

Favel, G. (1994). Las bases contables se estremecen. Contaduría Universidad de Antioquia, 24-25, 85-102.

Las bases contables se estremecen

Garry Favel

Profesor en el programa de doctorado en contaduría,
Facultad de Comercio, Universidad Deakin, Geelong Australia.

Práctica de la traducción inglesa realizada por Myriam Esela Betancur H. y Claudia Patricia Vera A.

RESUMEN

La responsabilidad, o más bien el privilegio que recae sobre el contador es explotar al máximo y para beneficio de su trabajo científico, los instrumentos de pensamiento y acción acumulados por todos los demás trabajadores pertenecientes a un campo cualquiera (V. Branford, 1903, p. 29).

Una sinergia de ideas intelectualmente retadoras e interdisciplinarias, forjadas, procesadas y empacadas en la forma apropiada, pueden ser utilizadas finalmente para desafiar los absurdos y las divergencias de las falsas doctrinas sobre las cuales se ha basado la contabilidad contemporánea.

PREÁMBULO

Nos permite tener una visión general del todo en cualquier momento sin necesidad de confundirnos con detalles.

¡Cuántas ventajas tiene el comerciante al ser al mismo tiempo contador! Es uno de los inventos más admirables del espíritu humano...

(Von Gothe, 1795)

Este trabajo compendiará y analizará la manera como las supuestas bases de la contabilidad apoyan o perpetúan periódicamente informes de contabilidad contemporánea. Un avalúo hasta el grado en el cual la contabilidad moderna está apoyada en las supuestas bases y hasta el grado en que el concepto de riqueza fechada e información necesaria para las decisiones es importante, evidente o sostenida es factible a través del análisis de cada base en relación con las normas relevantes, las prácticas o métodos profesionales y reformas tentativas, ya sea que tengan buen resultado o no.

BASES SOCIALES

La contabilidad... es un medio de proteger o conciliar intereses económicos en conflicto.

(Scott, 1940, p. 509)

El campo de pensamiento o acción de la contabilidad puede ser considerado como el de una ciencia social holística. Las áreas sobre las cuales tiene influencia han crecido en los últimos años, aunque su papel en la sociedad se ha empañado debido a una impotencia clínica innata. Fuerzas ajenas al mundo contable lo han obligado a ser de una naturaleza más extrovertida y extramural. Infortunadamente, esto no implica que de una manera automática la ciencia social se encargue más efectivamente de sus asuntos, solamente han sido ampliados sus supuestos horizontes.

La tendencia inherente y la pluralidad en las prácticas contables disminuyen la libertad de elección entorpeciendo y nublando cualquier intento que se pueda hacer para mediar o conciliar las partes en conflicto o para alcanzar un nivel de equilibrio social equitativo y predeterminado. Como resultado de la presión política o social, la expandiente prominencia de las dimensiones estratégicas y morales de interacción social, de la interdependencia y de la responsabilidad han comenzado a interrogarse acerca del alcance de los generalmente aceptados y principales objetivos de la contabilidad.

El incremento del conocimiento y la importancia que se adjudica a los informes gubernamentales pudieron fortalecer un campo de aplicación más amplio de los términos administrativos contables.

Otro ejemplo es el efecto con el cual la contabilidad ha sido afectada por asuntos ambientales. Las auditorías ambientales se están convirtiendo en un instrumento de manejo clave para las pruebas comerciales, tratando de enfrentarse con las más estrictas leyes antipolusivas.

El interés público por los temas sobre polución es tal, que para las compañías es apropiado publicar un informe sobre política ambiental en sus informes anuales. Un estudio de Hull en 1985 suministró cierto apoyo empírico para la divulgación de la polución en informes financieros y mostró que los inversionistas son socialmente conscientes. Un estudio similar hecho por Freedman y Jaggi en 1986 examinó si la ampliación de las divulgaciones de polución incluidas en los informes financieros influyeron en las decisiones de los inversionistas. El origen del "ecoligamiento contable" no es tan importante, lo que sí es, es la habilidad de la profesión para reaccionar y adaptarse a la presión social (en este caso masiva). Aquí están bosquejados solamente dos ejemplos del afecto dinámico, de la contabilidad por la sociedad. A riesgo de glorificar la contabilidad contemporánea estos dos ejemplos son extremos debido a su apoyo o base de presión. Aunque muestran que la contabilidad puede ser responsiva, dinámica y que amplía su dominio o alcance si se aplica la presión correcta. Esto también resalta la importancia de mejorar la calidad de la información contable. Las estrategias de mercadeo de reformadores que legislan la contabilidad deberían ser conscientes de ello.

