

ME TO DO LO GÍAS

ENFOQUES Y ESTRUCTURAS

DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



El Colegio de
Chihuahua
Instituto Público de Investigación y Posgrado

Aida Yarira Reyes Escalante
Diego Adiel Sandoval Chávez
Coordinadores

Metodologías, enfoques y estructuras de trabajos de investigación en las Ciencias Administrativas.

D.R. © El Colegio de Chihuahua
Calle Partido Díaz 4723
Colonia Progresista, C.P.32310
Ciudad Juárez, Chihuahua, México
Tel. +52 656 639 0397
www.colech.edu.mx

© Aida Yarira Reyes Escalante y Diego Adiel Sandoval Chávez por la coordinación.

Este texto fue sometido a doble proceso ciego por pares académicos externos a esta institución.



Primera edición en formato electrónico 2021.
ISBN: 978-607-8214-65-5

Coordinación editorial y cuidado: E. Liliana Chaparro Vielma
Diseño de cubierta y diagramación: Karla María Rascón González
Corrección de estilo: Jazmín Sujey Cano Frías

Es libro es un producto de los miembros de la Academia de Seminarios de Investigación de Ciencias Administrativas de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez.
PUBLICACIÓN EN ACCESO ABIERTO: Se autoriza cualquier reproducción total o parcial de esta obra, siempre y cuando sea sin fines de lucro o para usos estrictamente académicos, citando invariablemente la fuente sin alteración del contenido y dando los créditos autorales.

Hecho en México
Made in Mexico



ICSA



El Colegio de
Chihuahua
Institución Pública de Investigación y Posgrado

METODOLOGÍAS, ENFOQUES Y ESTRUCTURAS de trabajos de investigación en las Ciencias Administrativas

ÍNDICE

Prólogo	9
Introducción	13
CAPÍTULO 1	
Iniciando en la metodología de la investigación científica: tipos y características de los trabajos de investigación	
<i>Aida-Yarira Reyes-Escalante, Diego Adiel Sandoval Chávez</i>	19
CAPÍTULO 2	
Fundamentos de la redacción científica para nuevos investigadores	
<i>José de Jesús Flores Figueroa, Ivette Nohémi Alvarado García</i>	45
CAPÍTULO 3	
Manejo del aparato crítico en los trabajos académicos	
<i>Guadalupe Esquivel Carreón</i>	85
CAPÍTULO 4	
Los gestores de referencias bibliográficas: Más que un gestor del aparato crítico	
<i>Guadalupe Esquivel Carreón</i>	109
CAPÍTULO 5	
Búsqueda, recuperación, evaluación, organización y uso de información para elaborar trabajos académicos	
<i>Berenice Mears Delgado</i>	141

SECCIÓN I

MARCO TEÓRICO Y CONTEXTUAL DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CAPÍTULO 6

A quien estudia las Ciencias Administrativas

Fany Thelma Solís Rodríguez.....185

CAPÍTULO 7

Marco contextual en las Ciencias Administrativas

Carmen Patricia Jiménez Terrazas, Tomás Jesús Cuevas Contreras.....207

CAPÍTULO 8

Abordaje disciplinar de los estudios en turismo

Manuel Ramón González Herrera.....231

CAPÍTULO 9

Abordaje disciplinar de los estudios en mercadotecnia: Una propuesta multidisciplinar

Elizabeth Bautista Flores257

CAPÍTULO 10

Abordaje disciplinar de los estudios de la contabilidad

Sixta Cobos Floriano.....291

SECCIÓN II

ESTUDIOS CUANTITATIVOS: METODOLOGÍAS Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CAPÍTULO 11

Análisis estadístico categórico en investigación turística. Las tablas de contingencia o de doble entrada 2x2

Diego Adiel Sandoval Chávez, Aida Yarira Reyes Escalante, Manuel Arnoldo Rodríguez Medina.....319

CAPÍTULO 12

Desarrollo de un estudio cuantitativo a partir de información cualitativa recolectada en YouTube

Marie Leiner de la Cabada339

CAPÍTULO 13

Estudio cuantitativo en contabilidad

Diana Mireya Nieto Hipólito.....359

CAPÍTULO 14

Modelo administrativo para el despliegue de herramientas de mejora continua en procesos productivos de las maquiladoras del sector automotriz en Ciudad Juárez, Chihuahua

José Nicolás Cardona Mora, Francisco Arturo Bribiescas Silva381

CAPÍTULO 15

Análisis cuantitativo en mercadotecnia: Un análisis de caso sobre el uso de Twitter en las elecciones de Trump vs Clinton, 2016

Ricardo López Salazar.....415

SECCIÓN IV

ESTUDIOS MIXTOS: METODOLOGÍAS Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CAPÍTULO 16

Estudios cualitativos en la administración

Carlos Jesús González Macías, Jesús Alberto Urrutia de la Garza.....437

CAPÍTULO 17

Estudios cualitativos en turismo

Ana María Valero Quezada¹, Luis Daniel Azpeitia Herrera.....465

CAPÍTULO 18

Construcción de un modelo de plan financiero para microempresas comerciales de Ciudad Juárez, Chihuahua: Estudio de caso

Esther Guadalupe Carmona Vega, Sergio Ignacio Villalba Villalba483

CAPÍTULO 19

Estudios cualitativos en Mercadotecnia

Carmen Lorena Posada Martínez.....517

SECCIÓN IV

ESTUDIOS MIXTOS: METODOLOGÍAS Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CAPÍTULO 20

Estudios mixtos en la administración de empresas

Josefa Melgar Bayardo, Ricardo Melgoza Ramos.....535

CAPÍTULO 21

Estudios mixtos en finanzas

Blanca Márquez Miramontes.....557

CAPÍTULO 22

Estudios mixtos en turismo

Isabel Zizaldrá Hernández.....579

CAPÍTULO 23

Mercadotecnia verde: Antecedentes y perspectivas empresariales

Oscar Sánchez Carlos, Elizabeth Bautista Flores.....601

Sección V

NOTAS CURRICULARES DE LOS AUTORES.....619

Prólogo

La formación universitaria no es un evento aislado, sino que es parte de un *continuum* del aprendizaje que a lo largo de la vida se va adquiriendo en alguna disciplina. No obstante, si se agranda la imagen y se dirige la mirada hacia el periodo de la consecución del ciclo de estudios universitarios, nos encontraríamos con un suceso parecido al momento en el que un ave abandona el nido para circundar la majestuosidad de los cielos: un vuelo con iniciativa y dominio propios, una travesía de la que se conoce el inicio, pero no el final. En este sentido, viene a la mente la pregunta relativa a cuál es el último aleteo que se da dentro del nido antes de emprender el vuelo a cielo abierto, esto es, antes de que los estudiantes egresen de su programa y estén en condiciones de ejercer la profesión para la que fueron preparados. Como preámbulo a la incursión en el mercado laboral, se requiere de la familiarización con los métodos de la ciencia a través de la elaboración de un trabajo escrito final, lo que requiere de una guía, de una entidad de consulta que compendie y resuma las características y requerimientos de los diferentes tipos de formatos de investigación, así como del abanico de métodos disponibles para su puesta en marcha. Tal es el propósito de esta obra, que va dirigida a los estudiantes en su etapa de recepción profesional de las diferentes ramas de las Ciencias Administrativas.

