

Azabache, J.F. (1994). Lineamientos para una propuesta inicial de sistema problemático, racionalmente priorizado en ciencias contables y financieras. Contaduría Universidad de Antioquia, 24-25, 65-83.

Lineamientos para una propuesta inicial de sistema problemático, racionalmente priorizado en ciencias contables y financieras

Juan Félix Azabache Manilla

Contador público. Miembro del Colegio de Contadores Públicos de Lima.

RESUMEN

Responde esta investigación en el campo de la ciencias contables a la falta de criterios que se han encontrado para la formación de un sistema organizado que permita iniciar investigaciones contables y financieras. Se desarrollan en el texto los objetivos de la investigación con sus supuestos, hipótesis generales y variables incluidas en el estudio. Posteriormente se hace un recuento de las distintas áreas de estudio contable y se indican las bases teóricas que se deben tener en cuenta. Termina el texto con las recomendaciones necesarias para la consecución del objetivo propuesto.

INTRODUCCIÓN

La presente ponencia intitulada "Lineamientos para una propuesta inicial de sistema problemático, racionalmente priorizado para investigaciones en ciencias contables y financieras", surge como una de las necesidades de mayor urgencia en la actualidad del gremio profesional.

Los criterios hasta ahora planteados, si bien es cierto han contribuido a definir cada vez con mayor claridad las áreas funcionales de la ciencia contable, es decir, el campo que corresponde al dominio contable, desde el punto de vista y como conocimiento organizado científicamente, lo cual nos está permitiendo plantear las líneas de investigación que se irradian y atienden, determinando áreas de especialidad de la profesión del contador público, no podemos con esta misma claridad recurrir a criterios que generalmente aceptados por la profesión, permitan en sus respectivas especialidades, priorizar la realidad problemática del campo profesional contable bajo la forma de "sistemas problemáticos debidamente priorizados", haciéndose urgente e impostergable la formulación de lineamientos que partiendo de los actuales "criterios para la selección de problemas", la mayoría de ellos basados en modelos aplicados en ciencias sociales, incrementemos dichos criterios con otros, que nos permitan priorizarlos, agregando al sistema matricial de criterios tradicionales, el aporte de esta investigación, con criterios de priorización que permitan en nuestra realidad geográfico-regional vigente, plantear sistemas problemáticos para llevar a cabo investigaciones contables debidamente priorizados para su desarrollo en cada una de las diversas líneas de investigación que abarca el gremio.

Sea el presente esfuerzo sometido a la crítica constructiva de los colegas participantes de este evento a fin de contar en adelante con esta herramienta o instrumento técnico que permita un mayor desarrollo de las investigaciones científicamente conceptuadas, asumiendo con responsabilidad, los errores que involuntariamente haya incurrido en mi desbordante deseo de dar un modesto aporte a nuestro gremio profesional.

PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO Y MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

La presente ponencia desarrollada en el campo de la investigación en las Facultades de Ciencias Contables y Financieras, ha sido intitulada "Lineamientos para una propuesta inicial de sistema problemático racionalmente priorizado en ciencias contables".

Problema

El problema que dio inicio a esta investigación, denominado *carencia de criterios para la formulación de un sistema problemático priorizado para iniciar racionalmente investigaciones en ciencias contables y financieras*, fue observado en el campo de las ciencias contables y financieras, constituyendo parte de una problemática, donde además resaltan las siguientes situaciones y cuestiones no resueltas:

1. Carencia de criterios para asignar prioridades para la atención a la solución de problemas científico-contables.
2. Problemas de método para la investigación en las diversas especialidades de las ciencias contables.
3. La objetividad, en la investigación científica contable
4. Impacto de las variables de desarrollo, en las prioridades de solución a problemas del dominio contable.

Este sistema problemático nos ha llevado a plantearnos los siguientes interrogantes:

¿Qué criterios de nivel sistémico-contable orientan al investigador en ciencias contables y financieras?

¿Con los actuales métodos de investigación se pueden resolver los problemas científico-contables?