BASES COMERCIALES

El comercio solamente acepta una regla: permitir el libre juego tanto a compradores como vendedores sin tener en cuenta de quién se trata...

(F. Quesnay, 1736, Attribu)

Se puede decir que una transacción es el fundamento de la actividad comercial. Los conceptos del informe No. 6 (Fasb, 1985, p. 137) establecen que "una transacción es una clase particular de suceso externo, es decir un acontecimiento que envuelve el intercambio de algo de valor entre dos (o más) entidades".

A pesar de que la mayor parte de activos se originan en el efectivo, el crédito o la permuta también se pueden originar a partir de otros hechos tales como el desarrollo interno, el acrecimiento y la invención. El concepto de transacción se

puede incluir en el concepto de acontecimiento. La única carencia de la contabilidad moderna es que no considera el tratamiento de intangibles.

En la contabilidad un compromiso estricto con la doctrina de costo y la contabilidad basada en la transacción ha concluido en una sorprendente paradoja: el no reconocimiento del *goodwill* generado internamente, tiene una interpretación económica significativa, mas no reconocida, mientras que el *goodwill* basado en la adquisición sí lo tiene aunque como lo han dicho los contadores no se le puede interpretar completamente y no se asocia con una fuente específica (Ma, 1988, p. 84).

Este problema se plantea en la revaluación de activos; el sistema de costo histórico se modificó en la práctica para dar lugar a las revaluaciones sin transacciones externas. Si bien lo más importante en la contabilidad moderna es la necesidad de verificación se supone que el medio más fácil y confiable de verificación es revisar la transacción. Según este punto de vista tradicional, la contabilidad moderna confía profundamente en la base de veracidad de las palabras en sentido histórico. De hecho es posible, hasta lógico, que se realicen futuras transacciones y así, los precios corrientes serían la base para las evaluaciones, muestra de ello serían los activos que son comerciados, por ejemplo los inventarios.

Se puede observar que el concepto de riqueza fechada sistemática ha despertado en el arte práctico contable la necesidad de medidas de liquidez a plazo fijo, la cual es la base para un sistema de información que apuntará a proporcionar la información necesaria para el análisis pertinente y los proyectos a largo plazo.

BASES LEGALES

*La ley es la legítima personificación
de la excelencia
no tiene clase de imperfección o defecto
y yo señores personifico la ley*

El Mikado (1885)

Se puede decir que el fin de la ley es imponer el orden, algún elemento de organización y un modo particular de comportamiento. A este respecto durante los últimos años la contabilidad moderna especialmente en Australia, ha intentado crear, por medio de la aplicación del sistema conceptual y de la promulgación de Sac 2: Objetivos de propósito general del informe financiero de 1990¹

1 Parte del sistema conceptual, producido en 1990 por la Fundación de Investigación Contable Australiana (Aarf). Una organización cuasiprivada establecida por cuerpos profesionales que tienen que ver con el desarrollo y la preparación de nuevos estándares contables.

y Sac 3: Características cualitativas de la información financiera de 1990, un ambiente por medio del cual los conceptos de contabilidad universal se adhieran a la preparación y presentación de los informes financieros de fines generales. Esto se lleva a cabo mediante la combinación del sistema conceptual con los estándares existentes y apuntando a alcanzar un enfoque integrado y estabilizador más definitivo que se refleje en la confiabilidad y en la calidad de la información presentada.

La contabilidad creativa... opera dentro del tenor literal tanto de la ley como de los estándares contables, pero está claramente en contra del espíritu de ambas (James, 1980, p. 20).

Lo que se acaba de esbozar puede parecerse a la concepción ideal sobre el alcance que tendría la promulgación de la estructura conceptual que espera incluir las influencias creativas. Las deficiencias en la eficacia de la 'ley contable común' se pueden atribuir a la naturaleza de los estándares individuales y a su capacidad para controlar la pluralidad y la consistencia mutua.

La contabilidad opera dentro de un sistema de principios e instituciones legales. Las operaciones comerciales y sus correspondientes procedimientos contables podrían ejecutarse si la ley no les proporciona proyectos tales como empresas, asociaciones y corporaciones comerciales (Mason y Davidson, 1953, p. 14).

BASES ECONÓMICAS

Al igual que la teología y a diferencia de las matemáticas, la economía trata asuntos que el hombre considera muy cercanos a su vida.