La investigación en el terreno de las Ciencias Administrativas demanda un abordaje lo suficientemente amplio para cubrir los temas generales tocantes a la ciencia y su método, al tiempo que en su tratamiento se haga referencia a aplicaciones específicas de los diver-

CAPÍTULO 10

**Abordaje disciplinar
de los estudios de la contabilidad**

Sixta Cobos Floriano

Universidad Autónoma
de Ciudad Juárez
Email: sixta.cobos@ucj.mx
ORCID 0000-0002-0848-7410

Resumen

En la actualidad, contabilidad es una palabra muy conocida en el ambiente económico administrativo, pues es una disciplina que ha sabido posicionarse como una carrera fundamental dentro de las organizaciones económicas. Cualquier organización necesita de su información para saber qué hacer, qué mejorar y qué implementar. Por ser de gran utilidad, se sugiere profundizar en ciertas características de la misma, las cuales se abordan en este capítulo dando una breve reseña de los inicios de dicha disciplina a través del tiempo en simultáneos países, por ejemplo, cuándo fue que en México se encontraron registros de esta práctica, quiénes fueron los iniciadores, cómo funge el Instituto Mexicano de Contadores Públi-

cos en el desarrollo de esta disciplina, cuáles son las ramas de la contaduría y sus características particulares para su desarrollo en una organización.

Además, vemos los indicadores según ANUIES de egresados y titulados en México, en los diferentes Estados de la República Mexicana, finalizando con las áreas de oportunidad de la carrera, la demandada y la percepción salarial de quienes actualmente ejercen la carrera de contaduría.

Palabras clave

Contabilidad, antecedentes, entidad económica, contador.

Introducción: antecedentes de la contabilidad

A lo largo de la historia se identifican y se han registrado una serie de características que señalan que la contabilidad ha estado presente desde el año 6000 a. C. En esta mencionada época, ya se contaba con los elementos indispensables para poder conceptualizar una actividad contable, pues se podían observar grupos organizados de personas para cazar, se había inventado la escritura y los números, esos elementos necesarios para el desarrollo contable.

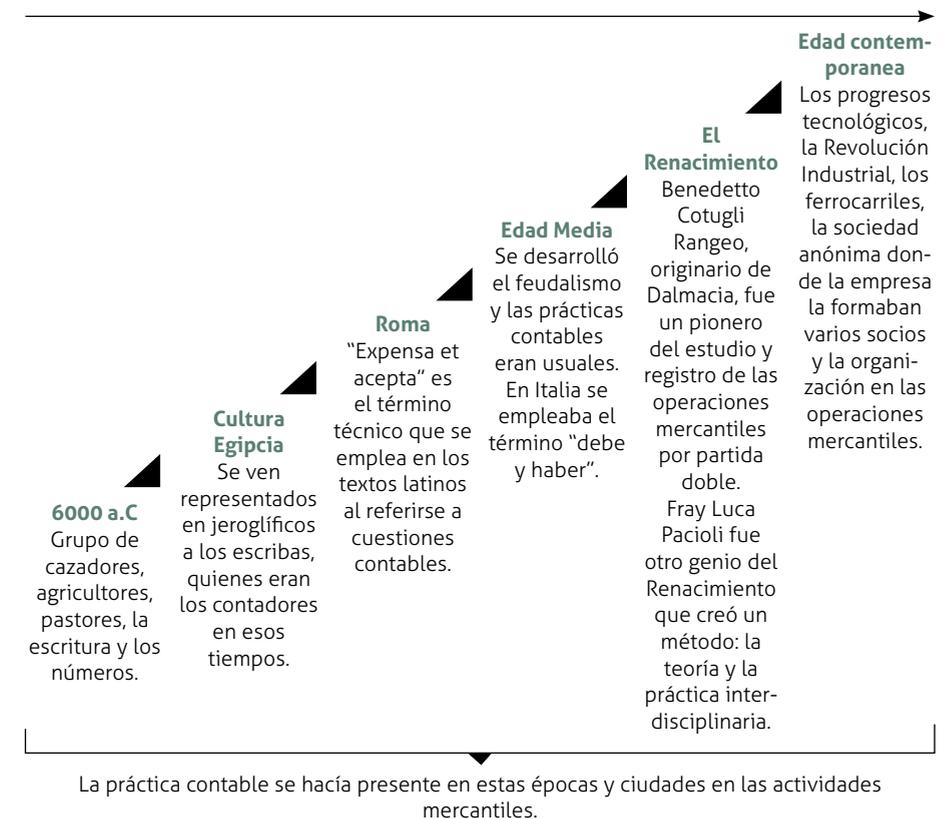
Según Manero (2006), en su obra *Origen y evolución de la contabilidad*, se deben considerar tres tipos de condiciones para señalar que existe una actividad contable:

- Que encontremos al hombre constituyendo una unidad social y, por tanto, vinculado a otros hombres por necesidades comunes.
- Que concurren actividades económicas en tal número e importancia que haya sido preciso auxiliarse de un testimonio de naturaleza perenne en la conservación de su información, que sirviera de ayuda a la débil memoria humana.
- Que exista un medio generalmente aceptado mediante el cual se pueda conservar la información sobre la narración de los hechos

ocurridos en el pasado (escritura) y que sea a la vez susceptible de registrar cifras (números) y, por tanto, medida y unidad de valor.

Esos tres elementos que menciona Manero (2006) son encontrados a través de la historia en diferentes épocas y lugares, lo cual evidencia que la actividad contable ha estado inmersa en la vida diaria. A continuación, se hará una remembranza y descripción de las más importantes condiciones donde se visualizará el progreso y adopción de la práctica contable.

Figura 1. Práctica contable a través del tiempo.



Fuente: Elaboración propia con base en Romero (2006).

