

ESTRATEGIA DINÁMICA PARA ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD

Área de investigación: Contabilidad, costos y auditoría

Campo Alcides Avellaneda Bautista

Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Universidad Libre

Colombia

campoa.avellanedab@unilibrebog.edu.co

alcidesunilibre@hotmail.com

Octubre 3, 4 y 5 de 2018

Ciudad Universitaria | Ciudad de México



ESTRATEGIA DINÁMICA PARA ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD PONENCIA¹



Resumen

En los ámbitos en los que se estudia la contabilidad, incluidos los programas académicos formales, se le ve como si ella fuera un objeto estático, enfocado en la cuenta y en la estructura de los estados financieros. Con este método se han formado las generaciones de contadores en América Latina. Sin embargo, el mundo en el que se originan los insumos para elaborar la información contable y financiera es dinámico y la estructura de los estados financieros no es la única forma existente para estudiarla, las dinámicas del mundo del siglo XXI se mueven más allá de estos horizontes. Se propone aquí una estrategia dinámica para su estudio, nucleada en el principio de *autonomía* y basada en la dinámica de los *fenómenos patrimoniales*, cuyo método va del dato al universo informacional y de este hacia el nuevo dato, de manera cíclica.

Palabras clave: autonomía de la información contable, ciclo de operaciones financieras, estudio de la contabilidad

Introducción

La contabilidad se ha estudiado tradicionalmente con enfoque en la cuenta y en la estructura de los estados financieros, identificándola como técnica al servicio de las organizaciones, localizada en la dimensión pasado, un poco menos en el presente, menos aún en la dimensión futuro y poco o nada se han reconocido muchos aspectos y manifestaciones de este campo de conocimiento fuera del ámbito de las organizaciones.

El **objetivo** de este trabajo es proponer una estrategia alternativa para estudiar la contabilidad como **campo de conocimiento** cuyo **objeto** es la riqueza representada como fenómenos patrimoniales, los **sujetos directos** son las personas reales, **sujetos indirectos** son las personas morales, las comunidades, las naciones y la humanidad. **Destinatarios** del trabajo contable son las personas, la sociedad y la humanidad. Los

¹ Trabajo resultado de investigación.



resultados son la información contable y financiera, los métodos para el control, participar como factor de cultura en el desarrollo de los pueblos del mundo y su relación e integración con todas las disciplinas en cuanto tengan que ver con dinámicas patrimoniales.



En esta Ponencia se toma como punto de partida, el trabajo publicado por la Universidad Autónoma de México, en las Memorias del XXI Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática, titulado *autonomía de la información como principio contable* (Avellaneda Bautista, 2017), y el *Estudio de la Contabilidad por los ciclos de operaciones financieras* (Bermúdez Gómez & et al, 2012) Se fundamenta también en la *teoría nuclear* como soporte complementario. El **problema** que se aborda es encontrar una estrategia alternativa para estudiar la contabilidad, que sea compatible con las necesidades del actual mundo globalizado.

Antecedentes

Hasta el primer lustro del Siglo XXI la Contabilidad se estudiaba enfocada en la cuenta y orientada a la estructura de los Estados Financieros. Los autores de literatura contable se valían principalmente de la descripción para elaborar sus trabajos. Así, por ejemplo, durante mucho tiempo entre profesionales y estudiantes, el texto de consulta que predominó fue el *Manual del Contador* que en dos Tomos, publicó el profesor de la Universidad de Michigan, E.U.A (Paton, 1943). Su importancia radicó, quizá, en que reunió en una sola obra el estudio de las cuentas y el estudio financiero soportado con fórmulas de aritmética mercantil, así como la clasificación y análisis de los Estados Financieros. No se puede desconocer el gran aporte técnico de esta obra al desarrollo técnico de la contabilidad.

En el mismo sentido, pero incluido el estudio de gestión financiera a partir de la estructura del Balance, fue la obra del Inglés W.M. Harper *Contabilidad de Empresas* (Harper, 1984). Este autor es menos conocido que el ya citado, pero su obra también aportó al fortalecimiento de la técnica contable.

En México, el Contador Público Gonzalo Fernández de Amas, da a conocer su trabajo sobre análisis e Interpretación de Estados Financieros (Fernandez de Armas, 1970). La obra sigue el mismo camino de los autores antes mencionados. Desde la estructura del Balance, se





presentan las razones financieras con las cuales se analiza la situación de las organizaciones. Sin embargo, este autor introduce en su obra algo que para el momento fue muy novedoso. Utilizó el fenómeno físico de la centrifuga aplicado a las ventas, como método para hacer análisis de relaciones, y explicita con ello algunos factores de riesgo de quiebra de las organizaciones, fenómeno que, por la década de los años setenta y ochenta del Siglo XX, hizo presencia en el mundo empresarial.

De Copenhague, Dinamarca, Palle Hansen, en 1973 publicó su Tratado de Contabilidad (Hansen, 1960). Esta obra describe el estudio de la contabilidad centrado en las cuentas, incluye la clasificación en un Plan de Cuentas y presenta instrucciones para la elaboración de los Estados Financieros. La obra aporta como novedad, el estudio de los presupuestos como herramienta gerencial, elaborados según la estructura de las cuentas, y presenta también, la máquina como herramienta en el proceso de registro de la información.