(J. K. Galbraith)

A los idealistas que hay entre nosotros les gustaría creer que un objetivo primordial de la contabilidad moderna es el suministro de información útil para los consumidores de informes financieros para ayudarlos a tomar y evaluar decisiones de naturaleza económica con relación a una entidad informadora. Los informes de conceptos contables se enfocan en los informes hechos por una entidad cuya base sea el funcionamiento económico. La realidad económica de las operaciones de una entidad son el reflejo de ciertas perspectivas de información con respecto a los elementos de los informes financieros, es decir, activos, pasivos, valores, ingresos y costos. El tratamiento que define los componentes individuales de los informes financieros vistos desde una perspectiva principalmente económica, concluyó en una valuación del impacto de cambio en estos indicadores económicos específicos.

El problema sería hasta qué punto una entidad es dinámica, sobre qué base se apoya la posición financiera y hasta qué punto refleja la realidad económica. Como se dijo anteriormente, las definiciones de los elementos se pueden concebir como si tuvieran una naturaleza económica o considerando el término económico como en: "un activo es un asunto económico" (Paton, 1968, p. 143).

El reconocimiento de una definición y de mera rendición de información no es suficiente para predicar una influencia tangible. El objetivo de la 'contabilidad contemporánea sistemática' se puede interpretar como un esfuerzo para suministrar información como la de la riqueza a término fijo y sobre esta información se puede observar el comportamiento económico responsable.

La contabilidad no debería ser únicamente un negocio cuyo único interés es la propia conveniencia, por el contrario debería ser una profesión cuyo objetivo sea el de guía al comportamiento económico racional (Hermanson, 1964, p. 60).

BASES FINANCIERAS

El fetiche de la liquidez es indudablemente la más antisocial de las máximas de las finanzas clásicas.

(J. M. Keynes, 1936, Cap. 17)

Para llegar al punto hasta donde las bases financieras han contribuido a la contabilidad moderna, es necesario analizar los diversos puntos de vista de riqueza contemporáneos y establecer la diferencia entre la evidente posición en los estándares y las opiniones de los individuos en su profesión.

Este último punto fue ampliado en una encuesta hecha por Chambers en 1980 donde se demostró que el 81% de los contadores creían que el valor de la reventa era lo que más reflejaba la riqueza y lo que representaba la posición financiera. Lo anterior es el acercamiento hecho y puesto en práctica mediante la implementación de estándares arcaicos. No es clara la razón por la cual los encuestados que respondieron de tal manera toleran la situación actual. Sin una investigación más a fondo resulta difícil relacionar estos dos contrastantes puntos de vista para obtener una percepción en cuanto a la influencia del "componente financiero" en la contabilidad moderna.

Indudablemente el comercio y las finanzas modernas están basados en la confianza y en expectativas. A pesar de que ha sido bien estudiado el punto hasta donde la responsabilidad es el objetivo predominante de los informes realizados (Ijiri, 1975), la relevancia aquí no es la distinción que se plantea sino la base para tal responsabilidad y la manera como se cumple tal compromiso.

¿Podrían los informes de contabilidad moderna cumplir tal compromiso o por lo menos intentar lograrlo? El objetivo predominante antes mencionado es el suministro de información útil. Es claro que actualmente en el sector público y privado existe una tendencia a lograrlo mediante informes estipulados que ayuden a la consolidación de esta confianza. Ésta se puede evaluar comprendiendo la rentabilidad y la solvencia de la entidad en cuestión. Esto no se ha logrado ni podrá lograrse siguiendo los estándares de contabilidad moderna ya que muchos de ellos no están convencidos de su utilidad a pesar de la "declaración profesional" de la cual gozan dichos informes.

Si la contabilidad contemporánea estuviera fundamentada en estas bases financieras es posible que quienes depositaron su confianza en muchas de las entidades que están en bancarota no lo habrían hecho. Estudios realizados por Libby y Blashfield en 1978 y por Kessler y Ashton en 1979 intentaron resaltar el punto hasta donde las instituciones financieras utilizaron las relaciones financieras. El autor comparte la opinión de que la capacidad de predicción podría mejorarse si se le diera más importancia a la información en lugar de intentar desarrollar técnicas que apunten a ayudar a los consumidores a tomar mejores decisiones. Finalmente, resultados como los que se encontraron en Baran y otros de 1980, los cuales mostraron que los inversionistas procuran ordenar la información recibida y basar sus decisiones en la información replanteada, apoyan la opinión de que los consumidores individuales toman sus decisiones basándose en la información financiera pero se dan cuenta que dicha información en la forma como la reciben los consumidores en los noventa, carece de sentido en relación con el desplazamiento de precios y no es significativa o no está lo suficientemente apoyada en tales bases.

BASES MÉTRICAS

En la medida en que las leyes de las matemáticas se refieren a la realidad, no son ciertas y en la medida en que éstas son ciertas no se refieren a la realidad.