Antecedentes de la contabilidad en México

Asimismo, como en otros países, en México también se tienen datos históricos de los inicios de la contabilidad. En el libro *La Contaduría Pública: Estudio de su Génesis y de su evolución hasta nuestros días*, Alvarado et al. (1989) mencionan que el dato más antiguo que se tiene de las actividades contables es de la cultura Olmeca, la cual proporcionó a los mayas habilidades para el desarrollo de un sistema numérico complejo que utilizaban en aquellos tiempos. En mencionado libro, también se describe que “los sistemas contables mayas hasta ahora alcanzan su mayor expresión en los cómputos calendáricos cuyo dominio estaba en de la clase sacerdotal. Los hallazgos arqueológicos comprueban la aplicación de su aritmética a registros contables interna e interregional”.

En los inicios de México, los aztecas utilizaban métodos contables para el desarrollo de sus actividades de mercadeo donde intercambiaban mercancías a través del trueque. Por otro lado, los aztecas estaban tan organizados que contaban con áreas limitadas llamadas *calpulli* que dividían los barrios y organizaban cierto número de familias. En el libro *Los Aztecas y la Gran Tenochtitlan*, Spitalier (s.f.) describe que “cada calpulli era relativamente autónomo de los otros; tenía sus propios símbolos sagrados, fiestas y tierras exclusivas para la producción. También contaba con edificios habitacionales, edificios administrativos y comunales en los que se incluye un templo y una escuela”. Esta información muestra que los aztecas tenían el control de sus negocios y, de una forma intrínseca, la actividad contable en sus diligencias.

Posteriormente, en la época colonial la dramaturga y poetisa Juana Inés de Asbaje y Ramírez de Santillana, mejor conocida como Sor Juana Inés de la Cruz, se encargó de llevar las cuentas y registros contables del convento de San Jerónimo durante nueve años (Marcos & Gutiérrez, 2019). Esto muestra que Sor Juana Inés de la Cruz fue la primera mujer mexicana en realizar actividades de contaduría de

forma empírica teniendo habilidades para el registro de operaciones financieras.

Para finalizar con esta reseña de los principales surgimientos en las actividades contables en México, es importante mencionar al Instituto Mexicano de Contadores Públicos, el cual fue fundado en 1923 y está actualmente conformado con 60 colegios de contadores.

Este colegio cuenta con información relevante del proceso y el surgimiento de la contabilidad. Enseguida, se muestran una tabla que contiene fechas y acontecimientos importantes en la historia de las ciencias sociales.

Tabla 1. El progreso de la contabilidad en el IMCP

Año	Antecedente
25 de mayo de 1907	-Fecha del nacimiento de la profesión contable en México. -Presentó su examen don Fernando Díez Barroso, mediante el cual recibió el primer título como contador.
11 de septiembre de 1917	-Se celebró una junta donde se reunieron Fernando Díez Barroso y otros interesados. Estos tenían la intención de practicar la contaduría y darle fundamento académico. -Se sometió al Congreso de Comerciantes un proyecto de ley cuyo propósito era justamente la creación de la carrera.
11 de septiembre de 1917	-Fecha en que se creó la Asociación de Contadores Titulados.
Octubre de 1923	Cambió de nombre al de Instituto de Contadores Públicos Titulados de México.
12 de septiembre 1955	Durante la asamblea extraordinaria, bajo la presidencia de Tirso Carpizo, se nombre a la institución como Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

Fuente: Elaboración propia con base en Gamol (s.f.).

En la tabla 1, se muestra el progreso en la adopción de la contaduría como una carrera, y cómo el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) fue fortaleciendo el desarrollo y la aceptación de esta carrera en las organizaciones mexicanas, pues al principio muchas personas dudaban o no entendían exactamente cuáles eran las funciones de un contador, por lo cual el IMCP se encargó de establecer

en ese entonces boletines, circulares y los principios generalmente aceptados que regulaban el ejercicio de las entidades económicas.

El IMCP emitió boletines y circulares por alrededor de 30 años. Sin embargo, posteriormente, en el año 2002 un grupo de personas de instituciones públicas y privadas con patrimonio y operación independiente constituyeron el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) supliendo al IMPC en emitir la normatividad contable en México (Financiera, 2018).

Las personas y organismos que constituyen el CINIF son la Asociación de Banqueros de México, Asociación Mexicana de Intermediarios Bursátiles, la Asociación de Instituciones Financieras Internacionales, el Consejo Coordinador Empresarial, la Asociación Nacional de Facultades, Escuelas de Contaduría y Administración, la Bolsa Mexicana de Valores, la Comisión Nacional Bancarias de Valores, la Comisión Nacional de seguros y fianzas, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, la Secretaría de la Función Pública y el Instituto Mexicano de ejecutivos de Finanzas etc., que cuentan con sujetos de alto grado de conocimientos, sobre temas contables, que han realizado normas de información financieras o modificaciones a boletines ya existentes haciendo una exhaustiva auscultación a la información para poder emitir regulaciones en la presentación y revelación de los diferentes estados financiero existentes. Por lo cual, a partir del primero de enero del 2004, el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera asume la función de emitir las Normas de Información Financieras mexicanas (NIF).

Las NIF tienen como objetivo desarrollar las normas “de información financiera” con alto grado de transparencia, objetividad para utilidad de emisores y usuarios de la información financiera (Financiera, 2018).

Como sabemos, hoy en día las empresas tienen mayor competencia por el fenómeno de la globalización, situación que también afecta de forma positiva o negativa en las entidades económicas, pues si analizamos en la actualidad podemos adquirir un producto o servi-

cio de cualquier parte del mundo. Por dicha situación, el CINIF busca en el desarrollo de las normatividad “converger en el mayor grado posible con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, *International Financial Reporting, Standars* (IFRS) del *International Accounting Standars Board* (IASB)” (Financiera, 2018).

Por esto, el CINIF continúa trabajando en la armonización de las Normas Financieras Mexicas y las Normas Internacionales de Información con el objetivo de que en cualquier parte del mundo los estados financieros como el Resultado Integral, el de Situación Financiera y el de Flujo de Efectivo, entre otros, puedan ser interpretados con facilidad por cualquier usuario de la información dentro y fuera de este país.

Conceptualización de contabilidad

En la actualidad, la contabilidad se encuentra posicionada como una carrera reconocida y respaldada con todos los testimonios de organizaciones que, al llevar sus registros contables, logran tener éxito y permanencia de sus empresas. Esto lo sustentan múltiples libros que hablan sobre esta disciplina, por lo cual es importante definir cómo algunas instituciones y autores de libros conceptualizan cuáles son las características que definen la contabilidad. Entre estas, destacan las siguientes:

El Consejo Mexicano para la investigación y Desarrollo de Normas de Información Financieras (CINIF) define la contabilidad como “una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos” (Financiera, 2018).

