

ESTRUCTURA FORMAL DE LOS ESTADOS CONTABLES: NUEVOS PARADIGMAS DE LA CIENCIA CONTABLE

PRIMERA PARTE

Juan Carlos Scarabino*

RESUMEN: La idea generadora del presente trabajo es intentar aportar nuevos elementos a la reflexión científica sobre el paradigma contable, especialmente en lo que hace a la influencia del avance tecnológico en la disciplina, aspecto clave para definir el porvenir, no solamente de las organizaciones, sino también de la profesión contable. El cambio a que nos remite el avance tecnológico, influye en el contexto todo y por lo tanto implica una revolución. Por ello es importante comprender que la única forma de combatir la vejez de nuestra ciencia es aprendiendo, evolucionando y dando respuestas actualizadas a los problemas que van surgiendo. Como expresara Albert Einstein “No podemos resolver problemas pensando de la misma manera que cuando los creamos”.

Palabras claves: avance tecnológico - paradigma contable- quantumbit - Xbrl

ABSTRACT: *Formal structure in financial statements: New paradigms of financial science. First part*

This papers aims at contributing new elements to scientific thought on the accounting paradigm, especially as regards the influence of technological breakthroughs in the discipline. This is a key aspect to define not only the future of organizations but also of the accounting profession. Technological breakthroughs imply changes that pervade all environments and, as such, imply a revolution. Therefore, it is important to understand that learning, evolving and providing updated responses to problems are the only way to defeat the aging of our science. In Albert Einstein’s words: “We can’t *solve problems* by using the *same* kind of *thinking* we used when we created them.”

Key words: technological breakthroughs – accounting paradigm – quantum bit - Xbrl

Introducción

Estamos inmersos en un mundo nuevo, donde todo es anuncio de que vivimos los tiempos del cambio y el cambio de los tiempos. La extensión, la profundidad y la rapidez de

* *Juan Carlos Scarabino* es Doctor de la UNR. Contador Público (UNR), Analista de Sistemas (UTN) y Especialista en Costos y gestión empresarial (IAPUCO), entidad de la cual es miembro de su Comisión de posgrado. Es investigador categorizado; ha recibido seis premios de nivel nacional entre los años 2000 y 2002. Al año siguiente se hizo acreedor de un Diploma de Reconocimiento de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación como premio a su labor científica. Profesor de UCEL. Es autor del libro “Enfoque Lógico en Sistemas”, que ya lleva su segunda edición, ha efectuado diversas publicaciones en portales virtuales internacionales. E-mail-jscarabi@fcecon.unr.edu.ar.

Este artículo forma parte de una investigación, que lleva el mismo título, promovida por la Universidad del Centro Educativo Latinoamericano, dirigida por el Dr. Juan Carlos Scarabino, con la participación del CP Fernando López Suárez y de la alumna avanzada de la carrera de Contador Público Anabel Blandor.

Juan C. Scarabino

las transformaciones nos están revelando que nos encontramos ante un proceso crítico de transición, tal vez único en la historia de la humanidad. Sin embargo, el destino último de estos cambios no parece del todo claro.

Podemos pensar que la aldea que vendrá será global, pero no una aldea. En realidad constituirá una fabulosa y extraordinaria red de ciudades interconectadas. No existirán chozas ni señales de humo, sino edificios inteligentes y enlaces telemáticos. El nuevo milenio se presentará como urbano dado que la mayoría poblacional habitará en ciudades que constituirán los nodos centrales del sistema internacional. El planeta urbano tendrá su epicentro en las ciudades globales.

Esto hará que las ciudades, que siempre han sido importantes en la historia del capitalismo, protagonicen ahora un papel por demás destacado. Todo esto es evidente, por razones demográficas y estratégicas, pero también porque el proceso de globalización -comúnmente considerado como homogeneizante y fatal- tiene dos dimensiones aparentemente contradictorias que le imprimen un nuevo carácter a la importancia de las ciudades, sobre todo de las grandes ciudades, y le plantean desafíos a sus formas de desarrollo y gobierno.

La primera dimensión radica en el hecho de que la globalización implica la activación de los procesos de dispersión pero también de centralización. El proceso de dispersión supone, ciertamente, la desagregación de las cadenas económicas en diversas localizaciones geográficas. Este proceso constituye la evidencia más clara del paso histórico de la economía internacional de los siglos XV al XX, a la transnacional de la segunda mitad del siglo XX y de ahí a la mundial con que inauguramos el siglo XXI. No obstante, para que esta tendencia centrífuga sea posible es indispensable la construcción paralela de un fuerte sistema de centralización y coordinación, cual fuerza centrípeta, para que puedan operar empresas y mercados que tengan sus unidades localizadas a miles de kilómetros entre sí.