(A. Einstein)

El deseo de cuantificar las partidas claramente, sumarlas y compararlas en una intra o interbase de entidad es plausible. Tal justificación no conlleva a una práctica para la preparación de la contabilidad en un futuro próximo, de este modo se cuestiona su validez matemática, lógica e intrínseca.

Se puede encontrar un ejemplo sobre esto en un examen de Aas 2: Medición y presentación de existencias en el contexto del sistema de costo histórico (1989). Según éste la existencia estándar se puede valorar mediante una permu-

tación de diversos métodos que hacen difícil las comparaciones, enfatiza y condona tentativas de añadir valores de distintos componentes de tasación de existencias a partir de una variedad de fechas. Esta flexibilidad decretada estropea el propósito de la comparación periodo a periodo y otorga un poder desproporcionado a la administración, comprometiendo así no sólo la neutralidad de tales informes, sino su integridad. Ésta difiere bastante de las características cualitativas deseadas que Sac 3 nos hizo creer eran innatas en los reportes modernos en Australia. De todas las variaciones esbozadas en este trabajo, ésta puede ser la más importante y dañina. El Instituto de Contables Colegiados de Escocia la considera en su publicación: *Haciendo valiosos los informes sociales (Making corporate reports valuable 1988)* donde establece que un criterio importante para el método utilizado en la valuación de activos era la aditividad.

Stirling J. en la compañía de Inversiones y Bienes del Estado de Leal y Shepard, estableció la diferencia entre "la exactitud matemática de un balance general y su exactitud real", pero lo que se dedujo del análisis anterior es que aún la exactitud aritmética es lógicamente inalcanzable. La exactitud aritmética es un prerrequisito para cualquier debate ya sea que de cualquier forma las representaciones de los componentes del informe sean valores fechados.

"La naturaleza atomística del cuerpo de reglas" (Chambers y Wolnizer, 1990, p. 362) aplica tal contradicción, inconsistencia e incompatibilidad a la contabilidad moderna que no sólo es un tipo cualquiera de ley métrica carente de influencia, sino que parece que "el discurso convencional, la prescripción y la práctica provinieron de una postura completamente antitética" (Chambers y Wolnizer, 1990, p. 362). Si se fuerza a alguien a sumar cifras que no son intertemporalmente homogéneas, se anula la acción y el resultado consecuente carece de significado.

BASES PSICOLÓGICAS

La más grande paradoja de la revolución científica es el hecho de que las cosas que nos parecen fáciles de inculcar en los jóvenes estudiantes... han derrotado por siglos a los más hábiles intelectos.

(Butterfield, 1965, p. 13)

La importancia de incluir el elemento humano en el análisis de los informes financieros debe ser el determinar dónde erradicar su influencia y dónde impulsarla. La flexibilidad o las alternativas antes mencionadas, disponibles siguiendo los estándares, aumentan las posibilidades de manipulación. La manipulación por parte de los individuos que desean alcanzar sus respectivos objetivos directa-

mente cuestiona la imparcialidad y la confiabilidad de los informes financieros. "Los usos específicos que personas particulares le pueden dar a los objetos se determinan por los objetivos que tienen esas personas. El uso depende de una valuación de fines y por tanto, varía para cada individuo y entre individuos" (Wolnizer, 1987, p. 64).

El punto hasta donde los individuos están dispuestos a realizar un cambio o a seguir desenvolviéndose dentro de un sistema como el ya existente es otro componente del elemento humano que influye en la contabilidad contemporánea. En su estudio de 1980, Chambers mostró que los contadores preferían los precios de la reventa como indicativo de valor y creían que el estancamiento consecuente era cuestión de sus costumbres. Las respuestas a una encuesta tan estructurada anulan las posibilidades de adoctrinamiento o ingenuidad. De este modo el porqué los componentes individuales de la profesión no presionan la reforma es la pregunta crítica. Es posible que la contabilidad considerada como un artefacto cultural esté sufriendo únicamente un desfase cronológico de un ajuste de cuarenta a cincuenta años aproximadamente.

Anteriormente sólo se esbozaron dos áreas en las que el elemento humano influye en la contabilidad contemporánea. La primera quizá sería un área que debería estar limitada y de hecho podría estarlo si la otra no lo estuviera. De este modo se explica el caso de una actividad dirigida y desperdiciada que fomenta la subjetividad, la laxitud y la reforma inútil.

Un cínico podría creer que todo comportamiento humano que es deliberado se puede concebir como manipulado por el concepto de valor de alguien. En cuyo caso se hace necesaria una valuación exacta para tener en cuenta decisiones óptimas y cualquier estudio de comportamiento significativo.

