerar en la operación son:

- Descripción narrativa
- Delimitación
- Marco conceptual
- Método de valoración económica y financiera

La teoría contable del hecho económico aplica una teoría contable existente, modifica o crea nuevas aplicaciones teóricas a la doctrina contable.

La experimentación del hecho económico prueba y da la verificación de la efectividad de la transacción.

Por último, la normalización del hecho económico aplica el método científico para crear las normas contables que se emplearán en las transacciones bajo un criterio uniforme y razonable.

### EL ESTUDIO DE CASOS Y CARACTERÍSTICAS

Para Quinche E (2006), el estudio de casos es un método de investigación cualitativa que se utiliza en el área de las ciencias sociales para comprender la realidad social y educativa.

La separata “Estudio de Casos” del profesor Javier Murillo (2015) de la Universidad Autónoma de Madrid establece las siguientes características:

- Es adecuada para investigar fenómenos en los que se busca dar respuesta a cómo y por qué ocurren.
- Permite estudiar un tema o múltiples temas determinados.
- Es ideal para el estudio de temas de investigación en los que las teorías existentes son inadecuadas.
- Permite estudiar los fenómenos desde múltiples perspectivas y no desde la influencia de una sola variable.
- Permite explorar en forma más profunda y obtener un conocimiento más amplio sobre cada fenómeno, la aparición de nuevas señales sobre los temas que emergen.

Indudablemente, aplicar el estudio de casos contribuye con el avance y desarrollo de la doctrina contable. Por esta razón, es necesario tomar conocimiento de las ventajas y sus limitaciones.

#### Ventajas

Algunas ventajas significativas para la teoría contable son:

- Los datos del estudio de casos están basados en la realidad, el cual permite observar las prácticas contables y experiencias de las empresas, mejorando y/o modificándolas.
- Permite motivar la investigación contable, destacando una casuística que permita explorar algunos criterios e interpretación.
- Se utiliza como fuente de dato para futuros trabajos de investigación.

#### Limitaciones del estudio de casos

Algunas de las limitaciones del estudio de casos son:

- Si bien los casos de estudio están basados en la realidad, es difícil delimitar el inicio y término del contexto.
- La sola forma mera compleja de un caso puede dificultar el análisis.
- La naturaleza holística y compleja de un estudio de casos puede dificultar el trabajo del investigador contable, para identificar las variables y determinar los resultados.

- Los temas observados del estudio de casos no son relevantes para una investigación contable.

## EL ESTUDIO DE CASOS EN LA TEORÍA CONTABLE

El estudio de caso es significativo para la comprensión del fenómeno que se está investigando, principalmente cuando nos encontramos en la etapa exploratoria. En un proceso de cambio organizacional y contable, los métodos cuantitativos revelan cuando hubo un cambio, pero no la forma cómo se produjo. Es decir, no toma en cuenta aspectos cualitativos tales como factores sociales, ambientales, políticos, entre otros.

Por otro lado, el estudio de caso permitiría el reconocimiento de una cultura dentro de la organización, traducida en normas y valores que podrían explicar su comportamiento e impacto entre sus miembros.

Actualmente, el método de los casos viene utilizándose en distintas disciplinas empresariales, aplicando el diálogo y técnicas de discusión en situaciones reales o simuladas, para que a través de la reflexión se confirme la teoría contable.

## TEMAS SUGERIDOS PARA LA INVESTIGACIÓN

Germán Pinto (2010) señala algunos temas que deberían de investigarse y a su vez tener un registro de casos sistematizado y debidamente catalogado para que los investigadores tengan un acceso más eficaz a la mejora de la investigación y de la actualización de la doctrina contable. Estos son:

- Identificación de Hechos Económicos
- Definición de las variables que conforman los hechos económicos: dependientes e independientes, controlables o no controlables, de cantidad o de precio, internas o externas, etc.
- Estructuras de los recursos: Inversiones, financiamiento, resultados.
- Origen y destino de recursos
- Problemas relativos al Patrimonio
- Medición de transformaciones de recursos.
- Transformaciones sin efecto patrimonial y con efecto patrimonial.
- Relación entre las transformaciones y los flujos.

- Reconocimiento y exposición de las transformaciones y sus efectos.
- Estado de saldos y estados de flujos.
- Problemas de valorización: el precio y su relación con las transformaciones.
- Ordenamiento de la información.
- Criterios de procesamiento.
- Invariabilidad en la contabilidad.
- Conceptos científicos y tecnológicos en la contabilidad.
- Análisis de variaciones.
- Metodologías de proyección de la información.
- Presupuestos.
- Presentación de la información de salida

Si bien son temas que se relacionan con el ejercicio profesional del contador público, también existen otros temas de actualidad, como son:

- Medición, valuación y registro de los recursos naturales
- Balance social y responsabilidad empresarial
- Normas contables ambientales
- Auditoría ambiental
- Sistemas de información contable y gestión de calidad
- Cadena productiva sostenible y gestión de costos estratégicos

Estos temas pueden ser analizados científicamente y formar un número interesante de casos que ilustren la teoría contable en general.

## CONCLUSIONES

1. La contabilidad como ciencia social va construyendo su teoría a partir de hechos concretos observados que merecen su atención y estudio, esto viene a formar lo que se conocería como “Teoría Contable”, su origen data desde época antigua y puede afirmarse que son muchos los hechos que han permitido dar origen a esta ciencia.
2. El hecho económico como objeto de la contabilidad es también tema de estudio, a través de la utilización de herramientas de la ciencia, tales como, la observación, interpretación, reflexión y análisis desde diferentes ópticas, otorgándoles el carácter cualitativo y cuantitativo para dar fiabilidad a los hechos encontrados .

3. El estudio de casos se presenta como una buena alternativa para la investigación de los hechos económicos porque permite aplicar los instrumentos que usa la ciencia para añadir conocimiento y, sobre todo, la enseñanza de la contabilidad, muchas veces resulta muy abstracto en su comunicación si es que no se invita a la visualización y reflexión sobre hechos concretos.

### RECOMENDACIONES

1. Estimular la formación de investigadores en el campo de ciencia contable a través de cursos, seminarios, certámenes y en las aulas universitarias de los diferentes niveles.
2. Vincular a los grupos de interés con las universidades con la finalidad de conocer opinión de los empresarios de las necesidades de información-contable económica y financiera.
3. Estimular el uso del método de casos como una alternativa de investigación en el campo de la contabilidad para una mejor comprensión y formulación de nuevos conceptos o procedimientos de aplicación.

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. ARÉVALO, E. (2006). Desarrollo del estudio de caso en contabilidad Universidad Nacional de Bogotá-Colombia
2. MURILLO, J. (2015). Separata Estudio de Casos, Universidad Autónoma de Madrid
3. PINTO, G. (2010). Ensayo Hacia una Metodología de la Investigación Contable.
4. [https://www.uam.es/personal\\_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Est\\_Casos\\_doc.pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Est_Casos_doc.pdf). visita 15-11-15