En el concepto anterior, se entiende que para que exista la contabilidad se necesita que haya evidencia de un registro o, como co-

loquialmente se dice en esa disciplina, "lo que no se registra no se puede controlar". Por lo cual, esto se logra en la contabilidad a través de los registros contables llamados asientos de diario o pólizas de diario donde se realiza la partida doble o, actualmente llamada, dualidad económica que no es otra cosa que: "A todo cargo corresponde un abono", es decir, debemos afectar el activo, pasivo o capital, situación que más adelante se explica con detalle.

Cuando se habla de entidad económica se refiere a cualquier organización, empresa, negocio etc., ya sea de servicio o de productos con fines lucrativos o no lucrativos que tengan una actividad económica, es decir, ingresos y egresos que conlleven el registro de sus operaciones.

En este mismo concepto, se menciona que la contabilidad produce información sistemática y estructurada, que se refiere a que la contabilidad lleva una secuencia y un orden ya que toda operación que realice se va registrando en un tiempo y un orden. Lo anterior, se puede visualizar en las pólizas de diario y en los estados financieros que llevan una fecha o periodo dado.

Cuando se habla de transacciones, se está hablando de todas esas operaciones que están relacionadas estrechamente con el giro de la empresa; por ejemplo, en una empresa que se dedica a la venta de computadoras, las transacciones son todas las operaciones de compra de mercancía, pago a proveedores, pago de nómina, etc. Cuando se habla de transformaciones, se refiere a las organizaciones que para vender un producto o servicio este pasa por un proceso de producción y ese proceso también debe registrarse en las operaciones de la empresa. Un ejemplo de esto, puede ser una empresa que venda arneses, pues desde la adquisición de la materia prima hasta la venta del producto terminado se deben registrar las operaciones. Por último, cuando se habla de otros eventos se dice que son aquellas erogaciones que no son propias del giro de la organización, pero se tuvieron que realizar para la continuidad de sus operaciones. Este rubro va enfocado a situaciones que son externas a la organización, pero que

afecta el desarrollo de sus actividades. Un caso de esto, pueden ser los desastres naturales donde la empresa adquiere seguros y realiza un desembolso para cubrir dicho fenómeno. Otro puede ser la situación actual de la pandemia, ya que todas las organizaciones tuvieron que comprar insumos de prevención como cubre bocas, caretas, gel antibacterial etc., que son erogaciones ajenas al desarrollo de las empresas. Sin embargo, se necesitaban dichos insumos para poder operar. Este tipo de erogaciones también deben registrarse, puesto que es una salida de dinero que implica un rubro en los estados financieros.

Por otro lado, Lara Flores y Lara Ramírez (2018) definen a la contabilidad como

la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc., y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

Esta definición es muy clara y, al igual que la de las NIF, lleva al mismo punto donde de forma resumida nos dice que cualquier organización que registre sus operaciones económicas periódicamente está procediendo a la aplicación de la disciplina contable.

Por último, el ganador del Premio Nacional de Contaduría, Javier Romero, define la contabilidad como

la técnica mediante el cual se registran clasifica y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificable y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar in-

formación cuantitativa expresadas en unidades monetarias, analizada e interpretada para la correcta toma de decisiones (2006).

Los tres autores describen y definen la contabilidad con palabras muy particulares, sin embargo, concuerdan en qué es la disciplina de la contabilidad.

Ramas de la contabilidad

La técnica contable tiene muchas disciplinas en las cuales los contadores pueden especializarse, en algunas ocasiones se tiende a confundir cuáles son las características de cada una de estas, eso sucede porque entre las distintas disciplinas utilizan información de alguna otra, sin embargo, la forma de emplearla es con un enfoque diferente. A continuación, en la figura 2, se muestran las ramas de la contabilidad general.

Figura 2. Ramas de la contabilidad.



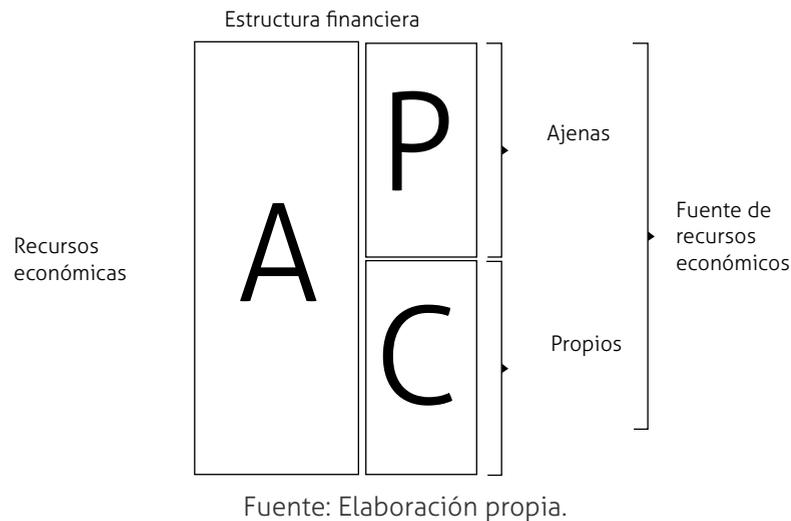
Fuente: Elaboración propia.

La contabilidad financiera es una de las ramas de la contabilidad más utilizadas por las entidades económicas, pues de ella emana información que es de utilidad para las otras disciplinas. Además, se encarga de recolectar información a través de un sistema contable que recoge todas las operaciones que se realizan en la organización por medio de pólizas de diario o, también llamado, asientos de diario los cuales registran los ingresos y egresos de las transacciones diarias de una entidad económica. Toda esta información se concentra en el sistema contable y en un periodo de semanas, meses o año, da información resumida de la situación financiera, llamados estados de resultados financieros, que pueden ser Resultado Integral, de Situación Financiera, Variación en el Capital Contable y de Flujo de Efectivo, los anteriores se realizan con el objetivo de que cualquier persona interesada en la organización interna o externa pueda tomar decisiones financieras.

Dentro de las características de la contabilidad financiera, se encuentra la tan mencionada "partida doble". Esta es una operación de registro infalible en las anotaciones contables y se basa en que lo que se carga o se abona, ya que en cada asiento contable intervienen como regla, al menos, dos cuentas contables, una por el debe y otra por el haber. La suma de las partidas registradas en el "debe" tiene que coincidir con la suma de las registradas en el haber.

Actualmente, a la partida doble, según Financieras (2006), se le conoce como dualidad económica que es un postulado básico para el ejercicio contable que dice: "La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas".