Desde la Universidad de Oviedo, España, el autor Jesús García García publicó su trabajo Fundamentos de contabilidad en los que describe a la Contabilidad desde el patrimonio empresarial y el ciclo contable, en función de los registros o representación en libros (García, García, (s/f)), es decir, continúa en la misma área de estudio enfocado a la cuenta y a los Estados financieros.

Esta muestra de autores de diferentes nacionalidades sirva de soporte para demostrar que hasta finales del Siglo XX la tendencia de estudio de la Contabilidad estaba centrada en la Cuenta y en la estructura de los estados financieros, con análisis estáticos. Muy pocos autores se atrevían a ir más allá de ese horizonte y menos a proponer áreas de estudio de la Contabilidad diferentes a las tradicionalmente conocidas.

Las instituciones de educación igualmente orientaban sus programas académicos de Contabilidad con planes de estudio en el descrito horizonte, lo cual condujo a que la Contabilidad permaneciera en el nivel técnico, vista, la mayoría de las veces, como un instrumento, como funciones de la administración, o del derecho.

Es a partir del giro del mundo hacia los fenómenos de la globalización, década de los años noventa del Siglo XX, cuando se inicia una dinámica que obliga a cambiar de forma de pensar y la forma de estudiar las





disciplinas, entre ellas la Contabilidad. en esto tiene gran injerencia las recomendaciones de organismos multilaterales como las de la UNESCO 1998, con su *Declaración Mundial Sobre la Educación Superior en el Siglo XXI: Visión y Acción*, de la cual se extractan aquí las ideas más pertinentes con la presente disertación y se resaltan en negrilla las ideas pertinentes:

Hay que preservar, reforzar y fomentar aún más las misiones fundamentales de los sistemas de educación superior (Entre ellas la Investigación). Las instituciones de educación superior (IES), deberán reforzar sus funciones críticas y de previsión, mediante un análisis constante de las nuevas tendencias sociales, económicas, culturales y políticas. La pertinencia de la educación superior debe evaluarse en función de la adecuación entre lo que la sociedad espera de las instituciones y lo que éstas hacen.

Deben fundar sus orientaciones a largo plazo en objetivos y necesidades sociales y en particular el respeto de las culturas y la protección del medio ambiente. La Calidad de la educación superior es un concepto multidimensional que debería comprender todas sus funciones y actividades y prestarse especial atención al progreso de los conocimientos mediante la investigación.

Los responsables de la adopción de decisiones en los planos nacional e internacional deben situar a los estudiantes y sus necesidades en el centro de sus preocupaciones y considerarlos participantes esenciales y protagonistas responsables del proceso de renovación de la educación superior.

*Hay que utilizar plenamente el potencial de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación para la renovación de la educación superior, mediante la **ampliación y diversificación de la transmisión del saber, y poniendo los conocimientos y la información a disposición de un público más amplio.** La dimensión internacional de la educación superior es un elemento intrínseco de su calidad(UNESCO, 1998).*

De la misma manera, el Documento UNESCO 2014, trae recomienda las estrategias de educación 2014-2021 (UNESCO , 2014) . El Documento está organizado en dos grandes temáticas: 1. Contexto Mundial Cambiante; y, 2. Hacia una Nueva Estrategia Post 2015. y plantea tres estrategias:

- Objetivo Estratégico 1. Desarrollar sistemas de educación que fomenten aprendizaje de calidad e inclusivo a lo largo de la vida de todos.
- Objetivo Estratégico 2. Empoderar a los educandos para que sean ciudadanos mundiales, creativos y Responsables.
- Objetivo estratégico N° 3. Definir la futura agenda de educación.



Como se puede ver, la UNESCO toma posición de recomendar la educación mediante estrategias, que es la orientación de la presente disertación.



El método

Desde un enfoque cualitativo, con método explicativo y apoyado en la lógica formal, se aborda la elaboración de esta propuesta. Se recopiló la información mediante la formación de bases de datos en carpetas electrónicas, tomando de fuentes secundarias una selección, bajo criterios de tener la contabilidad como campo de conocimiento que debe ser estudiada desde diferentes ámbitos, entre otros, la Educación de vanguardia como medio para comprender, formar, reformar e innovar conocimientos. La Educación Contable como campo específico que estudia la contabilidad en la formación para el trabajo. Las dinámicas patrimoniales como fenómeno móvil de estudio disciplinar, y, la riqueza en su expresión de patrimonio, en todas sus formas y categorías como objeto general del conocimiento Contable.

A los referidos antecedentes se suman como soportes, las recomendaciones del organismo multilateral UNESCO, con los cuales se forma el marco teórico para el desarrollo de la propuesta expresada en esta Ponencia.

Se sabe que la educación es la base de desarrollo de los pueblos, o como dice el Documento UNESCO 2014 (Up supra):

“la educación debe ser de total importancia en cualquier agenda de desarrollo sostenible. No se trata solo de una inversión esencial sino de una base importante para el enriquecimiento humano mediante el aprendizaje permanente” (Op. Cit., p. 2).

La educación contable como parte de la cultura de los pueblos y campo de conocimiento que se encarga de atender los problemas de información para la tomas de decisiones y para el control organizacional, debe estar a la par con los cambios culturales, especialmente los relacionados con la cultura de producción, circulación, consumo y acumulación de bienes y servicios, así como en lo referente al control sobre la destrucción de recursos ambientales, todos ellos en este trabajo se denominan *Dinámicas Patrimoniales* y están en el eje de la propuesta .