¿Cuál es la naturaleza del objeto, en la investigación científica contable y a qué reglas generales está sujeto?

¿Qué impactos ejercen las variables de desarrollo en el país, sobre las prioridades que debe asignarse a la solución de problemas científico-contables?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

La investigación analiza la estructura de la problemática-funcional y los cuestionamientos de estados o situaciones de los objetos científicos del dominio de la ciencia contable y financiera, utilizando síntesis de planteamientos teóricos, doctrina vigente, reglas de la heurística y condiciones de contexto para formular planteamientos problemáticos científicos, mediante la búsqueda de coincidencias, semejanzas, diferencias y consecuencias con sus bases teóricas, con el propósito de que este análisis contribuya a identificar los lineamientos o criterios para priorizar los sistemas problemáticos que se esperan definir, para iniciar racionalmente las investigaciones en ciencias contables y financieras.

Objetivos específicos

Para alcanzar el objetivo general antes expuesto se propusieron lograr los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar los cuestionamientos relativos a los objetos del dominio de las ciencias contables, mediante un recuento de sus áreas problemática-funcionales.
2. Analizar el campo referencial de las bases teóricas directamente relacionadas con los criterios para seleccionar y priorizar problemas científicos.
3. Analizar comparativamente los resultados de los análisis anteriores, asignando racionalmente prioridades a las áreas problemática-funcional encontradas.
4. Formular apreciaciones que reflejan conclusiones sobre los resultados parciales y el resultado final del análisis comparativo efectuado.
5. Formular lineamientos para una propuesta inicial de sistema problemático racionalmente priorizado en el dominio de las ciencias contables y financieras.

Supuestos

1. Los sistemas problemáticos del dominio de las funciones contables se basan en criterios científicos que les son aplicables.
2. La información científica contable es susceptible de adecuarse a los lineamientos técnicos de su dominio así como a los del dominio de las ciencias, las cuales la sistematizan, priorizan y norman en su propio desarrollo.

Hipótesis general y variables

El planteamiento hipotético global que orientó esta ponencia ha sido el siguiente:

"Se presenta carencia de criterios para la formulación de un sistema problemático inicial racionalmente priorizado que oriente las investigaciones en ciencias contables en los casos en que no se han elaborado lineamientos para la formulación de su problemática funcional, basados en teorías que propugnan la integralidad del desarrollo y la centralidad de la ciencia, no se han seguido reglas de la heurística, normas de contabilidad, así como no se han cumplido condiciones necesarias y suficientes del contexto."

Este planteamiento hipotético permite precisar como objetos sujetos a investigación en el dominio de la ciencia contable, a las áreas funcionales donde se presenta toda una gama de problemas que sometemos a análisis partiendo de la agrupación funcional quíntuple hecha por Maurice Moonitz¹ la misma que in-

1 Moonitz, Maurice. "The basic postulates for accounting" - 1962. Mencionado en *Diccionario para contadores*. p. 110.

terpretamos con un alcance más actualizado, tomando en consideración otras funciones que han contribuido al desarrollo de ideas modernas sobre la administración participativa reconocidas e incluidas en el *Diccionario para contadores* de Erick L. Kohler.

Así mismo, el marco teórico de esta ponencia considera como base de comparación para la consecución de sus objetivos las variables de desarrollo y la centralidad de la ciencia y tecnología, mencionadas por Mario Bunge² y que son aceptadas por los promotores del desarrollo, incluyendo los organismos que componen las Naciones Unidas;³ también se incluyen con estas bases reglas de la heurística, como arte de facilitar las resolución de problemas; Mario Bunge considera que aumentan la probabilidad de éxito en la manipulación de los problemas de investigación.

Las normas de contabilidad, de nivel nacional, así como las de nivel internacional (NIC's) y guías de auditoría⁴ complementan conjuntamente con las condiciones necesarias y suficientes enunciadas por Mario Bunge,⁵ para que un problema pueda considerarse como un problema científico bien formulado.