Figura 3. Dualidad económica en asientos contables.



La figura 3 muestra el comportamiento que tienen las cuentas en cualquier organización. Todas las entidades económicas van a contar con un activo, el cual es todo lo propio de la organización que utiliza para el desarrollo de sus actividades; por otro lado, el pasivo representa las deudas u obligaciones en las que ha incurrido una organización para financiar un activo y el capital será la diferencia que resulte del activo y el pasivo.

Esto quiere decir que siempre que se emita una operación en la organización que implique adquirir un activo (naturaleza deudora) también se incurrirá en afectar un pasivo (naturaleza acreedora) que son fuentes de recursos ajenos como instituciones financieras, proveedores etc., o capital que son fuentes de financiamiento propias que han realizado el dueño o los socios de la empresa. La dualidad económica o el método contable de la partida doble se basa en la idea de que no hay deudor sin acreedor; es decir, todo hecho económico tiene su origen en otro hecho del mismo valor, pero de naturaleza contraria.

La contabilidad de costos es un segmento de la contabilidad general que se encarga de realizar el análisis y registro del proceso productivo de un producto o servicio con la finalidad de saber cuánto costará la elaboración de un producto o servicio y a qué precio debe ofertarse en el mercado. El objetivo de la contabilidad de costo también es determinar el precio unitario de cada producto o servicio y tener identificados los tres elementos del costo: mano de obra, materia prima y cargos indirectos de su producción para con ello saber cuál será el margen de utilidad.

La *National Association of Accountants* (NAA) define la contabilidad de costos en el *Statement on Management Accounting* (SMA) como "una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad" (Geigy et al., 1975).

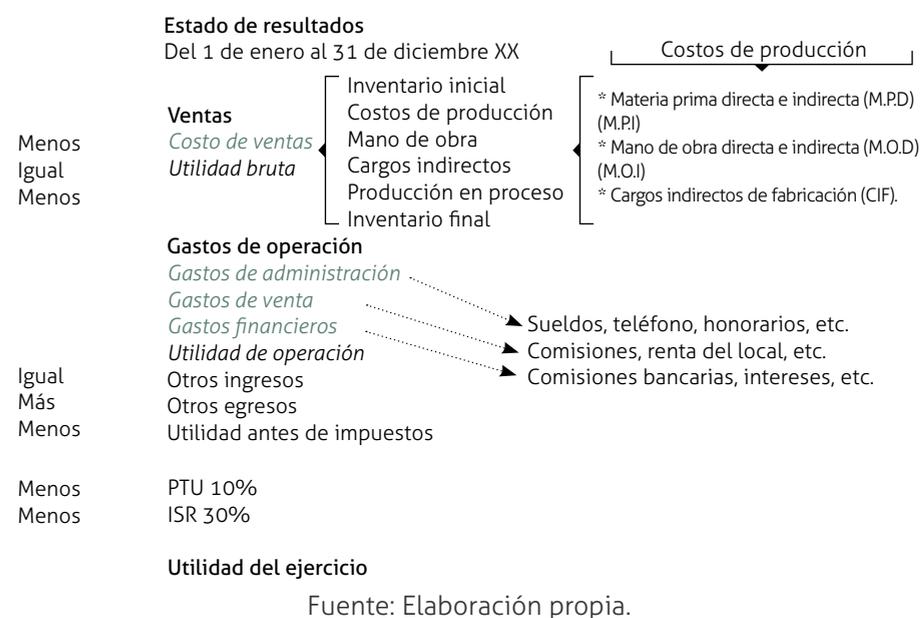
Juan García Colín la describe como "un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento" (2014). Mientras que Polimeni et al. (1994) lo definen como el "valor" sacrificado para adquirir bienes o servicios que se mide en dinero mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

La contabilidad de costos se distingue por la diferenciación que se hace entre un costo y un gasto, si bien Polimeli (1994) menciona que un costo es un sacrificio para la adquisición de un bien, entonces un gasto también caería dentro de esa clasificación. Este concepto genera confusión y polémica cuando se aborda en diferentes libros o en clases; sin embargo, en sí la diferencia estriba en dónde se clasifique esa erogación.

En la figura 4, se ejemplifica y se observa que esto dependerá de en dónde se encuentre, pues esto determinará una clasificación. Por ejemplo, en la primera parte del Estado de Resultado se observa

con letras en color azul que el costo de venta está conformado por todos los gastos de producción (materia prima, mano de obra y cargos indirectos) que se realizan; por lo cual, todas esas erogaciones se clasificarán como costos, porque dichas salidas de dinero son en función de la producción y estos mismos son inventariables. Por otro lado, los que llamamos gastos van en función del periodo independiente de la producción y se realizan en la empresa, pero no son inventariables tal como se muestra en la figura 4. Estos corresponden a los gastos de operación con su subclasificación en Gastos de Administración, Gastos de Venta y Gastos Financieros.

Figura 4. Clasificación de costos y gastos.



Por otra parte, la contabilidad administrativa es una extensión de la contabilidad general que también se le conoce como contabilidad gerencial. Esta rama puede ser confundida con la contabilidad de costos, ya que esta toma información de dicha disciplina para el

análisis de los precios y realizar estrategias para competir con otras organizaciones. Sin embargo, la contabilidad administrativa es un

sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta rama es la que, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas (Ramírez Padilla, 2008).

La contabilidad administrativa también toma información de la financiera, ya que esta necesita información histórica para poder proyectar presupuestos que puedan ayudar a planear desde la perspectiva de todas las áreas de la organización y, a su vez, controlar que se realice y ejecuten los procedimientos planeados. La diferencia entre ambas es que la contabilidad financiera emite reportes de forma flexibles y dinámicos los cuales están enfocados para utilizarse dentro de la organización, mientras que en la financiera son reportes específicos regulados por las Normas de Información Financiera.

La contabilidad fiscal es conocida como un "sistema de información orientado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones" (Ramírez Padilla, 2008). Además, se basa en las normativas fiscales impuestas en un país. En México, quienes recaudan a nivel federal y asignan impuestos, es la Secretaría de Hacienda y Crédito Público junto con el Servicio de Administración Tributaria y el gobierno estatal de cada ciudad.

Dicha disciplina se alimenta de la contabilidad financiera para poder determinar los impuestos a pagar. De una forma sencilla, se puede decir que las empresas tienen que pagarlos cuando de sus ingresos o ventas, ya deducido sus costos, gastos y haber determinado su utilidad bruta, se determina cuánto es el excedente que grave. Esto depende del tipo de organización: si es una persona física o moral.

Actualmente existen diferentes tipos: Impuesto Sobre la Renta (ISR), al Valor agregado IVA y sobre Producción y Servicios (IEPS).