Y son las ciudades las que se encontrarán en la intersección de dichas fuerzas.

La segunda dimensión consiste, como bien lo presupone el propio concepto de aldea global, en llegar a una uniformidad de patrones económicos y socioculturales, pero a la vez se asienta en un descarnado proceso de diferenciación y fractura.

La globalización, que en principio se asumió como un proceso homogeneizante, en realidad entroniza un orden global fracturado, en el que los intercambios tanto económicos, sociopolíticos y hasta culturales en el mundo, se generan y establecen entre los países, regiones y sectores mejor dotados. Lo demás, sencillamente no existe, y si existe puede dejar de hacerlo.

Y dicha fractura ocurre también dentro de las ciudades. Por eso, cada vez es más notable y preocupante, la coexistencia, tensa por cierto, de dos ciudades en un mismo espacio urbano. Una es moderna, cosmopolita, integrada en la órbita global y está habitada por personas con acceso a todos los servicios y placeres de la posmodernidad. La otra vive en una miseria que la excluye del supuesto final feliz de la historia.

Por eso existen quienes sueñan a las ciudades como una aldea poblada por seres con gustos y costumbres uniformes, y dominada por valores comunes como individualismo y progreso material. Pero hay quienes anticipan más bien un mundo no solamente con una enorme abundancia de grupos diferentes, sino también de comportamientos y de maneras de acercarse a la vida. En sus formas extremas, las respuestas críticas a estas dos visiones nos auguran quizás una globalización que podría sumergirnos en ambientes ajenos a nuestra historia y nuestra cultura, o quizás un mundo fundamentalista y excluyente.

Pero para nosotros, en Argentina, debe comprenderse que lo más importante a lograr

es un proyecto de país que nos permita observar la realidad del contexto mundial con nuestros propios ojos, con nuestra manera de ser. De esa forma haremos nuestro propio camino dentro del contexto global.

Para lograrlo deberemos propender a lograr un consenso político interno y adaptar la coyuntura al contexto de manera de minimizar los costos de la globalización.

La globalización lanza oportunidades y amenazas. Nuestra comprensión de las mismas y las respuestas que les demos serán de fundamental importancia en nuestra inserción global.

El mismo concepto vale para la información contable. Es que el mundo actual es totalmente distinto al de Luca Pacioli y por lo tanto nuestra forma de mirar los estándares universales, de aceptar tanto las tecnologías disponibles como las emergentes, harán de nuestra inserción global una oportunidad de desarrollo o una forma de estancamiento.

No debemos dejar pasar la oportunidad. Tenemos que integrarnos con todos los campos del saber, para afianzar nuestro objetivo. Son más claras las ventajas que otorga la participación frente al encierro. *No olvidemos, que aun con cambios, el mundo sigue siendo contable.*

Paradigma

Paradigma es un patrón, un modelo de referencia o conjunto de reglas y procedimientos que son aplicados para la explicación de la realidad de un fenómeno o para la solución de un problema. (Kuhn, 1982, pp. 80-91). Incluso el mismo autor propone (en LAKATOS J., 1982) la palabra como sinónimo de tradición.

Sin embargo, pareciera más clara la definición del mismo autor, cuando nos dice que “paradigmas son las realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo, proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica” KUHN, T. (1982).

En su libro “*La Estructura de las Revoluciones Científicas*” (Kuhn, Thomas S.; “*The Structure of Scientific Revolutions*”, 2nd Ed., Univ. of Chicago Press, Chicago & Londres, 1970) define a un paradigma de la siguiente manera:

- * Lo que se debe observar y escrutar.
- * El tipo de interrogantes que se supone hay que formular para hallar respuestas en relación al objetivo.
- * Cómo tales interrogantes deben estructurarse.
- * Cómo deben interpretarse los resultados de la investigación científica.

De todas maneras, como bien indica la Dra. Carlota Pérez (2001), “ a la larga, el nuevo paradigma se convierte en el sentido común general y se considera como el estado natural y normal”.

Sin embargo, es importante considerar que los paradigmas o matrices disciplinares, según Kuhn, experimentan cambios en sus enfoques, que pueden ser totales o parciales, cuando se presentan crisis en determinada comunidad científica. Como referencia, un paradigma es reemplazado por otro cuando se desarrolla una nueva teoría, y esto a su vez ocurre cuando:

- los fenómenos han sido bien explicados por los paradigmas existentes y aparentemente no proporcionan motivo para la contracción de una nueva teoría;
- los fenómenos, cuya naturaleza es explicada pero sus detalles sólo pueden comprenderse a través de una teoría posterior;

Juan C. Scarabino

- las anomalías no son tomadas en cuenta por los paradigmas existentes.