RECUESTO DE ÁREAS PROBLEMÁTICAS FUNCIONALES DEL DOMINIO CONTABLE

Básicamente la finalidad de la ciencia contable se circunscribe al registro e información de transacciones u operaciones que se efectúan dentro de la administración de un ente económico.

Un cuadro resumen que consolida detalles funcionales y la concepción funcional quintuple enunciada por Maurice Moonitz de las cuales se originan áreas problemas que debe resolver la ciencia contable, en sus distintas especialidades y son las siguientes:

2 Bunge, Mario. *Ciencia y desarrollo*. p. 24.

3 Resoluciones 2/01 adoptadas por la Asamblea General de la Unesco en sus reuniones de 1964 y 1978 y disposiciones adoptadas por la Onu sobre ciencia y tecnología para el desarrollo, reunida en Viena en 1979 (*Op. cit.* 2, p. 24).

4 Colegio de Contadores Públicos. *Normas internacionales de contabilidad. NIC's y Guías internacionales de auditoría*. Publicaciones periódicas.

5 Bunge, Mario. *La integración científica*. p. 225.

<i>Función discriminada (área problemática)</i>	<i>Función quintuple Maurice Moonitz</i>					<i>Especialidad contable</i>
	1	2	3	4	5	
1. Nacimiento de transacciones (fecha cuantificación; unidades físicas, y monetarias) *	x	x	x	x	x	Contabilidad general y auditoría
2. Procesamiento (diseño del sistema y comprobación interna)	x	x	x	x	x	Ídem
3. Registro y agrupamiento (teneduría)	x	x	x	x	x	Ídem
4. Informe comparativo razonado (feedback) y reporte interno	x	x	x	x	x	Análisis contable financiero
5. Pruebas continuas de exactitud de transacciones (auditoría interna)	x	x	x	x	x	Auditoría
6. Agrupamiento de transacciones de acuerdo con módulos o patrones convencionales	x	x	x	x	x	Contabilidad y auditoría
7. Examen profesional (o técnico) de estados financieros (auditoría) por contadores públicos	x	x	x	x	x	Auditoría
8. Información periódica para inversionistas, oficinas gubernamentales y público en general	x	x	x	x	x	Contabilidad pública Auditoría
9. Proyección de transacciones (presupuestos y otras actividades de contabilidad anticipada)	x	x	x	x	x	Costos y presupuestos
10. Revisión externa y recomendaciones sobre organización funcional: consultoría administrativa como consecuencia natural y común de la contaduría pública y su capacidad (como derivado de la auditoría) para juzgar de la estructura interna y las necesidades de los negocios	x	x	x	x	x	Consultoría
<i>Administración participativa</i>						
1. Mejora de políticas de participación	-	-	-	x	-	Auditoría
2. Formación y mejoramiento de controles a altos niveles de administración	-	-	x	x	-	Auditoría
3. Presupuestos operantes	x	x	x	x	x	Gerencia financiera presupuesto
4. Conciencia del costo a través de la organización	x	x	x	x	x	Costos
5. Costos a nivel básico de operación	x	x	x	x	x	Costos
6. Mejora de conductos de información	-	-	-	x	-	Contabilidad gerencial
7. Informe de salvaguarda o administración de activos	x	x	x	x	x	Consultoría
8. Rendición de cuentas como síndico y/o perito	x	x	x	x		Perito judicial

Partiendo del análisis de las funciones que usualmente la profesión y la ciencia contables tienen como dominio, podemos identificar los siguientes objetos, cuya naturaleza nos lleva a considerar las reglas a las cuales están sujetos tanto para su estudio como para la solución de sus respectivas problemáticas, las mismas que se resumen en la tabla 1, la misma que visualiza nuestra apreciación:

Tabla 1 Apreciación sobre el objeto, naturaleza y reglas de sujeción metodológica