Respecto a las personas físicas, el pago de ISR oscila entre 1.92% y 35%, mientras que para las personas morales es de un 30%. La tasa del IVA actualmente es de 16% para ambos. La contabilidad financiera se debe realizar obligatoriamente y enterarse al fisco cada mes a través de declaraciones provisionales y anules. Las personas morales deberán presentar la declaración anual en el mes de marzo; mientras que las físicas en abril, posterior al año que se declarara.

La contabilidad gubernamental es la última extensión de la contabilidad que muestra la figura 2. Esta, a diferencia de las mencionadas anteriormente, va enfocada en la recaudación emitida por el gobierno y el registro de las erogaciones. La ley General de Contabilidad Gubernamental es presentada por el Congreso General de los Estados Unidos Mexicanos, y El Consejo Nacional de Armonización Contable es el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental que tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

El Artículo 1 menciona que

la Ley es obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos políticos administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales (Ley General de Contabilidad Gubernamental, s.f.).

Entre las principales diferencias conceptuales, normativas y técnicas de la contabilidad gubernamental y de la contabilidad del sector privado, se mencionan las siguientes (Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 2010):

- a. El objeto es contribuir, entre otros propósitos, a la gestión y economía de la hacienda pública; en tanto que, la contabilidad del sector privado está orientada a la economía de la organización;
- b. La información financiera del sector público es presentada con estricto apego al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y, en general, sus estados financieros se orientan a informar si la ejecución del presupuesto y de otros movimientos financieros se realizaron dentro de los parámetros legales y técnicos autorizados; mientras que los de la contabilidad empresarial informan sobre la marcha del negocio, su solvencia, y la capacidad de resarcir y retribuir a los propietarios su inversión a través de reembolsos o rendimientos.
 - i. El presupuesto para los entes públicos representa responsabilidades formales y legales, siendo el documento esencial en la asignación, administración y control de recursos; mientras que, en las entidades privadas tiene características estimativas y orientadoras de su funcionamiento.
 - ii. La información generada por la contabilidad gubernamental es de dominio público, está basada en el registro de operaciones económico-financieras realizadas con recursos de la sociedad y como tal, es de divulgación obligatoria e informa sobre los resultados de la gestión pública. En la empresa privada es potestad de su estructura organizativa, divulgar los resultados de sus operaciones y el interés se limita a los directamente involucrados con la propiedad de dicha empresa, excepto de las que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores.
 - iii. La contabilidad gubernamental está sujeta a la fiscalización de los Congresos o Asambleas Legislativas a través de sus órganos técnicos de auditoría, en calidad de representantes de la ciudadanía y constituye un ejercicio público de rendición de cuentas. En el ámbito privado la función de control varía según el tipo de organización, sin superar el Consejo de Administra-

ción y la auditoría externa, nombrado por la Asamblea General de Accionistas y nunca involucra representantes populares.

Cabe mencionar que salvo a lo que se nombra en la parte superior, tanto la Teoría General de la Contabilidad, como la mayor parte de las normas sobre información financiera que se utilizan para las actividades del sector privado, son válidas para la contabilidad gubernamental.

Oferta y titulación de la carrera de contaduría

Como se ha visualizado en la información anterior, la contaduría existe desde hace muchos años, eso muestra que la carrera es bastante longeva y que aún con el paso del tiempo sigue siendo una de las carreras con mayor demandada por los estudiantes.

La Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES), desde su fundación en 1950, ha participado en la formulación de programas, planes y políticas nacionales, así como en la creación de organismos orientados al desarrollo de la educación superior mexicana. Dicha institución genera información que será de gran utilidad para el desarrollo de este inciso.

En la tabla 2, se enlistan los 32 estados que ofertan la Licenciatura de Contaduría, en la República Mexicana, en distintas universidades, con un sostenimiento público y privado. Dentro de la información que se puede apreciar que, en el ciclo escolar (2019-2020), 122, 500 hombres y 93, 529 mujeres se inscribieron a la carrera de contaduría haciendo un total de 216, 029, esto dentro de algún sistema educativo escolarizado o no escolarizado. Sin embargo, de esa cantidad de alumnos, a lo largo de la carrera solamente egresaron 33, 133 que equivale a un raquítico 15% de los enlistados, pero aún es más preocupante que solo se hayan titulado 23, 803 alumnos donde la estadística muestra que un número de 14, 619 fueron mujeres y solo 9, 184 fueron hombres. Esto quiere decir que de los 33, 133 egresados

solo se titularon 23, 803 alumnos lo que equivale a 72%, cifra que se muestra un poco más alentadora.

Tabla 2. Números de alumnos en licenciaturas de contaduría en México.

Entidad Federativa	Matrícula Mujeres	Matrícula Hombres	Matrícula Total	Egresados Mujeres	Egresados Hombres	Egresados Total	Titulados Mujeres	Titulados Hombres	Titulados Total	Porcentaje Titulado
Aguascalientes	1,272	763	2,035	281	140	421	136	65	201	0.48
Baja California	3,520	2,527	6,047	635	337	972	496	253	749	0.77
Baja California Sur	835	676	1,511	123	102	225	118	97	215	0.96
Campeche	1,006	842	1,848	181	133	314	149	83	232	0.74
Chiapas	3,853	4,096	7,949	910	855	1,765	525	437	962	0.55
Chihuahua	3,902	2,043	5,945	509	249	758	466	202	668	0.88
Ciudad de México	18,214	16,367	34,581	2,351	2,251	4,602	1,766	1,519	3,285	0.71
Coahuila	3,526	2,064	5,590	654	305	959	557	272	829	0.86
Colima	954	615	1,569	260	187	447	134	75	209	0.47
Durango	1,454	813	2,267	187	113	300	164	82	246	0.82
Guanajuato	3,819	2,634	6,453	726	398	1,124	611	287	898	0.80
Guerrero	3,523	2,540	6,063	595	467	1,062	457	328	785	0.74
Hidalgo	1,955	1,249	3,204	494	273	767	494	256	750	0.98
Jalisco	7,048	5,653	12,701	1,281	966	2,247	905	578	1,483	0.66
México	11,419	10,390	21,809	1,921	1,464	3,385	1,335	922	2,257	0.67
Michoacán	3,443	2,121	5,564	532	265	797	407	166	573	0.72
Morelos	1,594	1,114	2,708	304	180	484	227	98	325	0.67
Nayarit	1,463	1,031	2,494	264	152	416	159	106	265	0.64
Nuevo León	6,208	6,404	12,612	833	803	1,636	751	689	1,440	0.88
Oaxaca	2,497	1,600	4,097	502	372	874	114	69	183	0.21
Puebla	7,919	5,019	12,938	1,029	562	1,591	871	486	1,357	0.85

Continúa...