El cambio de paradigma es un paso muy importante, aunque tiende a ser traumático, ya que, por definición, dentro del existente las ciencias aparentan ser estables y maduras, y como expresara William Thomson Kelvin en el año 1900, refiriéndose a la física: “No queda nada por ser descubierto en el campo de la física actualmente. Todo lo que falta son medidas más y más precisas”. Cinco años después, Albert Einstein publicó un conjunto de reglas invalidando la mecánica newtoniana.

Fundamentación

Es por ello que los cambios de paradigmas deben aparecer para lograr un progreso científico que determine otro enfoque. En ‘La estructura de las revoluciones científicas’, Kuhn expresó que “las sucesivas transiciones de un paradigma a otro vía alguna revolución, es el patrón de desarrollo usual de la ciencia madura”.

La disciplina contable como ciencia no ha sido ajena a los cambios que generan las crisis en el ámbito científico que de forma más clara se evidenció en la década de los sesenta, cuando se replantearon los objetivos de la información contable y la utilidad de ésta para los usuarios.

Se impone en nuestro contexto un cambio para permitir decisiones acordes al estado actual del arte, dado que el desarrollo científico y tecnológico de la última década ha hecho tambalear los paradigmas que utilizan las empresas. En este contexto, es posible afirmar que los supuestos fundamentales de nuestra ciencia económica se están volviendo obsoletos.

Si estudiamos el contexto en el que funcionan las empresas, múltiples indicios nos indican que el cambio acelerado está generando un escenario caracterizado por la complejidad, la inestabilidad y la incertidumbre. En la escala global las interdependencias se maximizan y las comunicaciones trasladan las transformaciones en tiempo real a todas partes. En otras palabras, el tiempo y el espacio ya no constituyen una barrera.

Es que ya no cabe ninguna duda de que el impacto de la distribución digital de la información económica está condicionando, y lo hará con más fuerza en el futuro, no solamente la estructura de la información contable sino también su contenido.

Esta digitalización es ya un hecho y como todo el sistema económico se está digitalizando en forma estrepitosa, las relaciones entre los actores involucrados están cambiando. Dicho de otro modo, es el avance tecnológico el que está cambiando la forma en que las empresas se relacionan tanto con sus clientes como con sus proveedores, inversores y en general todo el contexto institucional. Es por eso que podemos afirmar sin temor a equivocarnos que, en los próximos años, la digitalización es el camino para evitar el fracaso empresarial y consecuentemente el profesional. Y la información contable debe, según Gates(1999), constituirse en el núcleo del sistema nervioso digital de las empresas.

Y es Scott M. Boggs (1999), controller de la empresas Microsoft, quien en el Journal of Accountancy, comenta que hace cinco años, a su empresa le llevaba dos semanas de cada mes cerrar sus libros y ahora lo efectúa en cuatro días. El objetivo previsto es lograr un cierre de libros continuo y diario. Hoy día no generan papel y las 350.000 copias de informes de gestión han sido reemplazadas por documentos en línea, siendo la primera empresa que lo hizo.

Cisco System, -<http://www.cisco.com>- cierra sus libros de contabilidad en un día y publica el séptimo día, los informes contables en Internet.

Estructura formal de los estados contables: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. Primera parte

Pero lo más importante de esto es destacar que estas empresas no utilizan ninguna tecnología que esté fuera del alcance de cualquier ente.

Por todo esto debe implementarse una rápida adopción de la tecnología existente para no solamente usufruirla, sino también para poder hablar el mismo idioma que los países más avanzados. Es que la velocidad de los cambios tecnológicos produce una aceleración de las innovaciones que da por tierra con los planteos tradicionales y da origen al surgimiento de nuevas reglas de juego. Las decisiones financieras deben tomarse “ya” y con los elementos disponibles. La oportunidad de la información es quizás más importante que la decisión misma.

Es que estamos ya plenamente inmersos en la era de la información y debemos actuar en consecuencia. Comprender, al menos, que las tecnologías asociadas al manejo de la información resultaron un detonante para que muchos supuestos fundamentales de nuestra querida ciencia económica, que tuvieron durante muchos años plena vigencia, pasaran a ser obsoletos.

XBRL

Según la XBRL Organization: “XBRL permite a vendedores de software, programadores y usuarios finales adoptar sus especificaciones y facilitar la creación, intercambio y comparación de información referida a reportes de negocios. Reportes de negocios incluye, pero no es limitativo, estados financieros, información financiera, información no financiera, transacciones en general y requerimientos de entes reguladores como estados financieros anuales y trimestrales”. (Extensible Business Reporting Language (XBRL) 2.0 Specification 2001/12/14 - <http://www.xbrl.org> Editors: Luther Hampton, David Vun Kannon, pág 5.)

La tecnología XBRL está basada en XML (eXtensible markup language) una, hasta ahora, no tan difundida forma de codificar información en archivos de texto, el cual soporta cualquier tipo de información que se desee transmitir.

La idea central del lenguaje XML es que cada grupo de usuarios puedan, de una manera económica y relativamente sencilla, codificar de una manera estándar, la información que desean intercambiar entre sí. Es así como varios usuarios de los estados contables, compañías de software, organismos del Estado y organismos profesionales, se reunieron en una organización denominada XBRL para dar vida y apoyar la adopción de esta nueva y revolucionaria forma de codificar la información de negocios.

El lenguaje de marcado XBRL permite la importación y exportación sin mapeos o sea sin software que funcione como interfaces entre dos sistemas contables, lo que asegura tener la información permanentemente actualizada.

Por lo tanto, la distribución de información contable a través de Internet añade una nueva dimensión a la misma, dado que la información on-line, publicada en tiempo real, puede llegar a sustituir a la información histórica que actualmente se suministra a los accionistas y otros usuarios externos. Todo esto, fue tratado en la Sexta Conferencia Internacional sobre XBRL, llevada a cabo en el Hotel Royal Park de Tokio, Japón, del 11 al 15 de noviembre del 2002, bajo el lema “Informes transparente para mercados financieros.-Automatizando la cadena de información con XBRL”.

Y en la medida en que esto suceda, deberá desarrollarse un nuevo modelo de auditoría continua para la misma, teniendo en cuenta el acortamiento de la periodicidad de publicación. Vamos entonces camino a lo que bien podríamos llamar telauditoría, pero la partida doble sigue...

Juan C. Scarabino

Quantumbit

En cuanto al quantumbit, conviene recordar que la teoría moderna de la información surgió de los trabajos de Claude Shannon, matemático estadounidense que hacia fines de la década de los cuarenta del siglo pasado formuló las ecuaciones básicas de dicha teoría.

Ahora, con la realidad cuántica, mediante el uso de partículas superpuestas, se vuelve a revolucionar el mundo de la información. Este nuevo concepto de información, basado en la naturaleza cuántica de las partículas elementales, abre posibilidades inéditas al procesamiento de datos. La nueva unidad de información es el qubit, que representa la superposición de 1 y 0, una cualidad imposible en el universo clásico, que impulsa la computadora cuántica.

Y la información cuántica posee ciertas características radicalmente diferentes de la información ordinaria o clásica, que se basaba en el bit, con la posible elección de dos posibilidades a las que se asigna el valor uno o cero, respectivamente.

Un qubit representa una superposición de los bits 0,1 que se realiza en un mundo estrictamente cuántico y la posibilidad de que dos o más de éstos puedan combinarse en los llamados estados “entrelazados” que, por medio de correlaciones cuánticas entre sus componentes, posibilita la apertura de un abanico de posibilidades en el dominio de la información, totalmente desconocida.

El computador cuántico, mediante el uso de “puertas lógicas cuánticas” inexistentes por su propia naturaleza en un mundo clásico, y por consiguiente en el computador conocido, orienta el camino hacia la realidad de la información cuántica.

Las nuevas realidades de nuestro tiempo, producto de una reconfiguración histórica del poder, dan cuenta de cómo la sociedad asiste a transformaciones profundas en diversas esferas, y lleva a comprender que el cambio afecta a la propia esencia de la verdad de lo que se conoce como verdad científica demostrable, sujeta a falsación y reconocida como tal por la propia comunidad científica. Y al hacerlo afecta de la misma manera su origen, la forma de hacer ciencia e incluso los paradigmas que están sustentando los rudimentos del saber humano.

Los paradigmas de la ciencia contable

Normalmente, cuando hablamos de paradigma asimilamos dicha palabra a prejuicio. Por lo tanto, cuando cualquier noción se transforma en antigua, se constituye en un paradigma que hay que tratar de quebrar.

Y precisamente su validez es por un determinado tiempo, dado que la ciencia se nutre de teorías falsables y más específicamente prefiere las más falsables a las menos falsables, siempre que, por supuesto no hayan llegado a ser falsadas. Por lo tanto, cuanto más precisamente se formula una teoría, es más falsable y tiene más valor científico.

Este es el sentido profundo de la palabra, y cuando se produce un cambio de paradigma, estamos constatando que se produce un quiebre epistemológico, que transforma los patrones vigentes. Dicho de otro modo, se cambia el sentido común en lo que respecta a las prácticas científicamente más eficientes.

Cómo evolucionaron los paradigmas en la ciencia contable

La ciencia contable, como cualquier ciencia, no cambia por iniciativa propia. El

Estructura formal de los estados contables: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. Primera parte

cambio no es producto de su accionar interno, sino que es producto del impacto que cada nuevo contexto produce en ella.

Los primeros paradigmas de la contabilidad se orientaban a la medición del beneficio.

El primer paradigma contable, el de la medición del beneficio, tuvo fines esencialmente legalistas, dado que se orientaba exclusivamente al registro del hecho económico con el solo objeto de poder acercarse a la situación del o los propietarios del patrimonio. De allí que algunos autores hablen de paradigma patrimonialista. La contabilidad se orienta a lo legal. La función contable se asimila a registrar.

La consolidación de la información contable, sobre todo la referida al resultado de las transacciones y dado el poder que le otorgaba el orden jurídico contra posibles fraudes, comienza a diseminarse por toda Europa, tomando fuerza el concepto de periodicidad de la información, en este caso pegada al resultado del mismo. Ya el papel toma un valor preponderante.

Como una prueba de que la reflexión sobre la disciplina contable está determinada por factores socioeconómicos que la condicionan, puede establecerse que con la revolución industrial empiezan a tomar importancia los activos y el beneficio. La aparición de la imprenta ayuda al perfeccionamiento de la partida doble y aparecen los estados financieros. Queda entonces en claro que la disciplina busca responder a los intereses que van surgiendo conforme la evolución del capitalismo.

Estamos hablando específicamente de la escuela jurídica personalista de Cerboni, para la cual la contabilidad sirve como medio de prueba. Esta es, a mi juicio, una desvalorización de la disciplina, considerándola una suerte de dogmática jurídico-contable.

Vista con esa concepción, es imposible introducir variaciones y por lo tanto no es susceptible de ser investigada.

Luego, sobre todo al finalizar la primera guerra mundial, comienza una etapa en la que adquiere importancia la visión científico-económica, por lo que la información ya pasa a relacionarse con una aproximación más concreta hacia la realidad económica. Comienza a perder importancia el propietario del patrimonio, para realizarse la búsqueda de una verdad única. Es la etapa del acercamiento a la economía.

El segundo paradigma, el de utilidad para la toma de decisiones, que aparece alrededor de 1960, sustituye esta búsqueda de una verdad única por una verdad orientada al usuario. O sea que se intenta brindar la mayor utilidad posible en la toma de decisiones económicas.

Ya no hablamos de verdad verificable y objetiva, hablamos de relevancia. Y es Tua Pereda (1991), quien citando a Mattesich (1996), manifiesta que "...existen unos objetivos específicos o necesidades de información dadas, que deben ser cubiertas por un sistema contable concreto; la elección de reglas contables (hipótesis específicas) depende del propósito o necesidad señalados"

Y es precisamente esta orientación al usuario la base en la cual se fundamenta la regulación contable, dado que se propone satisfacer a múltiples usuarios con necesidades no solamente heterogéneas sino, por qué no, subjetivas. El auge comienza desde mediados de la década del 70, cuando a su vez aparecen las primeras computadoras y se automatizan los sistemas contables. Alrededor de 1980 la informática se populariza con el advenimiento de la PC y comienza a hablarse de bases de datos y de información útil para las decisiones.

En la Conferencia Interamericana de Contabilidad realizada en Panamá en

Juan C. Scarabino

Setiembre de 2003, uno de los temas tratados en el área de Administración y Finanzas, fue Nuevos paradigmas en la cadena de creación y medición de valor, donde se analizó el impacto que para las empresas ha representado el paso hacia la era del conocimiento en aspectos como los siguientes:

- La globalización que implica una intensa competencia por clientes, productos, empleados y capital.
- La revolución de la información con sus implicaciones en la era digital, en la innovación y en el cambio
- La transformación o paso de cierta estabilidad a una mayor volatilidad
- El cambio de estar centrados en la producción (oferta) se está pasando a una orientación a la demanda (satisfacción de las necesidades de los clientes). Las empresas evolucionan de ser vendedoras de productos a generadoras de soluciones; por lo cual un costo competitivo es indispensable.
- De gestiones centralizadas se está pasando a las descentralizadas, con mayor multifuncionalidad
- Se observa mayor colaboración y trabajo en equipo
- Se pone más énfasis en la estrategia en lugar de la táctica
- Se crean nuevos activos estratégicos como los intangibles y el capital intelectual con mayor tecnología, información, creatividad, innovación, velocidad, agilidad y flexibilidad.
- Aparecen nuevos modelos de negocio, nuevos paradigmas y nuevos riesgos.
- Los sistemas económicos, sociales y políticos evolucionan rápidamente en una transición de la era industrial a la era del conocimiento.
- Las empresas y las organizaciones tendrán un fuerte impacto para las transformaciones antes señaladas.
- La globalización, la alta competencia, la mayor volatilidad, la orientación a la demanda, los nuevos activos estratégicos son ejemplos de las nuevas realidades y nuevos paradigmas.
- La función financiera está evolucionando hacia la generación y medición de valor
- El mayor avance en las mediciones de valor está en el Valor Económico agregado comparado con los indicadores tradicionales pues se concentra en la operación, la inversión y el financiamiento.
- Se concluye con esta medición de valor, que la utilidad de operación neta de impuestos debe ser superior al costo del capital operativo invertido para generar riqueza
- Sigue vigente la clara definición de la visión y misión de la organización
- Se prevé la evolución del Contador Público hacia una visión económica y financiera, lo cual se puede expresar como la evolución hacia un sistema integral de administración financiera.
- Sigue siendo necesaria una gran calidad en la información contable pero exenta de manipulaciones
- Debe saberse que se vive administrando riesgos y que éstos se han incrementado.

Estructura formal de los estados contables: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. Primera parte

- La toma de decisiones requiere de información contable que es la que provee el Contador y la contabilidad

Evolución del perfil financiero en el siglo XXI

- Se pasa de una orientación a la utilidad neta a una orientación hacia la creación de valor y el flujo de efectivo.
- Del procesamiento de datos se pasa a actividades de valor agregado.
- Del control de gestión y de la auditoría se pasa a la planeación y la consultoría.
- Del área funcional se pasa a procesos interfuncionales.
- De técnico y controlador se pasa a facilitador y negociador.
- De identificador de obstáculos se pasa a solucionador de problemas.
- De dueño de la información se pasa a generador y socio del análisis de la información.

Trabajo de campo

Tomando como base lo anterior, y con el propósito de conocer más en profundidad la opinión de los colegas, se ha elaborado una encuesta, conforme puede observarse a continuación:

ENCUESTA PARA CONOCER LA OPINIÓN PROFESIONAL

Estimado colega:

El presente cuestionario consta únicamente de 20 preguntas sobre aspectos relacionados con los paradigmas de la ciencia contable. Le rogamos dedique unos minutos a su lectura. Esta investigación está inserta en el programa sobre estructura formal de la ciencia contable, específicamente en el proyecto sobre nuevos paradigmas en dicha ciencia, radicado en UCEL, Rosario, República Argentina.

Los resultados de este estudio se integrarán a un trabajo de investigación académica en la UCEL. Le doy las gracias por su colaboración, significándole que las respuestas recibidas serán tratadas de manera totalmente confidencial y con fines exclusivamente investigativos.

INSTRUCCIONES: Debe usted contestar el cuestionario **sin tener presente las normas contables vigentes**, sino simplemente su criterio y experiencia en este campo. En aquellas preguntas en las cuales no tenga una opinión claramente definida, puede dejar su respuesta en blanco.

Juan C. Scarabino

PROFESIÓN DEL ENCUESTADO

Marque con una X cuál es su profesión o dedicación (puede señalar más de una respuesta):

- Contador Público en relación de dependencia.
- Contador Público independiente.
- Contador Público - Profesor universitario

(Por favor, si no marcó ninguna respuesta de las anteriores, le ruego no prosiga con las restantes, agradeciéndole su atención)

PARADIGMAS CONTABLES

CUESTIÓN 1 ¿Considera que la Partida Doble, como principio que rige la estructura formal de la ciencia contable, sigue teniendo vigencia?

- Sí.
- No.
- No sabe/No contesta.

CUESTIÓN 2 ¿Percibe en el ámbito de la profesión una necesidad de cambio?

NB. En todas las cuestiones se dio la misma opción anterior: Sí, No, No sabe/no contesta

CUESTIÓN 3 ¿La formación que reciben los estudiantes de la carrera de Contador Público, es adecuada, acorde a los cambios tecnológicos y tiende a la generación de profesionales éticos, pensantes, actualizados y con espíritu crítico o considera que sólo produce técnicos que aplican metodologías, resoluciones y normas preestablecidas?

CUESTIÓN 4 ¿Cree que los organismos generadores de resoluciones técnicas y normas contables y reguladores de la actividad contable están a la altura de las necesidades y desafíos actuales de la actividad contable?

CUESTIÓN 5 ¿Considera que el Contador Público, en su rol de Auditor se encuentra capacitado para realizar su tarea en forma eficiente, frente a un ambiente totalmente informatizado?

CUESTIÓN 6 ¿Piensa que las normas contables y de auditoría han ido acompañando los vertiginosos cambios tecnológicos producidos en los últimos años?

CUESTIÓN 7 ¿Cree que los avances tecnológicos traen aparejado un cambio en el manejo de la información contable-financiera?

CUESTIÓN 8 ¿Considera que estos avances podrían modificar los modelos-paradigmas actualmente concebidos en la ciencia contable?

CUESTIÓN 9 ¿Conoce el lenguaje XBRL para manejo de la información?

CUESTIÓN 10 Si lo conoce ¿cree que es aplicable y aceptado por la profesión?

- CUESTIÓN 11 ¿Conoce qué son los sistemas ERP?
- CUESTIÓN 12 ¿Sabe qué es un Data Warehouse?
- CUESTIÓN 13 ¿Posee conocimientos sobre seguridad informática?
- CUESTIÓN 14 ¿Posee conocimientos sobre propiedad intelectual, piratería de software y software libre?
- CUESTIÓN 15 ¿Posee conocimiento sobre Comercio Electrónico (e-Commerce)?
- CUESTIÓN 16 ¿Posee conocimiento sobre factura digital?
- CUESTIÓN 17 ¿Posee conocimiento sobre firma digital?
- CUESTIÓN 18 ¿Considera que la física cuántica llevará a un cambio paradigmático a la profesión contable?
- CUESTIÓN 19 ¿Conoce el bit?
- CUESTIÓN 20 ¿Conoce el bit cuántico?

Conclusiones de esta primera parte

Mientras esperamos las respuestas que nos permitan conocer las distintas posiciones de los colegas, es importante destacar que en el progreso histórico de una ciencia se pueden contemplar períodos que podríamos individualizar como normales, en donde los integrantes de la comunidad científica aplican los métodos inherentes al paradigma dominante, producto de una cultura donde los factores de poder tienen una notable preponderancia.

Precisamente, este no es el caso de la ciencia contable, que quizás se encuentre en un período extraordinario, donde todo puede y debe cuestionarse. En ese avance hemos presentado los elementos que consideramos deben llevar a un cambio de paradigma.

El mismo Peter Drucker manifestó en varias oportunidades que la esencia de la empresa del futuro no será mecánica y estará sustentada, entre otras cosas, por la orientación hacia los sistemas y la nueva contabilidad.

Quedamos entonces a la espera de las respuestas de la encuesta para seguir avanzando en la investigación, reflexionando con J. Tua Pereda (1998, p. 65):

“...la adaptabilidad, como mecanismo indispensable para obtener ventajas comparativas en la competencia que tiene lugar en todos los ámbitos, es la única respuesta adecuada, en contabilidad y en cualquier tipo de disciplina, al incremento exponencial de la flexibilización de las organizaciones”

Recibido: 22/04/08. Aceptado: 10/09/08.

Juan C. Scarabino

BIBLIOGRAFÍA

- Anthony, R. (1973), *La Contabilidad en la Administración de Empresas*, Argentina. Uthea.
- Araujo E., Jack Alberto. "Un nuevo paradigma contable para Colombia: la utilidad de la información – o el decreto 2649/93". En: *Revista Contaduría universidad de Antioquía*, N° 24-25, Marzo – Septiembre de 1994, pp. 129-137.
- Boggs, S.M. (1999), Accounting, the Digital Way, *Journal of Accountancy*, Mayo 1999 Vol. 187 No. 5 (<http://www.aicpa.org/pubs/jofa/may1999/boggs.htm>)
- Cañibano, L y Giner, B. (1993), "Análisis de estados financieros: Una perspectiva europea". Universidad Autónoma de Madrid, Documento IADE, n° 32.
- García Casella, Carlos- Curso Universitario de Introducción a la Teoría Contable. Editorial Economizarte. Buenos Aires.
- Catacora, F. (1998), *Contabilidad: la base para las Decisiones Gerenciales*, Mac Graw Hill.
- Chaves, O.A. y otros (1996), *Contabilidad - presente y futuro -*. Macchi. Argentina
- Chaves, O.A. y Pahlen Acuña, R (1998), *Valor llave. Un enfoque actual*. Macchi. Argentina.
- Chaves O. A., y otros (1998): Teoría contable. Ediciones Macchi. Argentina.
- Dillard, J. (1991) "Accounting as a Critical Social Science". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, volumen 4, número 1, páginas. 8-28.
- Drucker, P(1998), *La sociedad Postcapitalista*, Editorial Sudamericana, Buenos Aires.
- FASB (2000) "Electronic Distribution of Business Reporting Information". *Business Reporting Research Project*. Steering Committee Report Series. Norwalk: Fab (www.fasb.org).
- Franco Ruiz, Rafael "Hacia un modelo de contabilidad integral". En: *Revista Internacional Legis de contabilidad y auditoría*, N° 15, Julio – Septiembre de 2003, pp. 113 – 155.
- GARCÍA, S. (1996), "La globalización de la economía como motor de cambio económico-social y empresarial". Situación, No. 3. España.
- Garretón, M. A. (1998) "¿En qué sociedad vivi(re)mos? Tipos societales y desarrollo en el cambio de siglo", *Estudios Sociales*, Número 14, Universidad Nacional del Litoral. Santa Fe. Argentina.
- Garretón, M. A. (2002), *Cultura y Política en la Integración Regional*. Seminario IV. Fundación OSDE. Hotel Hilton. 29 de mayo 2002. Buenos Aires. Argentina.
- GATES, B. (1999), *Los negocios en la era digital*, Plaza & Janés Editores, España.
- Gómez Buendía, Hernando (1997), "Hacia la Sociedad del Conocimiento". En Conferencia Nacional Conocimiento Global 97. <http://www.colciencias.gov.co/cg97co/docs/hgomezb.htm>
- Gray, S. (1988), "Towards a theory of cultural influence on the development of accounting systems internationally". *Abacus*, volumen 24, número 1, páginas 1-15.
- Gil, Jorge José (2003), La profesión contable hacia la nueva visión de los negocios. Presentado en la XXV Conferencia Interamericana de Contabilidad. Panamá.
- Hernández Sampieri, R, y otros (1998), *Metodología de la Investigación*.
- IASC (2000), *International Accounting Standards*. London: Iasc. (www.iasc.org.uk)
- Kerlinger F.N. (1975): *Investigación del comportamiento. Técnicas y Metodología*. Interamericana. México.
- Kuhn, Tomas. *La estructura de las revoluciones científicas*. México: Fondo de cultura económica, 1982.
- Lara Dorado, Juan Abel."Teoría contable y estructuras paradigmáticas". En: *Revista Contaduría universidad de Antioquia*, N° 17-18, Septiembre - Marzo de 1990, 1991, pp. 233 - 250.
- León Romero, Henry Antonio. "Filosofía de la contabilidad, teorías científicas y teoría contable". En: *Revista Legis del contador*, N° 8, Diciembre 2001, pp.107 -174
- Lev, B. (1996), "The boundaries of financial reporting and how to extend them. Working paper". University of California at Berkeley. Agosto..
- Lymer, y otros (1999), *Business Reporting on the Internet*. Report prepared for the international Accounting Standards Coommitte. London: IASC (www.iasc.org.uk)
- Mantilla B., S.A. (1999), "Entorno Internacional de la Contabilidad Gerencial" Cuadernos de Contabilidad Nro. 6 Departamento de Ciencias Contables. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Mantilla B, S.A. (2001). "Adopción de estándares internacionales de contabilidad". En: *Revista Legis del contador*, N° 6, Abril – Junio de 2001, pp. 103 – 133.
- Mattessich, Richard. (2001) "Hitos de la investigación en contabilidad moderna". En: *Revista Legis del contador*, N° 6, Abril – Junio de 2001, pp. 9 – 25.
- Morín, Edgar (1997), *El Método. La Naturaleza de la Naturaleza*. Cátedra S.A, Madrid.

Estructura formal de los estados contables: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. Primera parte

- Perera, M. (1989), "Accounting in Developing Countries: a Case for Localised Uniformity". *The British Accounting Review*, volumen. 21, número 2, junio, páginas. 141-158.
- Pérez, C. (2001), " Cambio tecnológico y oportunidades de desarrollo como blanco móvil" *Revista CEPAL*. Diciembre 2001.
- Poincaré J. H. (1905): *La valeur de la science*. Flammarion. Francia.
- Samaja, Juan (1993) *Epistemología y Metodología. Elementos para una teoría de la investigación científica*. Colección Temas. Eudeba. Buenos Aires. Argentina.
- Tascon Fernández, Maria Teresa.(1990) "La contabilidad como disciplina científica" En: *Revista Contaduría universidad de Antioquia*, N° 26-27, Marzo-Septiembre de 1995, pp. 67 – 104.
- Toffler, A.(1995), *El shock del futuro*. Plaza y Janés.
- Tua Pereda, Jorge.(1990) "Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable". En: *Revista Contaduría universidad de Antioquia*, N° 16, Marzo de 1990, pp. 17 – 48.
- Tua Pereda, Jorge. (1991)"La investigación empírica en contabilidad, los enfoques en presencia". En: *Revista Contaduría universidad de Antioquia*, N° 17-18, Septiembre - Marzo 1991, pp. 41 – 86.
- Tua Pereda, Jorge (1998), "Globalización y Regulación Contable. Algunos retos para nuestra profesión". En *Revista Contaduría , Universidad de Antioquia*, No 32, Marzo de 1998. Página 57- 120.
- Tua Pereda, Jorge (2000). "¿Hacia el triunfo definitivo de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC?" En: *Revista Contaduría universidad de Antioquia*, N° 36, Marzo de 2000, pp. 21 – 23.
- Tua Pereda, Jorge.(2004) "Evolución y situación actual del pensamiento contable". En: *Revista Internacional Legis de contabilidad y auditoria*, N° 20, Octubre – Diciembre de 2004, pp. 47 – 128.
- Zarowin, S. Harding W. (2000), "*Finally, business talks the same language*". *Journal of Accountancy* (August). New York: Aicpa