<i>Funciones contables</i>	<i>Objetos</i>	<i>Naturaleza</i>	<i>Reglas de sujeción metodológicas</i>
<i>Registro y comunicación de:</i>			
1. Medición de recursos	Bienes tangibles Bienes intangibles	Tangible Ideal	Leyes físicas-inventarios Estimación valorativa
2. Medición de derechos de propiedad	Bienes propios tangibles	Tangible	Leyes físicas - inventarios - arqueos - pericia contable
	Bienes propios intangibles	Ideal	Estimación valorativa
3. Información económica	Bienes ajenos tangibles	Tangibles	Leyes físicas - inventarios - arqueos - pericia contable
	Bienes ajenos intangibles	Ideal	Estimaciones valorativas
4. Información financiera y gerencial	Situación económica (inicial, periódica y final)	Tangible Ideal	Leyes físicas - inventarios - arqueos Estimaciones valorativas
	Situación financiera (inicial, periódica y final)	Tangible Ideal	Leyes físicas - inventarios - arqueos Estimaciones valorativas
5. Costos y valores monetarios	Unidad monetaria de curso legal	Tangible	Leyes físicas, arqueos, valoraciones
	Costo incurrido	Ideal	Estimaciones valorativas
6. Pericia contable - judicial	Devaluación monetaria	Ideal	Estimaciones valorativas
	Situación judicial de obligaciones	Tangible Ideal	Leyes físicas, arqueos, valoraciones Estimaciones valorativas
7. Administración participativa	Situación problemática	Ideal	Estimaciones valorativas

Las especialidades que en la actualidad se encargan de llevar a cabo las investigaciones con los objetos antes mencionados, aplicando sus respectivas metodologías son: 1) la contabilidad general y gerencial, 2) técnicas de control interno, 3) auditoría, 4) análisis e interpretación contables, 5) técnicas de costos, 6) planificación y presupuestos, 7) pericia contable y 8) consultoría administrativo-contable.

BASES TEÓRICAS PARA SELECCIONAR Y PRIORIZAR PROBLEMAS CIENTÍFICOS

Las bases que a continuación se analizan, constituyen criterios aceptados que permiten que las áreas problemáticas funcionales del dominio de la ciencia contable identifiquen dicha problemática como dependiente de estas bases ya que significan no sólo su reconocimiento como área problemática científica sino sobre todo como elemento conformante de un sistema mayor con características científicas sujetas a soluciones del mismo carácter.

Integralidad del desarrollo

El análisis de las cinco concepciones principales del desarrollo de una sociedad humana: la biológica, la económica, la política, la cultural y la integral, nos lleva a sostener como concluye Mario Bunge⁶ en que cada uno de ellos se funda sobre una concepción particular de la sociedad humana y en consecuencia parcial. Por ejemplo, la concepción biológica que se centra en un aumento del bienestar y una mejora de la salud como resultado de las mejoras de la nutrición, alojamiento, vestimenta, el ejercicio, los hábitos de convivencia, etc., para alcanzar el desarrollo, no se corrige con medidas puramente biológicas tales como aumentar el número de médicos, hospitales y dispensarios sino adoptando un sistema multidimensional de medidas biológicas, económicas, políticas y culturales, en las cuales la contabilidad tiene presencia.

La concepción económica del desarrollo, identificada a menudo con industrialización, empleando el desarrollismo económico e imponiendo sacrificios de nivel de vida, de la cultura y de la vida política ya que siendo la economía un medio no un fin, no debe dedicarse a producir por producir sino para satisfacer necesidades básicas ya que si éstas quedan insatisfechas de nada sirve el crecimiento económico.

La concepción política del desarrollo que consiste en la expansión de la libertad, es decir, el afianzamiento de los derechos humanos y políticos, tan preferidos por los políticos liberales, de nada sirven los derechos políticos, si faltan los medios económicos y culturales para ejercerlos, siendo la única manera de asegurar un derecho, cumplir con el deber correspondiente.

La concepción cultural del desarrollo identifica el enriquecimiento de la cultura y la difusión de la educación, con el auténtico desarrollo, lo cual también es deficiente, pues, por ejemplo, el escolar en ayunas no puede aprender correctamente, el adulto desocupado o sobrecargado de trabajos no asiste a conciertos,

6 Bunge, Mario. *Ciencia y desarrollo*. p. 14/16.

no escribe poemas y el maestro controlado por la censura no se atreve a buscar la verdad ni menos a enseñarla.

En resumen, toda sociedad humana actúa a través de cuatro subsistemas cada uno de los cuales interactúa con los otros tres, por consiguiente se debe medir el grado de desarrollo de una sociedad mediante un vector integral con componentes biológicos (por ejemplo, mediana de ahorro), culturales (por ejemplo, fracción de la población que participa en actividades políticas).

Apreciación. La ciencia contable en sus diversas manifestaciones funcionales considera los criterios prioritarios del vector integralidad de las variables de desarrollo: biológica, económica, política y cultural, con criterio integral (Véase anexo 2).

Centralidad

Desde comienzos de la Edad Moderna toda cultura desarrollada incluye los sectores más dinámicos: 1) la ciencia básica y aplicada y 2) la tecnología.

Ejemplos de cada una de ellas son:

Ciencia básica. Un físico que estudia las interacciones entre la luz y los electrones, en particular el efecto fotoeléctrico (o fotovoltaica), hace ciencia básica, sea teórica o experimental, siendo su único propósito enriquecer el conocimiento humano de las interacciones entre la luz y la materia.

Ciencia aplicada. Otro físico que estudia las actividades, no referidas a la interacción de la luz y la materia, sino entre la luz de ciertos colores y la materia de ciertas clases particulares sensibles, con el fin de comprender mejor cómo funcionan las células fotoeléctricas, lo que a su vez podrá servir para fabricar dispositivos fotoeléctricos más eficaces.

Tecnología. Otro físico o investigador estudia, en un laboratorio industrial, las células fotoeléctricas pero ya no tan sólo para saber cómo funcionan, sino para diseñar una batería de células fotovoltaicas montada sobre un satélite artificial que se mantiene encima de una ciudad para proveerla de energía eléctrica.

Para él, la ciencia no es fin, sino un medio.

En la época moderna a diferencia de otras épocas, existe un flujo incesante de la investigación básica a la aplicada, de ésta a la técnica y de ésta a la económica y cada vez lo hacen mediante interacciones cada vez más vigorosas.

La ciencia contable cuya responsabilidad se proyecta en el registro de los recursos que se emplean en las transacciones de los entes económicos, así como en su información, adquiere una gran responsabilidad al desarrollar sus actividades funcionales e interactuar con ellas reconociendo la importancia de su

centralidad sin descuidar el grado de análisis que le permita informar cada una de sus diversas manifestaciones de la gestión del ente económico, así como conceputar la influencia de su prioridad en la elaboración de lineamientos para la formulación de problemas científicos del dominio de la ciencia contable.

Apreciación. Las interacciones entre la ciencia básica, a la aplicada y de ésta a la ciencia económica, nos lleva a la apreciación de que no hay desarrollo cultural ni por tanto integral, sin desarrollo científico y tecnológico (Véase anexo 2).

Reglas de la heurística

Compartimos los consejos que, sobre la manipulación de los problemas de investigación para aumentar la probabilidad del éxito, nos refiere Mario Bunge,⁷ mediante las siguientes reglas:

1. Formular el problema con claridad
 - Minimizar la vaguedad de los conceptos y la ambigüedad de los signos. Seleccionar símbolos adecuados, sencillos y sugestivos.
 - Evitar formas lógicamente defectuosas
2. Identificar los constituyentes
 - Señalar las premisas y las incógnitas y escribir en forma desarrollada el generador.
3. Descubrir los presupuestos
 - Explicitar los presupuestos relevantes de mayor importancia.
4. Localizar el problema
 - Determinar si el problema es sustantivo o estratégico, en el primer caso, si es empírico o conceptual; en el segundo caso, si es metodológico o de valorización.
 - Insertar el problema en una disciplina, o en un grupo de disciplinas.
 - Averiguar la historia reciente del problema, si la tiene.
5. Seleccionar el método
 - Elegir el método adecuado a la naturaleza del problema y a la clase de solución deseada.
 - Estimar por anticipado las posibles ventajas y los posibles inconvenientes de los varios métodos si los hay.
 - En caso de no tener a mano ningún método, formular el problema estratégico de arbitrar uno, y empezar por este problema.