Existen evidencias de que mientras los estándares contables consideran la influencia de la manipulación individual en un sentido, los esfuerzos para lograr reformar la contabilidad moderna han sido inútiles, lo que constituye una deficiencia en la conciencia social y dinamista de la profesión y de sus miembros individuales.

La historia nos previene con muchos relatos acerca del destino de mensajeros que traicionan su confianza. En los años 1700 dos sacerdotes franceses, el padre Le Vacher y el padre Moritmesson, quienes hicieron el papel de emisarios, fueron abaleados en el Mediterráneo por turcos encolerizados como respuesta a una iniciativa diplomática francesa, promulgada por la armada que esperaba a lo largo de la costa. Esta variante útil de "abalear al mensajero" podría servir como advertencia para la profesión: su autoconocimiento social de las contradicciones que lo ostigan es lamentablemente inadecuado; a menos que actúe rápidamente puede sufrir además un martirio espectacular (Tinker, 1991, p. 306).

BASES AXIOLÓGICAS

Ya sea que tengamos en mente el pasado, el presente o el futuro, los flujos de capital son flujos de capital fechados...

Si esto se tiene en cuenta en la derivación de las declaraciones financieras periódicas o en los créditos o en las sentencias de los futuros flujos de capital, la información resultante será una mezcla de dólares que no tienen un uso corriente para las perspectivas de evaluación o predicción. (Chambers, 1979, p. 84).

Un estudio de Beaver de 1966 encontró que existió una correlación entre ciertas relaciones financieras y un fracaso empresarial y que el profeta del fracaso fue la relación de flujos de caja que condujo a una deuda total. A partir de este primer estudio se puede decir que la reglamentación contable ha desarrollado y quizá mejorado el valor de predicción de la información contable. En la actualidad sería interesante replicar el estudio de Beaver y probar si la reglamentación promulgada desde entonces ha facilitado la predicción del fracaso empresarial.

El estudio de Ketz de 1978 demostró que las relaciones ajustadas del nivel general de precios predecían menor el fracaso de estas empresas que las relaciones convencionales; sugiriendo que la información particular de la contabilidad puede ser más útil que otra información. Un estudio hecho por Day en 1986 analiza la relación entre la información y las provisiones contables. En vista de que el estudio mostró que los analistas consideraron que los informes eran útiles se puso una confianza significativa en la información no contable. Estos estudios ayudan a comprender la relación entre la capacidad predictiva, la información contable y los estándares.

También es evidente el elemento profético entre las definiciones que suministran al balance general componentes tales como activos; los cuales se relacionan con los beneficios económicos futuros que dependen de las capacidades proféticas. No obstante se ignora que la "única manera que tenemos de prepararnos para el futuro es basarnos en nuestras propias experiencias" (Bridgeman, 1936, p. 16). El problema viene a ser cómo se percibe y se presenta el pasado y hasta qué punto la información pasada nos puede ayudar a progresar en el futuro. Es claro que los estándares actuales han intentado apaciguar la necesidad de proporcionar información de costo histórico confiable acerca del pasado y del presente, destruyendo la capacidad profética.

En general la información contable... no es relevante para los inversionistas. Esto se debe en parte a la incapacidad principal de la información contable para medir sucesos económicos efectivamente (Benston, 1968, p. 73).

BASES ORGANIZACIONALES

La premisa fundamental de una reevaluación es que el sistema social existente se ha vuelto incapaz de resolver los problemas urgentes sobre el desarrollo de la nación.

(León Tolstoi, 1932)

Dando una ligera mirada a la promulgación de los estándares contables y a los sistemas en los últimos años, sería tonto sugerir que en un nivel superficial donde la contabilidad no ha sido receptiva al cambio, a reformas y adaptaciones para un ambiente cambiante. Pero hasta qué punto esto es una charada.

Infelizmente meros números de estándares no proporcionan la evidencia suficiente para apoyar tales creencias y es posible que industrias papeleras y el Correo Australiano se beneficien más de la producción de los estándares que los consumidores de la información financiera. Cuando la sociedad llegue a ser más compleja la instrumentación apropiada para proporcionar mejor información será útil. Ninguna profesión es una "isla" y menos aún cuando se enorgullecen de suministrar un bien social o el servicio que prestan a la sociedad. Por contribuir a este esfuerzo la Aarf² "bendijo" la contabilidad australiana. Se han hecho grandes esfuerzos al intentar implantar "bloques" para los sistemas conceptuales; el último Informe de Peirson³ consideró que la calidad de información financiera aumentaría por la atención a los "acuerdos institucionales que se establecen para preparar, aprobar y publicar esos estándares" (1990, p. 37). Dando por hecho que una profesión receptiva al imput de varios sectores y a la ayuda o experticio de asesores está definitivamente abierta al cambio y al retroaprovechamiento de sus miembros y de la comunidad comercial.

Sólo desde que los mencheviques y los kerensky abordaron el problema en Rusia antes de la revolución de 1917, se puede decir que es problemático reformar un sistema que está muy enfermo y sobre el cual la infraestructura se está derrumbando o no existe.

Do McGregor⁴ y otros representantes mencheviques de la contabilidad australiana creen que produciendo de vez en cuando un nuevo folleto eventualmente llegarán a un proceso que podría reflejar verdaderos valores comerciales, o están siguiendo movimientos tratando sólo de confundirnos y haciéndonos esperar que los verdaderos deseos serán olvidados.

2 Base de Investigación Contable Australiana (Australian Accounting Research Foundation).

3 Un informe sobre la organización institucional para un estándar contable establecido en Australia, 1990 para establecer una estructura efectiva y eficiente para el conjunto de estándares australianos

4 Director de la Fundación Australiana de Investigación Contable Australian Research Foundation (Aarf)

*¡Oh, con qué clase de poder la providencia nos ha premiado al
podernos ver como los demás no ven!*

(Robert Burns)

Es seguro que en un macronivel hay actividad. Los beneficios de tal existencia han sido bastante cuestionados. Tal como la profesión se considera a sí misma, se podría decir que ha habido una gran influencia en estos factores organizacionales. Sin embargo tales factores no pueden ejercer ninguna influencia en una profesión que ha mostrado síntomas de muerte cerebral.

Un universo de síntomas clínicos que muestran un daño cerebral irreversible, como criterio confiable, permite que a un paciente se le considere muerto verdaderamente aun cuando la oxigenación artificial y el fluido suministrado mantengan el corazón latiendo continuamente [...sistema conceptual] y permita la viabilidad de ciertos órganos o tejidos [...estándares individuales] (Corporación Oxford de Medicina, 1986, p. 154).

BASES LINGÜÍSTICAS

*Por eso se llamó Babel,
porque allí el
Señor confundió la lengua
de toda la tierra y de allí
los dispersó por la faz de
toda la tierra.*

(Génesis 11:9)

Se dice que el Señor tomó un descanso luego de seis días de arduo trabajo, hubiera sido ventajoso para todos si hubiera regresado y hubiera trabajado un poco sobre la comunicación contable.

La comunicación es un factor crucial para que los contadores cumplan con su responsabilidad. Desde hace poco la profesión ha intentado dar un enfoque consistente a los conceptos a través de los sistemas; a procurar que cada vez surja un debate sobre un tópico específico, no se recae en la pregunta sobre cómo "se definen los activos".

Cuando se asume un enfoque consistente, se pueden valorar los resultados y aun si este enfoque se concibe incorrectamente, cada usuario puede adaptarlo a su conveniencia. Se debe comunicar la información contable con la precisión de una ciencia y no esconderla tras una postura de modo que los asesores financieros puedan manipular los datos sin procesar los ya suministrados. A pesar del deseo de proveer los medios, por medio de los cuales se deben comprender los informes financieros, el problema que se desarrolla en

torno a la incapacidad para organizar las definiciones estándares y la comprensión de los consumidores se basa en la subjetividad y en la diversidad de las prácticas contables.

El propósito de las cuentas es comunicar los aspectos esenciales de la realidad a quienes las consultan (Flint, 1982, p. 15).

También se podría mejorar el formato de la información contable si los contadores consideraran su "papel más como comunicadores que como preparadores de la información financiera" (Bruno, 1987). El caso de los informes resumidos en Australia se trata en un artículo de Craig y Hussey de 1990, el cual compara el estatus actual de los informes resumidos en Estados Unidos y el Reino Unido y esboza lecciones que se pueden aprender de estos países para aplicarlas en Australia y de este modo intentar mejorar la afectividad de la comunicación.

Hasta que los contadores no cesen de poner a prueba los informes calificados y los no calificados, se puede esperar que el abismo de expectativas y comunicación que existe entre los contadores y su público comience a evolucionar. La información que se tiene se debe reformar, de lo contrario, es posible que la profesión se vea envuelta en una crisis de obsolescencia. Aquellos que manejan este lenguaje técnico y complejo deberían aspirar a utilizar sus esquemas lingüísticos para transmitir una serie de signos que correspondan a la realidad y que sean confiables siendo a la vez relevantes y comprensibles.

Lastima que en la "historia de la torre de Babel" las lenguas se hubieran confundido, pero aunque esto no hubiera ocurrido, la comunicación contable efectiva y la transmisión de los mensajes financieros probablemente se encontrarían en el mismo estado en que se encuentran actualmente.

CONCLUSIÓN

La contabilidad... es una ciencia, una erudición, y no, como se supone, una simple colección de apenas algunas reglas aproximativas hechas mediante la observación y la intuición las cuales se aplican con tacto y precaución. Se resuelve y por ende se halla con precisión matemática y lógica, el estado de los negocios de cualquier empresa comercial.

(Hanskins, 1900, p. 1010)

Acorde con la opinión anterior se encuentran las discusiones precedentes sobre las diversas bases de la contabilidad, que destacan el *input* a esta ciencia social a partir de un conjunto de fuentes, las cuales esbozan que es posible que el proceso contable, que se origina a partir de un conjunto de creencias; se puede

justificar más confiablemente por medio de una variedad de evidencias, que por una totalidad de evidencia del mismo tipo. Si los argumentos precedentes son convincentes es posible que el conjunto de creencias de alguien pueda llevar a otro a creer que este espectro sistemático de normas de comportamiento real ha contribuido a la contabilidad. Obviamente cuando se profundiza en los 'conjuntos de creencias' se encuentra que el estudio analítico está destinado a que los juicios de valor lo nublen. Es aun factible que un partidario del análisis precedente pudiera creer que las bases formuladas hacen parte de una clase de totalidad de evidencia similar.

La teoría contable como toda creencia social, no es únicamente una representación pasiva de la realidad, es un agente que cambia (o inmortaliza) la realidad (Tinker, 1985, p. 28).

Así, de acuerdo con el conjunto de creencias que se esbozaron en este trabajo, la contabilidad tiene el potencial para convertirse en un agente de cambio, según el cual las bases se pueden considerar como un instrumento, un medio o un arma de reforma y cambio.

El autor cree que para lograr esto se debe entender, tener conciencia y aceptar que la base y la derivación infraestructural es más de esencia que de simples estándares o de contratos obligatorios promulgados para justificar la existencia de los engastadores estándares. La variedad de evidencia proporcionada ayuda y permite una crítica a las hipótesis básicas sobre las cuales está fundamentada la corriente principal de la contabilidad. Es esta variedad, que ofrece perspectivas que extiende y converge nuestra percepción de las bases contables, la que puede ayudarnos y permitirnos asegurar que la relación entre la contabilidad y la sociedad cesará de estar dividida. Si existe esta base de variante amplia, entonces se tendría que utilizar para impulsar la reforma; los reformadores inexpertos e incapaces han apoyado únicamente el punto de vista tradicionalista que sustenta que la base amplia no existe; la evidencia es del mismo tipo. Dependiendo del conjunto de creencias de alguien, se puede sustentar el hecho de que existe una multiplicidad de bases, pero aparentemente ellos sólo han tenido una influencia tangencial sobre la contabilidad moderna operacional. Un conjunto de creencias se tendría que embalar y vender como tal y se tendría que concebir más que como simples actividades separatistas y despectivas lo que este autor cree es que mientras pueda existir por lo menos una variedad de indicadores controlados que converjan a justificar firme y sistemáticamente la contabilidad moderna, parecería que tal evidencia no es la que afecta la práctica contable corriente. Prueba de esto es, que si lo fueran, entonces el énfasis de este trabajo estaría en las teorías subsiguientes y en la racionalización de las prácticas contables corrientes o más precisamente en él, "podría o debería ser", de la contabilidad. De hecho

la evidencia acumulada indica que las prácticas contables están saturadas de los intereses de los grupos económicos dominantes, y se manipulan sistemáticamente para acrecentar el bienestar de grupos identificables específicamente en la sociedad. Esto no es una concepción esporádica de excusas sino más bien un intento por comprender el sistema en que uno se desempeña y las limitaciones prácticas de la evidencia y la reforma propuestas.

Con esto en mente la tarea difícil de la reforma contable y los intentos de actualizar la totalidad de evidencia deberían tratar de hacerse. Aunque esto pueda parecer impopular para las "clases dominantes" de la profesión contable y de la sociedad en general.

Finalmente la desocupación se convierte en la causa más frecuente de perjuicio debido a su inactividad, al igual que se teme más a una parálisis que a una fiebre (C. C. Colton).

BIBLIOGRAFÍA

- Aarf. Aas 2: *Medición y presentación de inventarios en el contexto del sistema de costo histórico*. Melbourne. 1989.
- Aarf. Sac 2: *Objetivo de propósito general del informe financiero*. Melbourne. 1990.
- Aarf. Sac 3: *Características cualitativas de la información financiera*. Melbourne. 1990.
- Baran, A; Lakovishod, J. y Ofer, A. El contenido de información del nivel de precio general ajustado a las ganancias. *La Revista Contable*. 1980. p. 22-35.
- Benston, G. "La eficacia y el efecto de las exigencias de apertura contable Sec". *Política económica y reglamentación de garantías empresariales*. G. W. U. Washington. 1968.
- Branford, V. En G. Lisle (ed.). *Enciclopedia de contabilidad*. Green, Edinburgh. 1969.
- Bridgman, P. *La naturaleza de la teoría física*. Science Editions. New York. 1936.
- Bruno, J. D. Informe anual: ¿un dinosaurio financiero? (El Mundo Contable Norte América). *El Contador en Australia*. Vol. 58. Nov. 1987. p. 28-29.
- Butterfield, H. *Los orígenes de la ciencia moderna 1300-1800*. Free Press. New York. 1965.
- Capra, F. *El tao de la física*. Wildwood House. 1975.
- Chambers, R. J. *El diseño de los estándares contables*. Monograph. 1, Universidad de Sydney, Centro de Investigación Contable, 1980.
- _____. Utilidad- La premisa desaparecida del conjunto de estándares contables. *Abacus*. Dic. 1979. p. 71-92.

- Chambers, R. J. y Wolnizer, P. "Un punto de vista justo y verdadero sobre la posición financiera". *Compañía y Seguridad Periódica de Ley*. Dic. 1979. p. 353-368.
- Compañía de Inversión y Bienes Raíces del Estado de Leeds. V. Shepard. [1887] 36. Cap. 787.
- Craig, R. y Hussey, R. Introducción a la jerga. *Charter*. 1990. p. 34-36.
- Day, J. Utilización de informes anuales por analistas inversores de Reino Unido. *Investigación comercial y contable*. Autumn. 1986. p. 295-307.
- Fasb. Un análisis de los tópicos del sistema conceptual para informes contables y financieros. Fasb. 1976.
- Flint, D. *Un punto de vista claro y verídico en la cuenta de la compañía*. Gee & Co. Londres. 1982.
- Goethe (van), J. *Años de aprendizaje de Wilhelm Meister (1975)*. Traducido por Waidson, H. John Calder. Londres. 1977.
- Haskins, C. W. Contabilidad. *El Contador*. Nov. 10, 1990.
- Hermanson, R. *Contabilidad para activos humanos*. Universidad del Estado de Michigan, Oficina de Comercio. 1964.
- Hull, R. Un estudio desde la reacción inversionista hasta la divulgación polatativa. *Revista Económica y Comercial Akron*. Summer, 1985. p. 34-43.
- Icas. *Haciendo valiosos los informes empresariales*. Londres. 1988.
- Ijiri, Y. *Teoría de la medición contable*. Estudios en la investigación contable No. 10 Sarastoa, Asociación Contable Americana. 1975.
- Jameson, M. *Una guía práctica para la contabilidad creativa*. Kogan Page. Londres. 1988.
- Kessler, L. y Ashton, R. *El alcance de la predicción y la retroalimentación en el análisis financiero*. Trabajo sin publicar. Austin Universidad de Texas. 1979.
- Ketz, J. "El efecto de ajustes de los niveles de precio general en la capacidad de predicción de las relaciones financieras."
- Keynes, J. *Teoría general de empleo interés y dinero*. Mac Millan. London. 1936.
- Libby, R. y Blashfield, R. Realización de un compuesto como una función del número de jueces. *Organizational behaviour and human performance*. 1978. p. 121-129.
- Ma, R. Goodwill - Un ejemplo de solución misteriosa. *Abacus*. Vol. 1. No. 24. 1988. p. 75-85.
- Mason, P. y Davidson, S. *Fundación de fundamentos de contabilidad*. Brooklyn. 1953.
- Oxford Companion to Medicine*. Oxford University Press. Oxford. 1986.
- Paton, W. A. *Teoría contable*. Ronald. New York. 1968.
- Scott, D. Menospreciando la contabilidad. *Accounting Review*. Dic. 1940. p. 507-509.

- Tinker, T. El contador como partidario. *Accounting Organizations and Society*. Vol. 16, No. 3. 1991. p. 297-310.
- Tinker, T. *Los profetas del papel*. Praeger Publisher. New York. 1985.
- Tolstoi, L. *Historia de la Revolución Rusa. Tercera parte*. Deut, Dutton. 1932.
- Wolnizer, P. *Auditoría como autenticidad independiente*. SUP, Sydney. 1987.