El problema



Los grandes movimientos humanos han impactado la forma de estudiar las ciencias, si bien, la contabilidad no ha avanzado a la misma velocidad que otras. Así por ejemplo, el *Descubrimiento de América* transformó la visión de mundo, el concepto de producción y las relaciones internacionales, entre otros muchos efectos, dejando como aporte a la contabilidad el uso común de la partida doble, y la influencia mecanicista newtoniana en la información contable, más tarde la influencia cartesiana del método (Monagas, 2005); la Segunda Revolución Industrial (1870-1930), enfocada en el desarrollo industrial, el descubrimiento de la electricidad, el desarrollo de mercados financieros, modificaciones significativas en las expresiones culturales, entre otros aportes, a la contabilidad le dejó la influencia del positivismo de Comte (Casal & Vilorio, 2002). La contabilidad recibió en 1952 “el sistema normalizado” (Mileti, Berri, & et, al, 2001) que la acompañaron hasta mediados de los años 80 del siglo XX (Sierra González, 2001) .

La nueva globalización, la de finales del siglo XX que señorea el mundo del siglo XXI con sus características de sociedad del conocimiento, predominio de los mercados financieros, capital transnacional (o capital sin patria) (Tovar Ramirez, 2012), y producción atomizada por el Planeta como fruto evolutivo del Capitalismo transnacional (Robinson, 2007, Pp 21-23), son todos ellos, fenómenos dinámicos de la riqueza representada en los patrimonios, que imponen requerimientos urgentes a la Contabilidad como disciplina de la información para la toma de decisiones. Son muchos los críticos que afirman que la contabilidad tradicional quedó rezagada ante las dinámicas patrimoniales del mundo globalizado y que tendría la capacidad ni las herramientas para atenderlos.

Los hechos hablan por sí solos. Los grandes escándalos financieros ocurridos durante los recientes cinco lustros minaron la confianza pública y ubican a la Contabilidad y a algunos de sus profesionistas como su epicentro. Esto permite inferir que las formas tradicionales de estudio de la contabilidad ya no son eficientes ni eficaces para atender las problemáticas del mundo actual.



Entonces: ¿Cuál sería una estrategia eficaz que permita estudiar la contabilidad en su forma real, acorde con las nuevas necesidades y de manera que se asegure la confianza pública?



Hipótesis

Estudiar la contabilidad desde la realidad de sus fenómenos, es una estrategia que permite atender con eficacia las necesidades actuales y fortalecer la confianza pública.

El objetivo es entonces, explicar la estrategia mediante la cual estudiar la contabilidad desde la realidad de sus fenómenos objeto. El objetivo propuesto se logra mediante los siguientes objetivos específicos: a) Describir el principio de Autonomía de la Información Contable; b) explicar la teoría de los ciclos de operaciones financieras; c) diseñar la estrategia alternativa para el estudio de la contabilidad.

Descripción del principio de autonomía de la información

El Principio de autonomía de la información contable

En 2016, la Universidad Autónoma de México publicó en las Memorias del *XXI Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática*, un trabajo titulado **Autonomía de la Información como principio contable**, es visible en:

premio.investiga.fca.unam.mx/docs/XXI/7.1.pdf.

En dicho trabajo el autor, mediante la lógica formal y la lógica de conjuntos, demostró que:

1. Las decisiones de los agentes sociales, relacionadas con fenómenos patrimoniales, llevan inherente, datos sin los cuales no sería posible la existencia de la información contable.
2. El dato es parte natural de la decisión y por lo tanto ni el mismo decisor puede modificarla o suprimirla en su punto de origen, propiedad a la que el autor la denominó *Principio de Autonomía de la Información contable*.





3. La decisión del agente es energía natural que pone en movimiento los factores patrimoniales y el dato contable forma parte de esa energía, por lo tanto, es también natural.
4. El trabajo propone la aceptación de dicha propiedad como un principio natural aplicable en el trabajo contable, especialmente en el aseguramiento de la información y en el control organizacional.

Durante el proceso de minería de datos para la presente investigación se encontró que el mismo autor de la *Autonomía de la Información como Principio Contable*, presentó un trabajo en el marco del **XV Congreso del Instituto Internacional de Costos y 4to Congreso Transatlántico de Contabilidad, Auditoría, Control de Gestión y Gestión de Costos**, realizado en la Ciudad de Lyon, Francia, en junio de 2017, instalaciones de la Université Jean Moulin, Lyon3. Dicho trabajo se titula *Autonomía de la información contable un principio eficaz para evaluar el aseguramiento*. es visible en: <https://www.intercostos.org/documentos/congreso-15/AVELLANEDA-BAUTISTA.pdf> de CAA BAUTISTA

Se trata pues, de aplicar *la autonomía de la información* para evaluar la eficacia en el acercamiento de un cuerpo informacional a la *fidelidad*, de acuerdo con la Característica descrita en los párrafos: QC4, QC5, QC12, QC15, Y QC16 del Marco Conceptual IFRS (IFRS Foundation, 2010, p. 13).

Modelo para medir la eficacia en el aseguramiento de la información contable y financiera (Avellaneda B, 2017)

En síntesis, esa propuesta tiene las siguientes características, variables y relaciones

Tabla N° 1. Modelo para evaluar eficacia en el aseguramiento de la información contable y financiera.





Características del modelo	Variables, relaciones y modelo de evaluación
Objetivo del aseguramiento	a) La fiabilidad (fidelidad) de la información (Fi) .
Factor de fiabilidad	b) La autonomía de la información (Ai) , es factor determinante en la fiabilidad (fidelidad) de la información. entonces su relación es: $Ai (Fi)$. En general, $Fi f Ai$. La fiabilidad (Fidelidad) de la información está en función de la autonomía de la información.
Finalidad	c) Se espera tener el más alto grado de confianza de los usuarios (Cu) . Esta confianza está en relación directa con la fiabilidad de la información como imagen fiel de lo que razonablemente represente, o de lo que pretende representar. Su relación es: $Cu f Fi$ Confianza del usuario, en función de la fiabilidad de la información. Dicho de otro modo: La confianza del usuario (Cu), está en relación directa con la fiabilidad de la información (Fi), teniendo en cuenta que la fiabilidad tiene como factor Ai (Factor de Autonomía de la información). es decir, que se forma la ecuación: $Cu = (Ai)(Fi)$
Relación Confianza del usuario/grado de representación del objeto representado	d) La confianza del usuario (Cu) también está en función directa con el grado de representación objetiva que tenga el objeto representado (Gro). En este caso la relación es: $Cu = (Gro)$
Confianza del usuario en función de la fiabilidad y del grado de representación que alcanza el objeto representado	e) Combinando las ecuaciones en c) y d), se tiene que la confianza del usuario (Cu) depende de la Información (Ai) y del grado de representación del objeto (Gro). Es decir, Cu es una variable dependiente de $Ai * Fi * Gro$, por lo tanto, resulta la ecuación: $Cu = (Ai)(Fi)(gro)$
Relación de la variable Eficacia, en función de las variables que determinan la Confianza del usuario	f) El objetivo propuesto es el de construir un modelo para evaluar la Eficacia (E) del Aseguramiento de la información. Es decir, se trata de representar un procedimiento general que permita conocer el grado de acercamiento que tiene un cuerpo de información contable (icf) con los hechos que pretende representar, para que se pueda conceptualizar como fiable y por tal razón genere confianza.



	<p>Para representar el grado de eficacia (E) en el aseguramiento de la información, se deben conocer las magnitudes de Fi, Ai y de Gro.</p> <p>Como las magnitudes son medidas, entonces se pueden representar como variables y con ellas medir la confianza del usuario (Cu) (ver ecuación en la celda e). Por lo tanto:</p> $Cu = \{E [(Ai)(Fi)(gro)]\}$
<p>Introducción de la variable Eficacia, en las funciones de confianza del usuario.</p>	<p>g) Como lo que se quiere es conocer el grado de Eficacia, explicitamos esa variable como dependiente de los factores que forman Cu y le incorporamos el factor de error permitido (ep):</p> $E = \frac{Cu}{[Ai(ep)(icf)]}$ <p>El resultado de este modelo será el grado de confianza que el usuario de la información deposite en la misma. Dicho de otra manera, es el grado de seguridad que la información proporciona al usuario de la misma.</p>
<p>Criterios para determinar el índice de Eficacia en el aseguramiento de la información.</p>	<p>h) La medición de eficacia tiene valor máximo el 100 %, sin embargo, en la práctica es casi imposible alcanzarlo, ya porque los procedimientos de medición no alcanzan el grado absoluto de precisión, porque se utilizan herramientas estadísticas que no lo permiten, o porque, si bien los datos en el origen alcanzan su máxima pureza debido al principio de autonomía de la información, a partir de ese momento están expuestos a diferentes formas de contaminación que pueden restarles pureza. Es necesario estimar un grado razonable de impurezas, para que el usuario pueda tener relativa confianza en la información.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cada evaluador determinará su propio índice de impureza aceptable de acuerdo con las circunstancias. • Para este modelo se aceptará un factor de 0,04 de impurezas en el objeto a evaluar (Objeto = Conjunto de información contable y financiera -icf-), el cual constituye el error permitido (ep). El principio de autonomía de la información (Ai), tiene por valor 100%, debido a que es un principio natural autónomo, independiente de la voluntad del agente decisor. • El factor ideal de fiabilidad de la información (Fi), es también del 100%. • El grado ideal de representación del objeto que se quiere representar (Gro) también es del 100% • Debido a la relatividad de precisión en la información, el grado de confianza del usuario será también relativo, por





	<p>lo tanto, su índice estará en un rango entre 0 y 100. Cuando no se confía en la información = 0; total confianza = 100. Valores intermedios en este rango, será el grado de confianza que la información genera en el usuario.</p>
<p>Determinación de la identidad contra la cual medir la Eficacia en el aseguramiento de la información.</p>	<p>i) Utilizando el artificio algebraico de escribir el factor 1 que está presente como factor de toda variable y despejando en la ecuación de la celda d), tenemos la constante que sirve de identidad o límite de valor máximo que puede tomar el resultado de la medición de eficacia.</p> $d) \quad 1(Cu) = 1(gro)$ <p>Entonces: $1 = \frac{gro}{Cu}$; así como también: $1 = \frac{Cu}{gro}$</p>
<p>Determinación del índice de Eficacia del aseguramiento de la información, con base en el principio de autonomía de la información (Ai)</p>	<p>i) Tomando la ecuación de la celda g) e incorporando la magnitud identidad (I), a cuyo valor se suma algebraicamente el resultado de operar los elementos variables:</p> <p>Entonces: $E = 1 - \frac{Cu}{[Ai(ep)(icf)]}$</p>
<p>Prueba del indicador de Eficacia en el aseguramiento de la información.</p>	<p>j) Se pone a prueba solamente la ecuación de la celda i), con los valores de la celda h) que sean pertinentes:</p> $: \quad E = 1 - \frac{Cu}{[Ai(ep)(icf)]}$ <p>Reemplazando:</p> $E = 1 - \frac{100}{[100(0,04)(100)]}$ <p>Resolviendo aritméticamente: $E = 1 - \frac{1}{[25]}$ $E = 1 - 0,04$; entonces E = 0,96</p>
<p>Si el error permitido fuera 0,07</p>	<p>k) La ecuación sería: $E = 1 - \frac{1}{[7]}$</p> <p>Resolviendo: $E = 1 - 0,1429$ Entonces: $E = 1 - 0,1429$ E = 0,86</p> <p>El evaluador decidirá si acepta o no este grado de Eficacia en la seguridad de la información. En cuanto al usuario de la información, posiblemente, por el principio de incertidumbre que reina en el mundo real, se acepte el grado de seguridad de la información evaluada.</p>

Fuente. Tomado de Avellaneda 2017, XV Congreso del Instituto Internacional de Costos. Université Jean Moulin, Lyon 3. Francia. <http://intercostos.org/index.php/fr/magazine-fr/2-uncategorised/18-xv-congreso-internacional-de-costos>



Estrategia dinámica para estudio de la contabilidad

Cualquiera sea el ámbito en que se estudie la Contabilidad, la propuesta es la siguiente.

Teoremas

Aceptada la autonomía de la información como principio contable, se puede formular lo siguiente:

Teorema 1. Las decisiones se toman con base en el sistema general de información. A partir de la decisión como punto de origen de los datos contables, estos emprenden una dinámica de tipo circular, hasta tornar al punto de origen transformados en información contable y financiera útil para la toma de decisiones, cerrando así el ciclo de información contable y financiera.

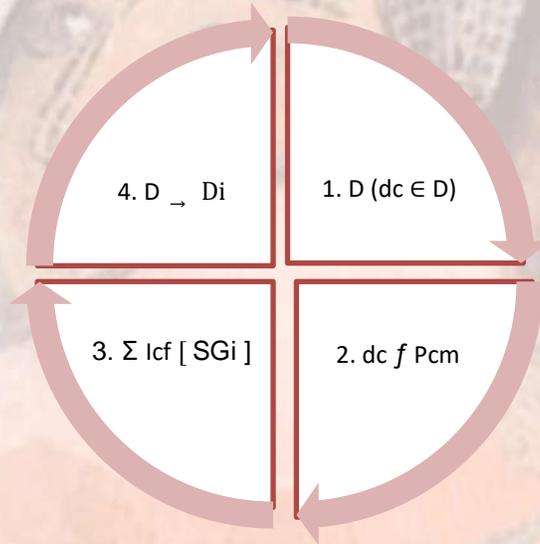
Demostración:

En el gráfico siguiente se representa de manera lógica la circulación de la información contable y financiera



Gráfico N° 01. Etapas del Ciclo de la Información contable y financiera





Fuente propia, con base en Gráficos Smart de uso libre



Sean:	
Sistema General de Información	SGi
Decisión	D; Di
Datos contables	dc
Procesos contamétricos	Pcm
Dinámica circular	D → Di
Información contable y financiera	Icf

Explicación

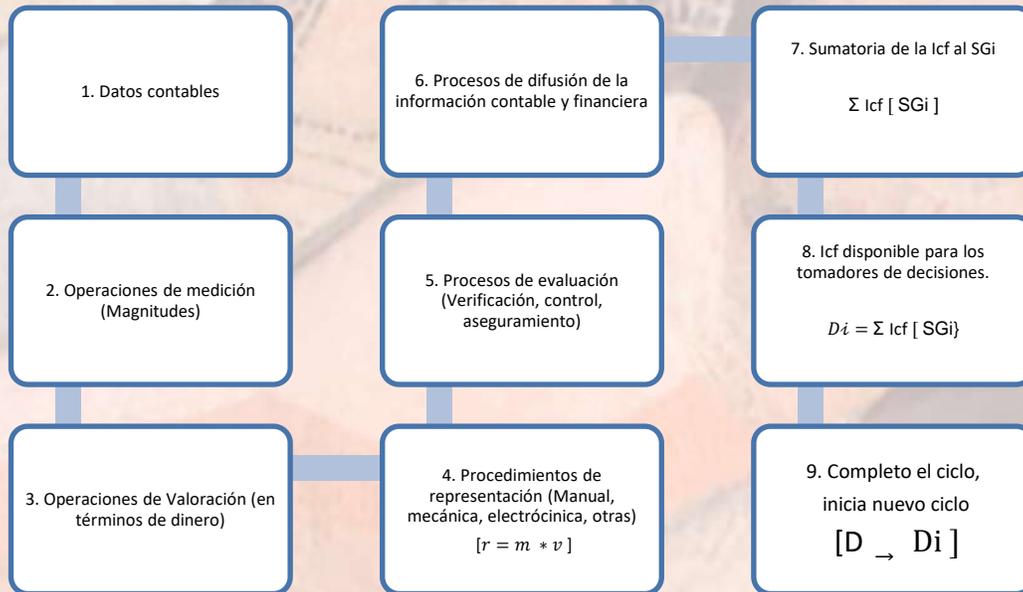
Iniciando en la etapa 1, los datos contables están contenido de manera natural en la Decisión. En la etapa 2, los datos contables reciben los procesos contamétricos que los transforma en información contable y financiera. En 3, La información contable y financiera se suma al sistema general de información. En 4, la nueva decisión que se basó en el sistema general de información inicia el nuevo ciclo contable.

Teorema 2. En el recorrido que siguen los datos contables, existe un punto sistémico en el que ocurren los procesos contamétricos o proceso de transformación de los datos en información contable y financiera.

Demostración



Gráfico N° 02. Procesos contamétricos (Pcm)



Fuente, Diseño Propio, con base en gráficos Smart de uso libre

Sean:		
Datos contables contenidos en la decisión	Origen del dato	1. D (dc ∈ D)
Procesos de medición	Procesos Contamétricos [Pcm]	m
Procesos de valoración		v
Procesos de representación		r = m*v
Procesos de evaluación		e
Información contable y financiera		Icf

Explicación

• Conforme al principio de autonomía de la información contable, una vez tomada la decisión, los datos hacen su recorrido rumbo al sistema de procesos contamétricos (Pcm). La entrada de los datos determina el punto de inicio del proceso. 2, una vez realizada la clasificación da comienzo el proceso de medición (m), o determinación de las *magnitudes* patrimoniales inherentes a la decisión. 3, luego continúa el proceso de *valoración* (v) en términos de la moneda funcional. 4, tanto las *magnitudes* como los *valores* pasan al proceso de representación en el sistema contable (r). Completado este proceso. 5, se realiza el proceso de evaluación (e). 6, la información contable y financiera (Icf) sale de los procesos contamétricos y continúa su recorrido hacia la difusión. 7. La información contable y financiera se suma al sistema general de



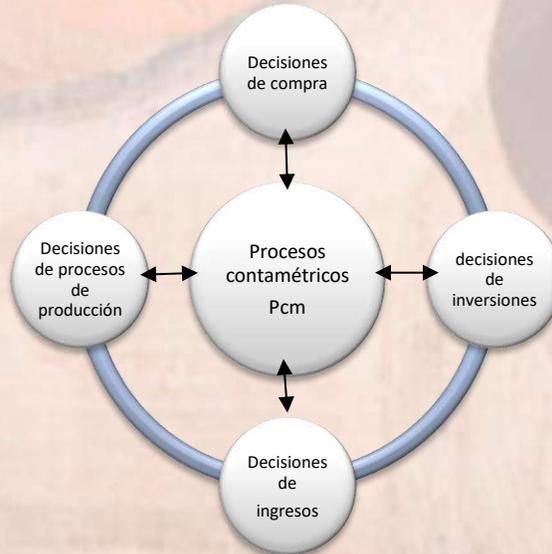
información ($\Sigma Icf [SGi]$) y 8, queda disponible para su consumo en apoyo a nuevas decisiones, por lo tanto el modelo se sintetiza así:

$$Di = \Sigma Icf + [SGi]$$



Teorema 3. *Teoría nuclear de las dinámicas patrimoniales.* Para toda decisión relacionada con fenómenos patrimoniales, los elementos: Decisión (D), Sistema de Transformación (St) en donde $St = Pcm$, Información contable y financiera (Icf), y Punto primo de Decisión (Di); interactúan de manera que en conjunto conforman un sistema de alta complejidad cuyo comportamiento es semejante a como se forman las estructuras atómicas.

Gráfico N° 3. Sistema cíclico complejo de la información contable y financiera



Fuente. Diseño Propio con base en Gráficos Smart de uso libre

Explicación

Teniendo en cuenta que el Teorema N° 3 tiene su dinámica en el contexto de los Teoremas 1 y 2, las decisiones representadas en Gráfico N° 3, llevan inherentes los datos que irán al núcleo del sistema, en donde recibirán los procesos contamétricos.

Los cuatro tipos de decisiones representadas no son las únicas, por lo tanto, se tendrá en cuenta que los conjuntos de decisiones de los agentes tendrán el mismo comportamiento de la energía en los átomos: la





decisión es la energía de la periferia y los procesos contables forman el núcleo al que convergen los datos para ser procesados. La doble sagita en el gráfico representa la manera como se comporta la dinámica informacional: de la periferia los datos van al núcleo para ser procesados y regresan a la periferia convertidos en información contable y financiera para alimentar el sistema general de información, en un devenir complejo, circulatorio y cíclico, al que podemos convenir en denominar comportamiento nuclear.

El conjunto de sistemas así descritos, forman las estructuras contables y financieras de las organizaciones, de la misma manera que en la teoría atómica las estructuras atómicas forman las estructuras de la materia (Editorial Cumbre, S.A., 1977).

Marco conceptual de la estrategia

En este diseño, **Contabilidad** es el campo de conocimiento que aborda problemáticas relacionadas con **fenómenos patrimoniales**. Los **sujetos** en esta estrategia son: los **agentes sociales**, personas naturales competentes para tomar las decisiones. **La sociedad**, cualquiera sea su forma de organización, quien es la destinataria de los productos contables. Y, **la humanidad**, en su categoría de conjunto de seres humanos en cuyo seno emergen, ocurren y se extinguen los fenómenos patrimoniales.

Téngase por **objeto** de estudio de la contabilidad, los fenómenos patrimoniales. Entendiendo por tales, **La riqueza** representada en bienes tangibles e intangibles que conforman el mundo biótico y el mundo abiótico, siempre que puedan ser medibles, valorables, representables, evaluables y que el resultado de sus funciones pueda ser informado a partes interesadas.

Se tiene aquí por **productos de la contabilidad**, la información contable y financiera en todas sus formas, expresiones y representación.

Los **métodos y Herramientas** son los de uso tradicional en desarrollo de la Contabilidad, adicionados con los **procesos contamétricos**. Se entiende aquí por **Contametría** el área tecnológica de la contabilidad que clasifica los fenómenos patrimoniales por dimensiones así: Territorio, Población, Economía, Cultura, sociedad y tiempo (pasado,



concomitante y prospectiva); y que se dedica a cumplir las funciones naturales de la Contabilidad: **medición, valoración, representación y evaluación.**



La Estrategia para estudio de la Contabilidad

La decisión es una unidad, única y autónoma, en el entendido que una vez tomada, ya existe en el mundo real, aunque sea por un instante, y que en el evento de que el agente decisor quisiera revertirla le es imposible, debido a que las decisiones se toman en la dimensión tiempo y los instantes en que se consolidó la decisión, ya transcurrieron y no es posible devolverse al punto en que ella ocurrió.

En consecuencia, el agente que quisiera no ejecutar la decisión tomada y ante la imposibilidad de regresar al punto inicial, puede tomar otra en sentido contrario, para invalidar o dejar sin vigencia los efectos de la decisión primera. Este caso será la excepción.

Procesos contamétricos. Se parte del hecho de que la decisión tomada se ejecuta y por lo tanto para efectos contables, se está en el Gráfico N° 1, etapa 2, que ilustra: los datos contables (*dc*), en función de los procesos contamétricos (*dc f pcm*). Dicho de otra manera, los datos contables emergidos de la decisión pasan a procesos contamétricos, cuya dinámica ocurre así:

A) Entrada al sistema: los datos son compilados, seleccionados y clasificados.

B) Procesos contamétricos:

a) a los datos clasificados y con las herramientas pertinentes, se les aplica la función de medición para determinar su magnitud (paso 2, en Gráfico N° 2). A su resultado se le asigna un código que permite la representación en términos de magnitud, en el sistema de cuentas no financieras correspondiente, ejemplo, Kárdex de Inventarios de materias primas; Kárdex de inventario de activos fijos, etc. (paso 4, en el gráfico N°2).

b) Una vez determinada la magnitud, se aplica la función valoración en término de moneda funcional (paso 4, en Gráfico 2: $r = m \cdot v$). al monto en términos de valor, se le asigna el código que permite la representación en el sistema de cuentas financieras, ejemplo Cuenta Inventario de Materias Primas (de representación financiera).



c) Acumulación de datos en periodos, generalmente de un mes, bimestre, semestre, año.

d) Función de evaluación (paso 5, Gráfico N° 2)

C) Salida del sistema. La información contable y financiera, una vez evaluada, sale del sistema de procesos contamétricos, para ser difundida (Paso 6, en el gráfico N° 2).



Una vez difundida la información, esta se suma, en proceso natural, al sistema general de información existente en el medio informacional, para ser demandada y consumida por los agentes sociales como base de nuevas decisiones, cerrando así el *ciclo de la información contable y financiera* (Pasos 7, 8 y 9 del Gráfico N° 2; y etapas 3 y 4 del Gráfico N° 1).

Conclusiones

- El campo de conocimiento contable tiene por objeto el estudio de la riqueza representada en fenómenos patrimoniales. Estos fenómenos ocurren de manera dinámica, impulsados por la energía de la decisión tomada por los agentes sociales. Inherente a las decisiones emergen los datos que sirven de insumos a la información contable y financiera siendo la decisión el punto natural de origen del dato contable, punto en el cual la información es autónoma, pues no puede ser modificada ni suprimida por el agente decisor. Esta característica permite que el dato contable en el punto de origen sea totalmente fiel, cumpliendo de manera natural la característica contenida en el Marco Conceptual IFRS para la información financiera. Por lo tanto, los procesos de aseguramiento que tomen en cuenta el principio de autonomía de la información contable, pueden fortalecer la confianza pública. Queda entonces demostrada la Hipótesis de esta investigación.

- Los fenómenos de los que se ocupa la contabilidad ocurren de manera dinámica, inician en aquellas decisiones de los agentes sociales que estén relacionadas con fenómenos patrimoniales, su comportamiento forma estructuras lógicas de tipo nuclear en donde la energía de la decisión constituye la periferia y los procesos contables constituyen el núcleo. Estas estructuras circulan, hasta sumarse al campo de información existente en el sistema general, para quedar a disposición de los decisores y emprender un nuevo ciclo. El total de esas estructuras forman un tejido de alta complejidad representando las estructuras



contables y financieras de los entes socioeconómicos y constituyen factores de cultura de los pueblos (Como narrativa de los modos de producción y de las relaciones sociales entre personas y entre comunidades en materia de intercambio, consumo, acumulación, destrucción y construcción de patrimonios).



- Visto el campo de conocimiento desde el espectro contenido en esta investigación, se puede concluir con propiedad que existen diferentes estrategias para estudiar la Contabilidad; que sus fenómenos objeto no son estáticos sino dinámicos y que la estructura de los estados financieros no es la etapa final del quehacer contable. La estrategia sustentada en esta disertación permite clasificar los sucesos patrimoniales para su estudio, en un sistema de ciclos en los que se agrupan las clases de decisión por la naturaleza de las relaciones socioeconómicas. Así, por ejemplo, el Ciclo Básico agrupará las teorías, principio y normas que rigen los sistemas contables; el Ciclo de Ingresos agrupa las relaciones correspondientes a hechos patrimoniales generadores de ingresos; las Compras de bienes y servicios de todo tipo serán agrupadas en el Ciclo de Compras y administración de inventarios; las decisiones relacionadas con inversiones de capital de corto mediano y largo plazo, se agruparán en el Ciclo de Inversiones. Con estos ciclos, se conformará el Ciclo de Estados Financieros. En ciclos derivados se agruparán los procesos de producción o Ciclos de Costos; los procedimientos de evaluación, aseguramiento y control se agruparán en ciclos de control, igualmente los fenómenos tributarios formarán el ciclo tributario o fiscal.

- La versatilidad de la visión de estudio de la contabilidad por ciclos de operaciones financieras permite clasificar para su estudio, los fenómenos de nivel macroeconómico o ciclos de la contabilidad social, y los fenómenos de nivel transnacional, como los de grupos de capital que tienen sus inversiones dispersas planetariamente en dinámicas patrimoniales globalizadas. Pero todos estos fenómenos, ya sean de nivel micro, macro, o supra macro, cumplen la lógica de los ciclos de operaciones financieras y desde esa óptica pueden ser estudiados por la Contabilidad.

Fuentes



Harper, W. M. (1984). *Management Accounting* -Trad. Andres Linares-. Londres: EDAF, Ediciones - Distribuciones, Ltd.



Aguiar, F. (2004). Teoría de la decisión e incertidumbre: modelos normativos y descriptivos. *EMPIRIA. Revista de Metodología de Ciencias Sociales*, N° 8, Pp. 139-160. Obtenido de IESA/CSIC.

Avellaneda B, C. A. (2017). *Autonomía de la Información, un principio eficaz para evaluar el aseguramiento*. Lyon, Francia.: XV Congreso del Instituto Internacional de Costos .

Avellaneda Bautista, C. C. (Octubre de 2017). *Autonomía de la Información como Principio Contable*. Obtenido de premio.investiga.fca.unam.mx/docs/XXI/7.1.pd:

Bermúdez Gómez, J. V., & et al. (2012). *Estudio de la contabilidad por ciclos de operaciones financieras, modelo teórico, pedagógico y curricular -2da. Edición-*. Bogotá, Colombia: Universidad Libre.

Casal, R. A., & Vilorio, N. (2002). La Corriente Positivista y su influencia en la Ciencia Contable. *Actualidad Contable Faces*, Vol. 5, N° 5 Universidad de los Andes Mérida, Venezuela, Pp. 7-22.

Editorial Cumbre, S.A. (1977). Daltón y el Átomo. En S. Editorial Cumbre, *Enciclopedia Ilustrada Cumbre, Tomo I* (págs. 557-569). México, D.F.: Editorial Cumbre, S.A.

Fernandez de Armas, G. (1970). *Estados Financieros, Análisis e Interpretación*. México, D.F.: UTEHA.

García, García, J. ((s/f)). *Fundamentos de Contabilidad*. Oviedo, Asturias: Universidad de Oviedo, España.

Hansen, P. (1960). *Tratado de Contabilidad* -Trad. del danés por Arne Koefoed-. Madrid: Aguilar, S.A.

IFRS Foundation. (2010, p. 13). *Marco Conceptual para Informes Financieros*. IFRS.



Mileti, , Berri, & et, al. (2001). *Evolución Historica de la Contabilidad y su Relación con la Investigación y Reglación Contable en EE.UU, Sur de Europa y Argentina*. Rosario, ARgentina: Universidad Nacioncal de Rosario.



Monagas, D. (2005). El Conocimiento Contabl. *Actualidad Contable FACES, Mérida, Venezuela*, Pp 45-51.

Paton, W. A. (1943). *Manual del Contador*. Nueva York: UTEHA.

Robinson, W. I. (2007, Pp 21-23). *Una teoría sobre el capitalismo global, Poducción, Clases y Estado en un mundo transnacional*. Bogotá, Colombia: Ediciones Desde Abajo.

Sierra González, E. M. (2001). *Evolución de la Normativa Contable En Colombia*. Bogotá.: Universidad Nacional de Colombia.

Tovar Ramirez, A. (2012). *Procesos de Globalización, Estado-Nación y Redes no Estatales*. Bogotá, Colombia: Editorial Universidad de Los Andes.

UNESCO . (2014). *Estrategias de Educación 2014-2021*. Paris: UNESCO, Francia.

UNESCO. (1998). *Compendio de la declaración Mundial sobre la Educación Superior*. Paris: UNECO, Francia.