7 Bunge, Mario. *La investigación científica*, p. 225.

6. Simplificar

- Eliminar la información redundante
- Comprimir y simplificar los datos
- Introducir supuestos simplificadores

7. Analizar el problema

— Desmenuzar el problema en sus unidades más simples, o sea, en pasos más cortos (subproblemas).

8. Planear

— Programar la estrategia: ordenar los problemas-unidad en orden de prioridad lógica, si esto no es posible, ordenarlos según su grado de dificultad.

9. Buscar problemas análogos resueltos

— Intentar incluir el problema dado en una clase conocida de problemas haciendo así rutinaria la tarea.

10. Transformar el problema

— Variar constituyentes y formulación intentando convertir el problema dado en otro más tratable y del mismo campo.

— Siempre que sea posible desplazarse hacia un problema equivalente.

11. Exportar el problema

— Si fracasan los intentos anteriores, intentar cambiar el problema dado por un problema homólogo de otro campo, como se hace cuando un problema de fisiología humana se transfiere al terreno de la fisiología de la rana.

12. Controlar la solución

— Comprobar si la solución es correcta o, por lo menos razonable.

Apreciación. La apreciación que surge de la fiel observancia de estos consejos es que permiten asegurar, que en cada una de las áreas funcionales de las ciencias contables y financieras, enumeradas en las cinco áreas, cada una de ellas responde a exigencias técnicas del proceso científico de selección, priorización y configuración, lo que redundará en su mayor facilidad para insertarse en un sistema problemático de mayor dimensión, dentro del dominio de las ciencias contables y financieras.

Normas

En el Perú como en muchos otros países son los reglamentos locales los que en mayor o menor grado siguen la presentación oficial de estados financieros, estos reglamentos incluyen normas de contabilidad que en cada país son pro-

mulgadas por los organismos reguladores o las entidades representativas de la contabilidad profesional.

Pero además de los organismos internos, existen organismos externos como el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Conic) que desde 1973 entró en funciones y en 1982 se firmaron las versiones revisadas del acuerdo y los estatutos de la entidad.⁸

Las normas son estándares fijados por el ente autorizado, quien así mismo es responsable del cumplimiento de los requisitos de calidad que se establecen en ellas, sobre cada materia que es tratada por el gremio profesional de contadores públicos.

Las normas en el Perú en su mayoría tienen la siguiente estructura de contenido: introducción; definiciones; explicación del asunto normado (de forma y de fondo); presentación (revelaciones); norma internacional; tratamiento contable, valuación, presentación, fecha de entrada en vigencia.

Dada la finalidad de las normas tanto en su versión nacional, como en su versión (traducción) internacional, también forma parte integrante de cada una de las que se ponen en vigencia en el país.

Apreciación. El empleo de las reglas de la heurística a fin de aumentar la probabilidad de éxito en las investigaciones contables, así como de las normas internacionales, que fijan estándares relacionados con la calidad que ellos establecen, una calidad de primera línea y de un nivel internacional (Véase anexo 4).

Condiciones necesarias y suficientes

En el contexto de la economía del país, se han hecho presente desde determinado momento algunos fenómenos que determinan condiciones (antecedentes e información, realidad de dicho momento histórico) que por su relevancia e importancia no pueden pasar desapercibidas, dando su impacto en la mayoría de eventos que trascurren de manera recurrente, lo cual determina su necesaria consideración dentro del contexto de las áreas problemáticas funcionales de la ciencia contable y por constituir efectos negativos de gran impacto, suficientes para distorsionar cualquier labor que no la tomase en cuenta, estos eventos como las etapas de crisis, motivadas por la inflación o catástrofes, impactan seriamente en el contexto agudizando la problemática bajo estudio.

Apreciación. Los lineamientos que se formulen deberán tomar en cuenta las condiciones necesarias y suficientes que impactan en las áreas problemáticas

8 Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee - IASC) *Normas internacionales de contabilidad* (1 al 24), pp. 15-18.

funcionales de las ciencias contables, a fin de priorizar con dichos criterios la problemática que se va a estudiar y resolver.

CONCLUSIONES

La investigación nos ha permitido arribar a las siguientes conclusiones:

1. La objetivación en la investigación científica contable mediante el análisis funcional del actual dominio de esta ciencia nos permite identificar los siguientes objetos materia de investigación (Véase tabla 1):

	<i>Objetos</i>
Medición de recursos	Bienes tangibles o intangibles
Medición de derechos de propiedad	Bienes propios: tangibles e intangibles Bienes ajenos: tangibles e intangibles
Información económica	Situación inicial situación periódica situación final
Información financiera y gerencial	Situación inicial situación periódica situación final
Valores monetarios y costos	Unidad monetaria de curso legal
Pericia contable judicial	
Administración participativa	Situación problemática

2. La naturaleza de estos objetos de investigación corresponden, en su mayoría, a: objetos tangibles y objetos ideales, por consiguiente las representaciones que se logran caracterizar de las transacciones de los entes económicos se plasman en registros objetivos de dicha configuración (Véase tabla 1).

3. Debido a la naturaleza de los objetos sujetos a investigación por la ciencia contable, éstos quedan sometidos a leyes físicas, así como también a técnicas de inventario, arqueo y estimaciones valorativas (Véase tabla 1).

4. Las especialidades que a nivel profesional enfrentan el desafío de la investigación en ciencias contables y que señalan el campo privativo de la profesión así como sus fronteras disciplinarias son (Véase anexo 2): contabilidad general y gerencial, técnicas de control interno, auditoría, análisis e interpretación

de estados contables, técnicas de costos, planificación y presupuestos, pericia contable-judicial y administración participativa.

5. La investigación en las ciencias contables priorizan con criterio integral el vector: integralidad de las variables de desarrollo biológica, económica, política y cultural (Véase anexo 3).

6. No hay desarrollo contable ni por tanto integral, sin desarrollo científico y tecnológico.

7. El empleo de las reglas de la heurística aumentan la probabilidad de éxito en las investigaciones contables, así mismo el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad avalan al usuario un servicio profesional contable de primera calidad y de un nivel internacional (Véase anexo 4).

8. Las crisis de algún tipo, así como fenómenos como la inflación, catástrofes u otras calamidades, por el impacto que tienen sobre la problemática funcional de las ciencias contables y financieras, reúnen las condiciones necesarias y suficientes para ser tomadas en cuenta, como lineamiento prioritario para la formulación de un sistema problemático para resolver en ciencias contables.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la aprobación de los lineamientos que a continuación se detallan (Véase anexo 1): como primer paso que permita priorizar sistemas problemáticos, ésta necesariamente deberá ser materia de formulación a cargo de equipos de investigadores, conformados por cada una de las áreas problemáticas funcionales señaladas en la especialidad (Véase anexo 2).

2. Se recomienda la aprobación por la comisión respectiva, de los criterios de prioridad indicados en el anexo 3.

3. Se recomienda a todos los miembros de la orden la utilización de la hoja resumen de los criterios para seleccionar y priorizar problemas.

ANEXO 1 Lineamientos para priorizar sistemas problemáticos

1. Estos lineamientos se aplican a todas las áreas problemáticas y especializadas del contador público (Véase anexo 2).

2. Las bases para seleccionar y priorizar los problemas científicos contables han sido agrupados en los siguientes factores (Véase anexo 3):

Puntos de ponderación

Factores de selección

1. Área problemática/especialidad	2
2. Área problemática-funcional	1
3. Especialidad	1

Factores de prioridad

1. Variable biológica	1
2. Variable económica	1
3. Variable política	1
4. Variable cultural	1
5. Variable centralidad científico/tecnológica	1
6. Variable condiciones necesarias/suficientes	1

Reglas de calidad (heurística) (Véase anexo 4)

1. Con más de seis puntos a favor	7
2. Con seis o más puntos a favor	6

Control de auditoría

1. Cumplimiento de normas	1
---------------------------	---

3. Estos factores son de selección y priorización, adicionales al puntaje que mediante criterios operativos para seleccionar problemas.