Entidad Federativa	Matrícula Mujeres	Matrícula Hombres	Matrícula Total	Egresados Mujeres	Egresados Hombres	Egresados Total	Titulados Mujeres	Titulados Hombres	Titulados Total	Porcentaje Titulado
Querétaro	2,069	1,452	3,521	318	202	520	224	131	355	0.68
Quintana Roo	1,655	1,734	3,389	236	217	453	145	130	275	0.61
San Luis Potosí	2,020	1,323	3,343	440	238	678	343	185	528	0.78
Sinaloa	5,565	3,676	9,241	658	366	1,024	478	249	727	0.71
Sonora	3,286	1,982	5,268	406	195	601	391	165	556	0.93
Tabasco	1,568	1,329	2,897	211	160	371	128	118	246	0.66
Tamaulipas	3,853	2,777	6,630	563	319	882	498	276	774	0.88
Tlaxcala	644	413	1,057	134	94	228	100	51	151	0.66
Veracruz	7,953	4,939	12,892	1,360	686	2,046	1,122	535	1,657	0.81
Yucatán	2,104	2,285	4,389	351	390	741	264	247	511	0.69
Zacatecas	2,359	1,058	3,417	309	134	443	84	27	111	0.25
Total general	122,500	93,529	216,029	19,558	13,575	33,133	14,619	9,184	23,803	0.72

Fuente: Tomado de Anuarios Estadísticos de Educación Superior, citado por ANUIES (2020).

En esta misma tabla se puede observar que los estados con mayor porcentaje de alumnos titulados en contaduría son Hidalgo con un 98%, seguido de Baja California Sur con un 96%, Sonora con 93%, Chihuahua, Nuevo León y Tamaulipas con un 88%, Puebla con un 86%, Durango 82% y Veracruz con 81%. De ahí en adelante los demás estados oscilan entre un 80%-47%. Donde se ve más rezago en titulación es en Zacatecas (25%) y Oaxaca (21%).

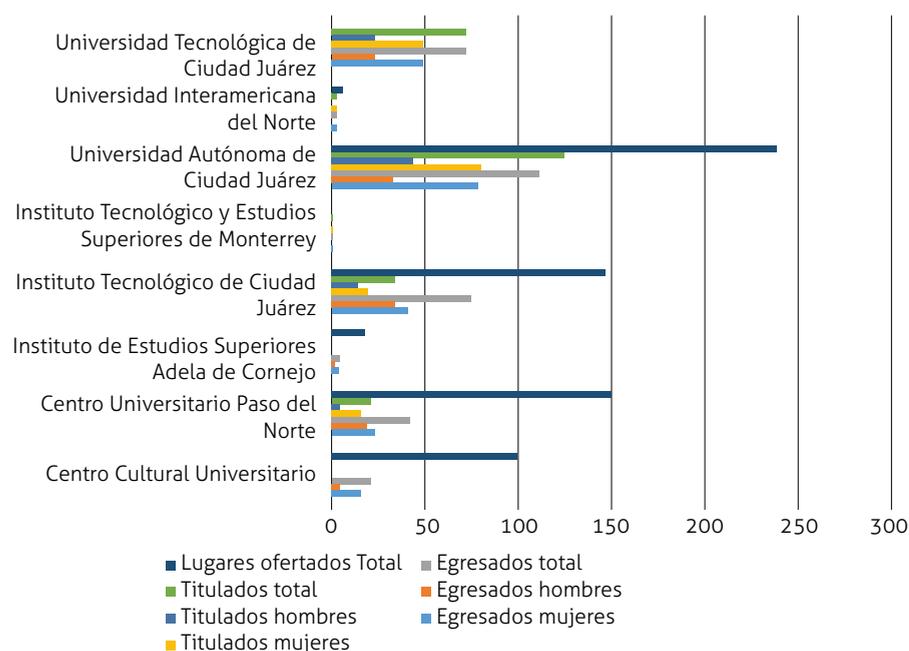
Tabla 3. Oferta y titulación en la carrera de contaduría el estado de Chihuahua.

Nombre de la institución	Egresados Mujeres	Egresados Hombres	Egresados Total	Titulados Mujeres	Titulados Hombres	Titulados Total	Lugares Ofertados Total
Centro Cultural Universitario	16	5	21	0	0	0	100
Centro de Estudios Superiores del Norte	5	2	7	2	0	2	3
Centro de Estudios Superiores Ignacio Allende	12	8	20	12	8	20	40
Centro Universitario de Chihuahua	7	10	17	5	8	13	30
Centro Universitario Paso del Norte	23	19	42	16	5	21	150
Estudios Superiores de Chihuahua	4	1	5	4	1	5	20
Instituto de Estudios Superiores Adela de Cornejo	4	1	5	0	0	0	18
Instituto de Estudios Superiores de Chihuahua	0	0	0	1	0	1	0
Instituto Tecnológico de Ciudad Cuauhtémoc	39	11	50	24	10	34	120
Instituto Tecnológico de Ciudad Cuauhtémoc	0	0	0	2	0	2	0
Instituto Tecnológico de Ciudad Cuauhtémoc	28	5	33	38	8	46	86
Instituto Tecnológico de Ciudad Jiménez	13	9	22	6	2	8	70
Instituto Tecnológico de Ciudad Juárez	41	34	75	20	14	34	147
Instituto Tecnológico de Parral	5	3	8	9	3	12	70
Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes	30	10	40	13	7	20	120
Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes	0	0	0	3	1	4	0
Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey	1	0	1	1	0	1	0
Universidad Autónoma de Chihuahua	128	64	192	163	68	231	549
Universidad Autónoma de Chihuahua	0	0	0	0	0	0	53
Universidad Autónoma de Ciudad Juárez	79	33	112	81	44	125	239
Universidad de Estudios Avanzados	11	3	14	9	0	9	14
Universidad Interamericana del Norte	3	0	3	3	0	3	6
Universidad La Salle, A.C.-Chihuahua	11	8	19	5	0	5	35
Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez	49	23	72	49	23	72	0
Total	509	249	758	466	202	668	1,870

Fuente: Tomado de Anuarios Estadísticos de Educación Superior, citado por ANUIES (2020).