4. La suma total de factores: puntos de ponderación más el puntaje por criterios operativos para seleccionar problemas será el que determine el problema que será investigado señalado en hoja resumen.

ANEXO 2 Áreas problemáticas y especialidad del contador público para efectos de investigación

<i>Especialidad</i>	<i>Contabilidad general (pública y privada)</i>	<i>Auditoría (externa interna)</i>	<i>Costos y presupuestos</i>	<i>Análisis contable y financiero</i>	<i>Contabilidad gerencial</i>	<i>Consultoría administrativa</i>	<i>Pericia judicial</i>
<i>Áreas problemáticas: - Información sobre:</i>	1	2	3	4	5	6	7
a. Medición de recursos	a.1	a.2	a.3	a.4	a.5	a.6	a.7
b. Reflejos de derechos de propiedad	b.1	b.2	b.3	b.4	b.5	b.6	b.7
c. Medición de cambios en recursos y derechos	c.1	c.2	c.3	c.4	c.5	c.6	c.7
d. Información periódica	d.1	d.2	d.3	d.4	d.5	d.6	d.7
e. Expresión monetaria	e.1	e.2	e.3	e.4	e.5	e.6	e.7
f. Administración participativa	f.1	f.2	f.3	f.4	f.5	f.6	f.7

ANEXO 3 Resumen de los criterios para priorizar problemas en ciencias contables

Criterios de prioridad	a) Selección			b) integralidad del desarrollo				c		d)	Total																		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		AUD																	
	11	12																											
<p><i>Áreas problemáticas en ciencias contables</i></p> <p><i>Línea de investigación:</i></p>	<p>El problema se da en las especialidades: 01-02-03-04-05-06-07-08</p>			<p>Problemática funcional (dominio) 01-02-03-04-05-06</p>				<p>Especialidad</p>		<p>Variable biológica</p>		<p>Variable económica</p>		<p>Variable política</p>		<p>Variable cultural</p>		<p>01-02</p>		<p>Centralidad científico - tecnológica</p>		<p>Condiciones: necesarias/suficientes</p>		<p>Reglas de calidad (heurística) 01-02-03-04-05-06-07-08-09-10-11-12</p>		<p>Cumplimiento de normas</p>		<p>Nivel de prioridad (al anexo 05)</p>	
<p>01</p> <p>02</p> <p>03</p> <p>04</p> <p>05</p> <p>...</p> <p>...</p> <p>...</p> <p>...</p> <p>...</p> <p><u>ESPECIALIDADES (LÍNEAS):</u></p> <p>01 Auditoría (pub./priv.)</p> <p>02 Contabilidad general (Pub./priv.)</p> <p>03 Costos y presupuestos</p> <p>04 Gerencia financiera</p> <p>05 Análisis contable-financiero</p> <p>06 Contabilidad gerencial</p> <p>07 Consultoría administrativa</p> <p>08 Pericia judicial</p>																													

ANEXO 4 Reglas de calidad (heurística que permiten asegurar el éxito de las investigaciones en las áreas funcionales y problemáticas contables

	<i>Puntaje</i>
1. Formular el problema	x
2. Identificar los constituyentes	x
3. Descubrir los presupuestos	x
4. Localizar el problema	x
5. Seleccionar el método	x
6. Simplificar	x
7. Analizar el problema	x
8. Planear	x
9. Buscar problemas análogos resueltos	x
10. Transformar el problema	x
11. Exportar el problema	x
12. Controlar la solución	x
Total	12

Nota: colocar una (x), sólo si al hacer el análisis del problema planteado, dicho problema se ajusta al cumplimiento de cada una de las reglas.

En el caso de no ajustarse el problema al enunciado de la regla se coloca una raya simbolizando carencia de puntaje (-).

El total de los puntos acumulados deberá ser llevado a la cédula anexo 2.