La tabla 3 muestra cuál es la oferta educativa en Chihuahua, que incluye 11 municipios (Camargo, Chihuahua, Cuauhtémoc, Delicias, Guachochí, Hidalgo del Parral, Jiménez, Juárez, Madera, Nuevo Casas Grandes y Ojinaga). Dentro de la tabla se aprecia que en Chihuahua se inscribieron 758 alumnos, en el ciclo escolar 2019-2020, y que de esos la mayoría son mujeres (509) y el resto son hombres (249). Asimismo, las instituciones que tuvieron mayores lugares ofertados fueron la Universidad Autónoma de Chihuahua (UACH) (549), seguida de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez (UACJ) (239); mismas que a su vez fueron las que tuvieron mayor número de alumnos titulados: la UACH con 231 alumnos y la UACJ con 125.

Figura 5. Oferta educativa en la licenciatura de contaduría en Ciudad Juárez.



Fuente: Tomado de Anuarios Estadísticos de Educación Superior, citado por ANUIES (2020).

La figura 5, muestra la oferta educativa y el número de titulados en las ocho universidades establecidas en Ciudad Juárez que ofertan la carrera de contaduría, ya sea en un sistema escolarizado o no escolarizado. Dicha gráfica muestra que la UACJ mantiene una alta demanda, pues ingresan alrededor de 239 y se titulan 125 alumnos. Después, la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez con 72 titulados. Si bien, las estadísticas muestran que hay una alta eficiencia en el porcentaje de titulación (77%) en dicha ciudad es de gran importancia monitorear la deserción y falta de titulación del porcentaje restante.

Conclusiones

Para finalizar este abordaje disciplinar de carrera de la contaduría, se concluye que en esta el alumno puede tomar dos vertientes: la organización o la contaduría.

Dentro del aspecto económico, a lo largo de este capítulo, se demostró la importancia que tiene la técnica contable desde sus inicios y sus diferentes ramas dentro de una entidad económica que apoyará en situaciones concretas y a tomar ventajas de competencias con otras organizaciones similares a ellas, ya que la contabilidad fungirá como un eje central para emitir información financiera que puede orientar a cualquier usuario a tomar decisiones informadas, con datos reales, que pronostiquen una organización rentable y para permanecer en la marcha del tiempo con indicadores de utilidad, característica que persiguen todas las organizaciones lucrativas.

Por otro lado, para los alumnos que se inclinan por dicha disciplina es importante mencionar que la contaduría es muy basta y necesaria en las organizaciones, pues a pesar de que tiene mucha demanda estudiantil, también hay mucha ocupación. Según el Instituto Mexicano para la Competitividad (2021) uno de los organismos que más ha investigado el mundo académico en los últimos años, explica que "tiene una tasa de ocupación de 97.3%, incluso superior al pro-

medio nacional (96.6%), lo que significa que su mercado laboral no está saturado pese a ser la segunda carrera con mayor cantidad de personas (1,056,267) en el país. Además, que los salarios oscilan en una media de los \$13,357 pero esto también depende de la especialidad o rama que se esté ejerciendo”.

En conclusión, el manejo de información contable es imprescindible en cualquier organización que persiga el éxito financiero; por lo cual, quienes ejercen una carrera en contaduría tienen amplias posibilidades de desarrollarse y posicionarse con altos estándares de éxito en un área eje de las organizaciones económicas.

Referencias

- Alvarado Martínez Escobar, Bosque Lastra, G., Mendez Dominguez, C., Pintado, J. M., & Velasco, E. S. (1989). *La contaduría pública: estudio de su génesis y de su evolución hasta nuestros días*. UNAM.
- Asociación Nacional de Universidades de Institución de Educación Superior ANUIES. (2019, 2020). Anuarios Estadísticos de Educación Superior. <http://www.anuies.mx/informacion-y-servicios/informacion-estadistica-de-educacion-superior/anuario-estadistico-de-educacion-superior>
- Congreso General de los Estados Unidos Mexicanos. (2018). Ley General de Contabilidad Gubernamental. 52.
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. & Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2018). Normas de Información Financiera 2018. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://public.ebookcentral.proquest.com/choice/publicfullrecord.aspx?p=5635981>
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de costos* (Cuarta edición). McGraw-Hill Interamericana.
- Geigy, R., Jenni, L., Kauffmann, M., Onyango, R. J., & Weiss, N. (1975). Identification of *T. brucei*-subgroup strains isolated from game. *Acta Tropica*, 32(3), 190-205.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (2019). IMCP Historia. IMCPHistoria-IMCP. <https://imcp.org.mx/historia/>
- Instituto Mexicano para la Competitividad IMCO. (2021). Comparación Carreras 2021. <http://imco.org.mx/comparacarreras/#!/carrera/334>
- Lara Flores, E., & Lara Ramírez, L. (2018). *Primer curso de contabilidad*. Trillas.
- Manero, F. G. (2006). *Origen y evolución de la contabilidad ensayo histórico*. Trillas.
- Marcos, J., & Gutiérrez, C. (2019, junio 1). Antecedentes de la Contaduría Pública en México. <https://veritasonline.com.mx/antecedentes-de-la-contaduria-publica-en-mexico/>
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., Adelberg, A. H., Kole, M. A., Rosas Lopetegui, G. E., & Gómez García, R. A. (Eds.). (1994). *Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (Tercera edición). McGraw-Hill.
- Geigy, R., Jenni, L., Kauffmann, M., Onyango, R. J., & Weiss, N. (1975). Identification of *T. brucei*-subgroup strains isolated from game. *Acta Tropica*, 32(3), 190-205.
- Lara Flores, E., & Lara Ramírez, L. (2018). *Primer curso de contabilidad* (Vigesimonovena edición). Trillas.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental*. (s.f.). 52.
- Manero, F. G. (2006). *Origen y evolución de la contabilidad ensayo histórico*. Editorial Trillas.
- Marcos, J., & Gutierrez, C. (2019). *Antecedentes de la Contaduría Pública en México*. <https://veritasonline.com.mx/antecedentes-de-la-contaduria-publica-en-mexico/>
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., Adelberg, A. H., Kole, M. A., Rosas Lopetegui, G. E. & Gómez García, R. A. (Eds.). (1994). *Contabilidad de costos*:

Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (Tercera edición). McGraw-Hill.

Ramírez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad administrativa* (8a. ed). McGraw-Hill.

Romero, Á. J. (2006). *Principios de Contabilidad López*. https://www.academia.edu/15247280/PRINCIPIOS_DE_CONTABILIDAD_%C3%81lvaro_Javier_Romero_L%C3%B3pez

Spitalier, F. C. A. (s.f.). *Los Aztecas y la Gran Tenochtitlán*. 10.

SECCIÓN II

ESTUDIOS CUANTITATIVOS: METODOLOGÍAS Y APLICACIONES EN LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS