

UNIDAD DE ANALISIS PARA EL ESTUDIO DEL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

*Por Jorge E. Burbano R,**

INTRODUCCION

Sintetizar y comunicar la concepción tan amplia con que diferentes escuelas del pensamiento han tratado de explorar al interior y exterior de la “Práctica Contable”, necesitaría de muchas páginas.

No obstante, el autor teniendo en cuenta las limitantes que conlleva un artículo y apartándose de ese enfoque empírico que ha subsistido para tratar los problemas de la Contabilidad, presenta una visión genérica de su campo de acción, recurriendo a una “unidad de análisis” en donde muestra que aquella no solo puede concebirse en su parte operativa, en términos de débitos y créditos.

Teniendo en cuenta que la formación del Contador Público ha estado más apegada hacia la preparación mecánica, el artículo también lleva a reflexionar un poco sobre varios aspectos que deben ser objeto de discusión y análisis en las instituciones encargadas de dar esa formación, puesto que muestra tópicos que por no tener una aplicación práctica han sido totalmente descuidados en el medio universitario.

* Profesor Asistente en la Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Valle, Contador Público, Asesor Contable.

1. ANTECEDENTES

Delimitar en forma precisa el campo de actuación del conocimiento contable es un poco difícil hasta que no se profundice en la investigación y estructure un marco de referencia que permita ubicar a la contabilidad en lo que ha sido lo que es hoy y lo que podría llegar a ser en el futuro. Un análisis histórico de algunas de sus principales teorías indica que fueron varios los intentos hechos en la búsqueda de un objeto de estudio, pero la mayoría de los autores centran su atención en lo que debía ser la contabilidad de su época y descuidan aspectos tan importantes como las cualidades y calidades del sujeto encargado de generar información, los factores económicos que podrían incidir en la calidad de esa información, las necesidades del usuario respecto de la misma y otra serie de factores que pueden ser objeto de análisis, evaluación y revisión para hacer de este sistema de información una herramienta más útil y dinámica.

Ocupan lugar destacado: a) la teoría personalista concebida como un procedimiento didáctico que consiste en ver cada cuenta como una persona ficticia que da y recibe. Su principal representante, Gabriel Fauré considera que cualquier cuenta está “abierta a una persona la cual se encargaría de su administración, custodia y manejo”¹. De aquí se concluye que esa persona contraía una responsabilidad por los bienes que le fuesen confiados antes que un vínculo contractual con el empresario por sus servicios prestados; b) la teoría jurídica donde se considera que “todo registro contable se traduce en hechos jurídicos”². Uno de sus representantes, el francés A. Beaumont, busca en el derecho “la razón de ser de los registros contables”³; c) la teoría económica según la cual la contabilidad es un “método de observación económica: el registro se efectúa en ella con motivo de cada movimiento de valor”⁴; d) la teoría administrativa que la concibe como una de las seis funciones básicas de la empresa. Al respecto Henry Fayol decía: “La contabilidad constituye el órgano de la vista de la empresa. Debe permitir conocer en cualquier momento dónde se está y a dónde se va. Debe dar informes claros exactos y precisos sobre la situación económica de la empresa.

(1) Vlaeminck Joseph. *Historia y doctrinas de la Contabilidad*. P. 314.

(2) *Ibid.*, p. 321.

(3) *Ibid.*, p. 321.

(4) *Ibid.*, p. 325

Una buena contabilidad simple y clara que dé una idea exacta de las condiciones de la empresa en un poderoso medio de dirección”⁵.

Modernamente ha tenido un gran desarrollo tanto teórico como práctico y los representantes de su principal escuela (la anglosajona), si bien es cierto que en un principio se limitaron a transcribir el fruto de sus experiencias y a conformar unas guías bajo el nombre de “principios de contabilidad generalmente aceptados”, actualmente han tratado de ubicarla en condiciones similares a las de cualquier campo del conocimiento buscando nuevas pautas de trabajo y/o nuevas metas para demostrar que su objeto de estudio es muy amplio.

Ello se deduce de los trabajos desarrollados por: 1) El Comité de la Asociación Americana de Contabilidad que redefinió a la contabilidad como un “sistema de medición-comunicación, viendo la VALUACION como el enfoque más apropiado para el desarrollo de la teoría contable. 2) Los autores Beaver, Kennelly y Voss que pretenden construir una teoría basada en los procedimientos estadísticos y en las políticas y estrategias fijadas por la gerencia para predecir los datos de la información contable. 3) Los procedimientos usados para calcular el ingreso basados en el valor presente de la firma considerando aquél como un incremento del valor. 4) La medición del cambio social o impacto que pueden causar las decisiones de la gerencia en el medio social interno y externo de la empresa. 5) La incorporación de las ciencias del comportamiento a la Contaduría, y 6) Los planteamientos sobre contabilidad matricial y la utilización de grafos de Ijiri y Matesisch que por su enfoque resultan bastante interesantes.

Pero el problema que hoy inquieta a muchos es el relacionado con el futuro de la contabilidad. Se sabe que aquella ha subsistido durante varios siglos con su esquema tradicional y por ello no ha podido responder eficientemente a los complejos problemas que plantea la moderna administración de la empresa. Se hace necesario entonces buscar una salida, no pegados al esquema de la partida doble sino tomándola como un sistema integral que permita visualizar todo el papel que aquella desempeña tanto en sí misma como en la satisfacción de necesidades de los usuarios del producto generado en ella: la información financiera.

(5) Ibid., p. 353

En este modelo no se plantea la sola actividad artesanal de la contabilidad en términos del registro, clasificación y resumen de datos o hechos económicos con un punto de iniciación (**LA PARTIDA DOBLE** como una de sus expresiones) y un punto de llegada (**UN BALANCE** como objetivo principal) sino en forma amplia, esto es, como un sistema de información formal integral que para su “manejo adecuado” requiere de un conocimiento científico especial y en donde se plantean tanto las necesidades del usuario como el mismo aspecto motivacional del emisor.

2. ALGUNAS CONSIDERACIONES PARA DEFINIR LA UNIDAD DE ANALISIS

Diferentes pueden ser las formas de estructurar una unidad de análisis. En este caso se aplicará el enfoque funcional de sistemas y se enunciarán las siguientes consideraciones que permiten delimitar su campo de trabajo:

- Las empresas necesitan de información y la contabilidad es el mayor sistema de información formal **ECONOMICA FINANCIERA** que existe en ellas.
- Como sistema, la contabilidad debe medir y comunicar los eventos socio-económicos pasados, presentes y futuros de las empresas.
- El sistema de información contable puede ser utilizado como herramienta de planeación, ejecución, control y dirección de la gerencia y como medio de suministrar datos reales a terceros.
- La información que se trata de procesar en todo el sistema puede ser:
 - : De tipo financiero, en la cual la cuantificación o medida de valor de cambio de las cosas se da en términos monetarios explícitos (información contable).
 - : No financiero, esto es de operaciones que se realizan con fines adicionales de planificación y control (informes estadísticos y otros que contribuyen a la mejor administración del sistema contable).
- El radio de acción se circunscribirá a las organizaciones en forma

- genérica, llámense empresas o negocios individuales (según su actividad y forma de organización), entidades gubernamentales (nación, departamentos o regiones). De aquí se concluye que el sistema debe suministrar información sobre hechos relacionados con un mismo medio.
- La información contable (administrativo-financiera) alcanza su máxima expresión de confiabilidad con un proceso adicional de verificación y prueba: la auditoría.
- Los factores económicos, las disposiciones legales y las prácticas tradicionales (P. C. G. A.) afectan ostensiblemente el sistema con propósitos de información externa: las dos últimas no afectan la información contable usada para planificación y toma de decisiones.
- Como un sistema de información formal la contabilidad tiene los mismos elementos de cualquier sistema de comunicación, esto es un emisor (el Contador Público), unos medios de información (documentos comerciales, libros, máquinas, etc.) un mensaje (informes y estados financieros) un receptor (el usuario) ya sea la misma administración o terceros⁶.

Con base en estos planteamientos se trata de hacer una aproximación y definir una unidad de análisis que muestre una visión general del campo de acción del sistema de información contable tomándola como herramienta usada en las empresas para propósitos diferentes relacionados estrechamente con las necesidades de los usuarios.

3. COMPONENTES DE LA UNIDAD DE ANALISIS

Si se considera la contabilidad como un sistema de información formal que adquiere confiabilidad con un proceso de investigación adicional (la auditoría), podrían destacarse varios aspectos interrelacionados que se dan en dicho sistema: un entorno socioeconómico tecnológico y jurídico; la empresa que realiza transacciones y necesita de ese sistema; unos factores específicos del sistema de información; un sistema adicional que agrega validez y un emisor que conjuga los diferentes

(6) ARAUJO, Jack. *Qué es y qué no es contabilidad*. Revista Contaduría Pública.

elementos para presentarlos como un todo a través de un proceso determinado (Véase fig. 1).

3.1 El entorno socioeconómico, jurídico de la empresa y el avance tecnológico

En ningún momento se podría pensar en la empresa como ente totalmente desligado del medio ambiente socioeconómico tecnológico y de las reglamentaciones del Estado. Son estos los parámetros bajo los cuales se mueven las empresas y que exigen adoptar políticas y estrategias con el objeto de preservar sus propios recursos y tener un comportamiento ceñido a unas disposiciones dadas.

Pero las disposiciones y los factores económicos que afectan a las organizaciones inciden en uno de sus "procesos organizacionales" que denominamos información y en una forma específica en la información contable.

3.1.1. El medio económico.

Es innegable que el medio económico incide grandemente en la información contable. Al nivel microeconómico la organización es un factor de la producción que aglutina otros factores escasos (tierra, capital y trabajo). Al ser escasos entonces se busca administrarlos y por tanto se requiere de la información contable para saber que tan eficiente es esa administración o para tomar decisiones lo cual implica que se debe depurar de los efectos económicos que la afectan y principalmente de los efectos inflacionarios si se desea que esa información sea relevante comparable, objetiva y verificable.

3.1.2 El medio social

Todo sistema de comunicación formal se mueve en un medio donde se dan diferentes intereses de los individuos. Y la contabilidad no es ajena a este proceso. La información contable es usada por el accionista, la gerencia, el Estado y la comunidad que tenga interés en los recursos de la empresa.

Aún más, se ha tratado de determinar las relaciones que podrían existir entre contabilidad y comportamiento humano e "incorporar los recursos de la psicología social a la contabilidad con el objeto de diseñar

unos principios fundamentales y guías prácticas de toma de decisiones en los negocios”⁷.

También se habla de contabilidad, costos y auditoría social como los medios básicos de medir en términos de costo-beneficio cómo debería responder la empresa a 4 intereses diferentes que se mueven dentro del medio social: el trabajador, el propietario, los residentes cercanos al sitio donde funciona la empresa y el Estado.

3.1.3 El avance tecnológico

Incide grandemente en el sistema de información contable. El procesamiento manual de hechos (históricos o predeterminados) que ocupaba la mayor parte del tiempo de las personas encargadas de la información contable ha sido suplantado por modernas técnicas de procesamiento electrónico de datos. Los procedimientos manuales utilizados en la solución de problemas hoy han sido estandarizados usando programas especiales que suministran resultados con mayor rapidez.

3.1.4 Las disposiciones legales y las prácticas contables tradicionales o principios generalmente aceptados (P.C.G.A).

Varias son las reglamentaciones que inciden en la información contable (financiera): las disposiciones comerciales y fiscales, las que reglamentan la profesión y las prácticas ordinarias universales (PCGA) han tratado de definir algunos procedimientos para saber qué es sujeto de registro en contabilidad, cómo debe hacerse y a quien debe suministrarse esa información financiera. Aquella información usada específicamente como herramienta de planificación y control no está regida por normas ni por leyes estatuidas. El sano criterio, el dominio de la práctica y las herramientas que proporcionen otros campos del conocimiento solamente servirán de pautas en la planificación, procesamiento y comunicación de este tipo de información.

3.2 La empresa

Es el ente económico al interior del cual se mueven diferentes inte-

(7) BRUNS, De Coster. *La contabilidad y el comportamiento humano*.

reses y donde aparecen, en consecuencia, diferentes necesidades; unas propuestas por los propietarios del capital; otras propias de aquellos que efectúan las labores productivas, etc. En su comportamiento externo es controlada por el mismo Estado, por los consumidores y por la comunidad o por el medio general donde ella opera los cuales también tienen sus propios intereses y necesidades.

Como ente económico tiene unos objetivos informativos y necesidades, administra recursos humanos y materiales, contrae obligaciones con diferentes personas, realiza unas operaciones y comunica a unos usuarios su situación en un momento dado.

3.2.1 Los objetivos informativos

En toda organización se dan sistemas de información y control bien definidos: unos pueden ser de tipo operativo (proceso de producción), de tipo administrativo (funciones del personal), de tipo contable, etc.

Y cuando se habla de información contable, además de ser el sistema de mayor cobertura en la organización, puede satisfacer o los objetivos propios de la administración cuando la utiliza para definir políticas y estrategias, o satisfacer los objetivos de terceros, si se utiliza para información a los accionistas, al Estado y a la comunidad interesada en este tipo de información.

3.2.2 Las necesidades

Es indispensable concretar la naturaleza de las necesidades particulares del usuario con respecto a la información contable y aún más tener presente que se necesita un recuento de hechos sucedidos o de aquellos que puedan suceder (información para planeación, ejecución y control).

Al hacer alusión a necesidades de información podrían plantearse varias preguntas:

- Qué información necesita el usuario?
- Cómo reacciona el usuario ante la información que recibe?
- Qué tan efectivas son las decisiones que se toman con la información recibida?

- Qué alternativas de solución presenta el emisor ante las diferentes expectativas del usuario?
- Cuál es el efecto de cada alternativa en las nuevas decisiones del usuario?

Por ejemplo, sirve al accionista para conocer la rentabilidad de su inversión; a los directivos, para conocer la eficiencia de su gestión o para conocer fallas; a los obreros y empleados, para determinar la situación financiera de la empresa en que trabajan; a las entidades oficiales, para determinar la contribución de la empresa al bienestar social o para la fijación del salario mínimo; a los proveedores para conocer la capacidad de pago o el volumen de compras; a la comunidad, para evaluar el comportamiento de la empresa en términos de los beneficios que de ella puedan derivar, o a los clientes, para determinar el monto de sus obligaciones, etc.

Pero la información contable puede ser más útil si se emplea como instrumento de la gerencia para generar riqueza y contribuir al proceso de desarrollo del país o debe servir para la fijación de objetivos y normas, para establecer programas para el análisis de costos, para determinar la actuación en compras, producción y ventas, para determinar la rentabilidad y liquidez de la empresa, para medir el desempeño del personal y los costos del mismo, para la evaluación y control administrativo; para la evaluación de alternativas y para la selección de las mismas.

3.2.3 Los recursos y obligaciones

La información contable sea cual fuere el enfoque que se le dé debe mostrar tanto los recursos físicos como los humanos de la organización y concretar cuáles son las obligaciones que tiene tanto con sus propietarios como con terceros y en alguna forma con la comunidad en general. Ello implicaría definir una responsabilidad social de la empresa y aún más, esa responsabilidad que tiene el emisor de la información contable con un medio social determinado.

3.2.4 Las operaciones

Cada organización realiza múltiples operaciones especialmente relacionadas con la producción o el control de sus recursos. La contabilidad utiliza algunos medios de registro no monetarios especialmente

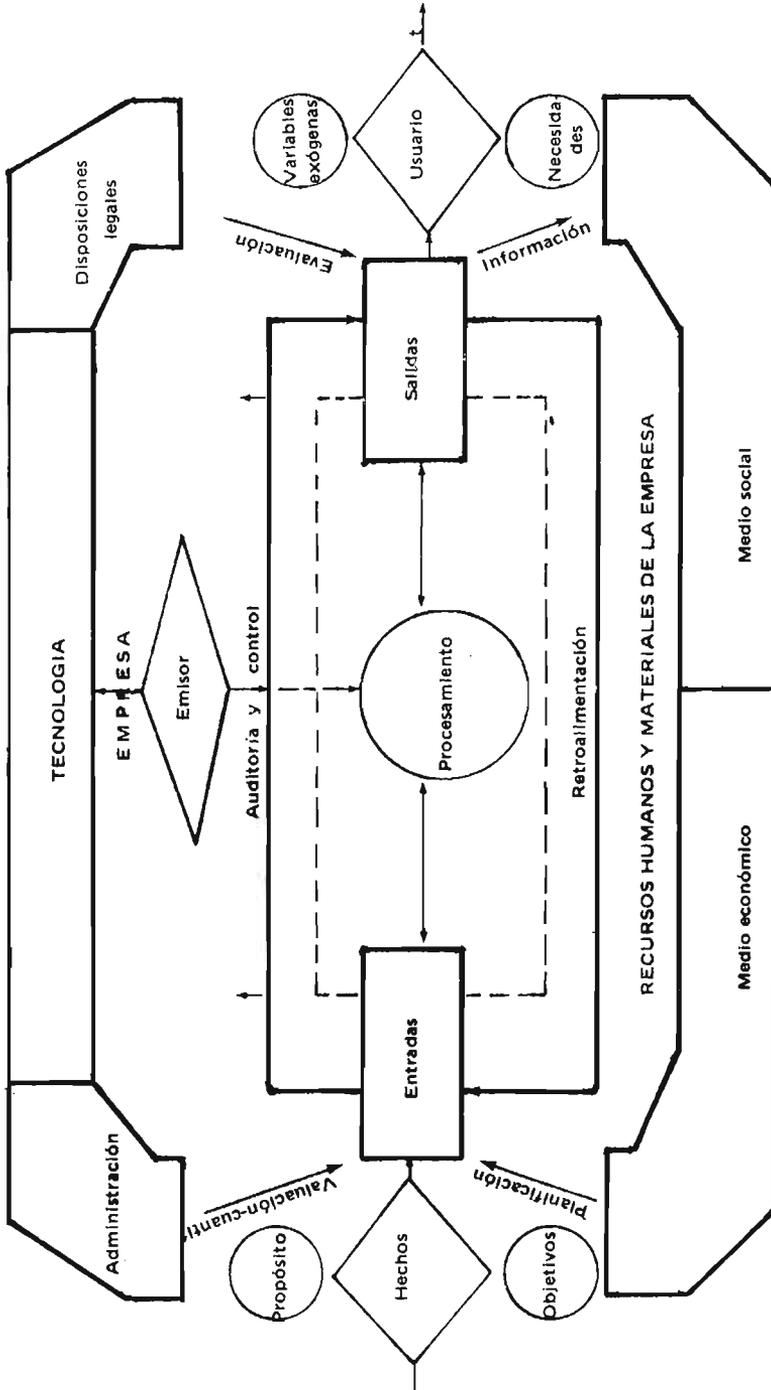


FIGURA 1
UNIDAD DE ANALISIS PARA EL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

para salvaguardar esos recursos (control interno contable).

3.2.5 Los usuarios

Según sus propias expectativas cada usuario necesita una clase de información ya sea para planeación, para ejecución de operaciones o para control (información interna) o sencillamente para usos externos (información externa).

3.2.6 El proceso de información, comunicación

Es la columna vertebral, la matriz de todo el sistema a través del cual se trata de establecer los controles para salvaguardar los recursos o permitir la planeación y control de las actividades operativas o financieras de la empresa. La información contable moderna debe canalizar toda una serie de situaciones que se dan en las empresas y utilizar técnicas tan complejas y variadas, difíciles de manejar con los procedimientos tradicionales con que funciona el sistema.

El plantearse problemas tan complicados como los referentes a la naturaleza de los deseos del usuario con respecto al tipo de información contable, el impacto que causa esa información en la persona que toma decisiones y la misma naturaleza de la medición y de los informes son temas difíciles de solucionar y exigen el replanteamiento de todo un pasado histórico considerado inmodificable.

En el proceso se plantearían cinco etapas: planificación del sistema, valuación/cuantificación, procesamiento, evaluación y comunicación como guías aceptables para canalizar datos de diferentes características o para satisfacer las diferentes expectativas de los usuarios. Es decir, que ese proceso conlleva un objeto de medición e información el cual es procesado por un emisor a través de unos medios, elaborando luego unos estados financieros que evalúa y comunica a un usuario que tiene interés en esa información.

En el proceso conviene seleccionar ciertos elementos. Es entonces cuando se plantea el problema de definir aquellos que deben conservarse, lo que es preciso eliminar y los criterios que sería preciso adoptar para discriminarlos equitativamente. Debe tenerse en cuenta que los hechos se relacionan de acuerdo a criterios cuantitativos y no cualitativos. Por ello se afirma que el sistema mide e informa sobre cantidades o

sobre hechos que pueden expresarse en términos cuantitativos lo cual trae como consecuencia el grave error de someter esos hechos a unas pautas o guías establecidas aunque por ello deban perder su propia identidad.

3.2.7 El emisor de la información

Las normas legales colombianas ubican al Contador Público como el “sujeto responsable” de la información financiera de propósitos externos pues así se expresa en el artículo 1 de la ley 145 de 1960.

“Se entenderá por Contador Público la persona natural que mediante la inscripción que acredita su competencia profesional queda facultada para DAR FE PUBLICA en determinados actos así como para desempeñar ciertos cargos, en los términos de la presente ley”.

En estos términos la ley sólo considera a ese Contador Público como un elemento de trabajo puesto al servicio de las empresas con múltiples responsabilidades, sin tener presente su motivación en el trabajo ni su comportamiento frente al medio en el que actúa.

La responsabilidad del emisor. Aceptando la definición del artículo 1 de la ley 145 de 1960 se puede entonces afirmar que el papel del Contador Público conlleva especialmente responsabilidades ante el Estado, ante la empresa, frente al propietario y ante la comunidad en general (figura 2) y que además entra a actuar en un medio donde confluyen intereses diferentes: los del Estado que ejerce su intervención indirecta en la empresa, fijándole responsabilidades por la información que le suministra y estipula sanciones en caso que esa información no se ajuste a las normas previstas; los de la gerencia que además de la información real necesita una información relevante para la toma de decisiones y deposita en él su confianza para que ayude en la salvaguarda de los recursos de la empresa; los intereses de los accionistas y propietarios quienes ven en el Contador a la persona imparcial en quien pueden depositar su confianza y por último, los de la comunidad en general (los acreedores, clientes, empleados y trabajadores, inversionistas, etc.) que pueden tomar esa información contable para diferentes propósitos.

El trabajo del emisor. Toda empresa busca optimizar recursos y alcanzar sus propios objetivos. Para ello: 1) adopta estrategias con el fin de salvaguardar sus recursos, evitar irregularidades y obtener información

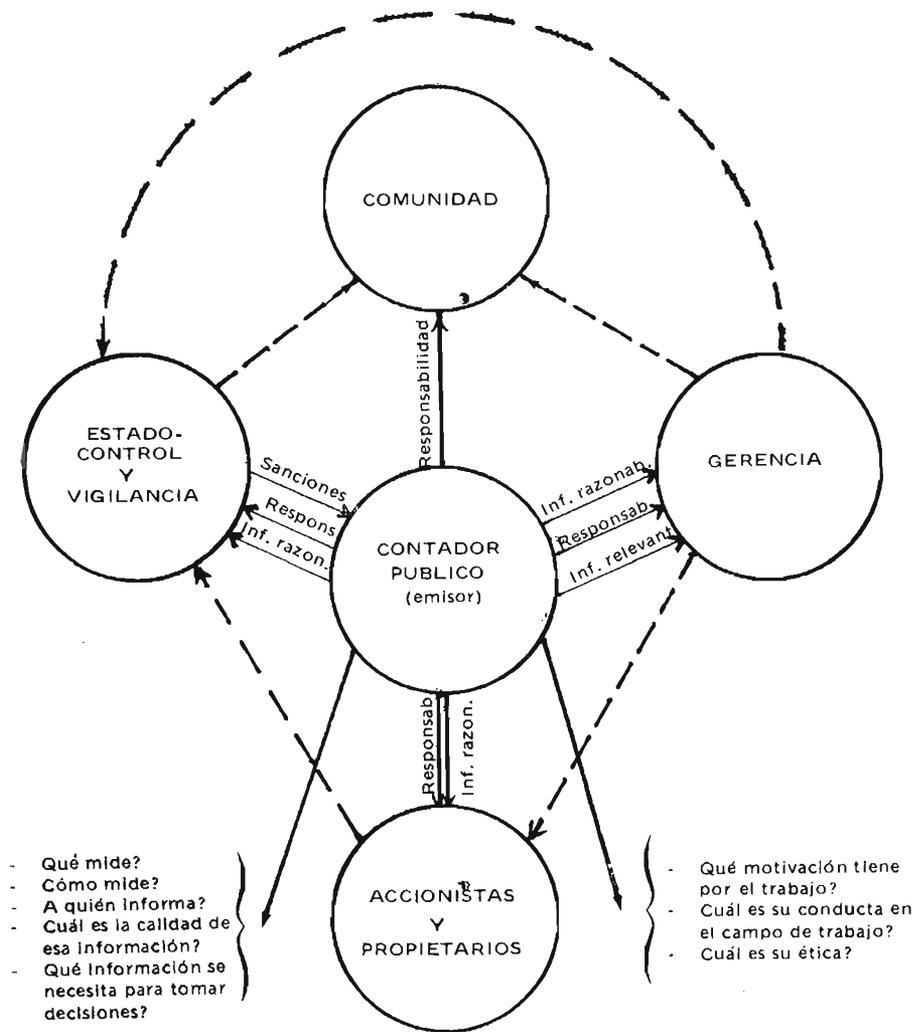


FIGURA 2

financiera útil a través de la implementación de un buen sistema de información contable y del establecimiento de medidas de control interno. 2) Busca mayor eficiencia en sus operaciones por medio de una adecuada distribución de planta y de la máxima utilización de sus recursos humanos y materiales.

Es en el primer caso donde generalmente interviene el Contador Público con el diseño e implementación de un sistema que permita informar sobre hechos ya sucedidos y un sistema diferente que lo lleve a alcanzar los objetivos que se ha propuesto la gerencia para optimizar recursos no a través de la evasión de impuestos, sino con un buen sistema de información contable interna que se anticipe a los hechos futuros. Sólo así, la contabilidad podría satisfacer las necesidades de los usuarios y el Contador Público cumple con el verdadero papel que se le ha asignado pues hoy este profesional es conciente que no puede seguir contando y recontando los hechos pasados con el fin de presentar unos informes financieros históricos sino que es necesario buscar nuevos y mejores sistemas de información con el fin de anticiparse a un futuro incierto.

Esta doble situación le plantea también un doble problema que debe resolver. Por un lado buscar un sistema que sirva a la gerencia y por otro, un sistema que sirva para usos externos. Y el lector se preguntará, con el volumen de datos que llegan a la empresa si es factible este trabajo? Efectivamente los grandes avances tecnológicos en los sistemas de información permiten ejecutar esa labor. Es hacia ello que debe tender el trabajo del Contador Público.

Para efectuar su labor con eficiencia debe conocer la realidad de la empresa (tipo, objeto social, informes que se requieren, etc.), diagnosticar el problema de información-comunicación, e identificar las debilidades o virtudes de esta relación, analizar y evaluar las alternativas de solución y seleccionar la mejor teniendo en cuenta los recursos disponibles y los efectos que causa en los recursos, diseñar e implementar el sistema teniendo en cuenta las políticas de la administración y evaluarlo con el objeto de hacer los correctivos que sean necesarios.

Además deberá evaluar una serie de variables, tales como: situación económica del país y los factores que lo afectan, con el objeto de

determinar cómo inciden aquellos en la empresa, los instrumentos disponibles para procesar la información, los documentos que servirían de justificantes según lo estipulado en la ley, algunas prácticas de aceptación universal (P.C.G.A.) según el tipo de información que desea suministrar.

8. CONCLUSIONES

Diferentes autores han tratado de exteriorizar su forma de pensar en lo referente a la contabilidad. Escuelas como la inductiva, la deductiva, la ética, la sociológica, la económica, la del comportamiento, la de economía de la información, la de información para decisiones, etc., han sido principales exponentes de la teoría de la contabilidad y frente a ellas se plantea una inquietud: “buscar una teoría global que enfoque a la contabilidad tanto en sus teorías como en sus procedimientos, tanto en sus normas como en su práctica, en sus métodos, etc., en forma sistemática y dinámica”. Al respecto los profesores Kedrov y Spirkin dicen: “Un conjunto de conocimientos dispersos, que no se hallen unidos según un sistema que guarde conexión *nunca* llegarán a constituir ciencia”⁸. El preocuparse más por dar soluciones a problemas específicos y luego describir esta forma de solución no es teoría, ni genera método científico para un campo de conocimiento; sólo es insistir en el empirismo.

La escuela que mejor aplique el enfoque funcional de sistemas y use otras herramientas del conocimiento, es posible que obtenga máximos resultados y dé un avance significativo hacia la consolidación del conocimiento contable mejorando sus prácticas, su método, sus teorías y llegue a plantearlas en tal forma que éstas resistan una crítica científica.

El sólo enfoque pragmático de los procesos operativos en la contabilidad no es el más adecuado. El insistir en el proceso y su método particular en términos de “entrada procesamiento y salida” de datos financieros no es científico. Es necesario avanzar hacia el análisis el papel y relaciones que tienen la contabilidad con el usuario, con el emisor de la información, con el medio económico, social, tecnológico, legal, administrativo y conocer sus implicaciones. Es ahí donde se puede explicar la contabilidad en su verdadera dimensión y como campo de un saber científico.

(8) KDROV, Spirkin. *La ciencia*. P. 10

En los diferentes subsistemas y modelos que fundamentan el sistema contable se debía propender por el desarrollo de sus métodos y teorías contribuyendo así a la formulación de nuevas herramientas para el análisis de los datos obtenidos y el desarrollo del conocimiento.

Los modelos matemáticos propuestos en el campo contable contribuyen positivamente al desarrollo del sistema. Su implementación en la discusión académica es indispensable para cambiar un poco esa visión recortada que se adquiere con el sólo estudio del proceso contable bajo el enfoque tradicional de la partida doble.

La observación cuidadosa de la unidad propuesta lleva a formularse una serie de interrogantes (problemas de investigación) cuya solución acertada permitirá desarrollar, al menos, la teoría de la contabilidad. por ilustración se mencionan los siguientes:

- Si uno de los objetivos básicos de la contabilidad es medir, entonces qué eventos son objeto de medición contable, cómo mide la contabilidad y es apropiada su forma de medición?

Podría existir una contametría como parte de la contabilidad encargada de profundizar sobre unos métodos de medición contable?

- Qué relación existe entre el método usado para producir información contable y el método usado para producir nuevos conocimientos en contabilidad?
- Cuál es el comportamiento y la motivación que siente el emisor de la información por su trabajo y cómo reacciona el usuario sobre el tipo de información que le suministran?
- Si el derecho con sus normas, regula el comportamiento de los individuos y en contabilidad también se dan normas y procedimientos que regulan el trabajo del emisor de la información, qué relación existe entre unas normas y otras? Qué relación existe entre la ciencia del derecho y la contabilidad?
- La contabilidad tiene estrecha relación con diferentes campos del saber tales como la administración, el derecho, la matemática, la sociología, la estadística, la economía, etc., entonces, cuáles son los límites hasta donde llega aquélla y sus técnicas complementarias?

- Cómo puede contribuir el enfoque de sistemas al desarrollo de la contabilidad?
- En su concepción tradicional la “materia prima” que nutre a la contabilidad es la transacción financiera expresada por partida doble. No existirán modelos más dinámicos para expresar dichas transacciones?
- Para efectos de análisis económico, es posible enfocar el proceso contable por sectores económicos? Cuáles informes se generan y para qué los utilizaría el inversionista y el Estado?
- Cuáles son los fundamentos económicos de la contabilidad y cómo puede contribuir ésta al desarrollo de las organizaciones?
- Cómo pueden los sistemas contables influir en la aplicación de una administración de los recursos humanos y materiales en forma más efectiva para contribuir al desarrollo de la organización?

Siendo éste un listado muy reducido de algunos temas de investigación que tienen que ver con la contabilidad deseamos que usted estimado lector, las analice, adicione las que considere que se deben adicionar y remita cualquier información (al menos la bibliografía) de aquellos desarrollados.

BIBLIOGRAFIA

- ALVAREZ L., Hernán. “Unidad de análisis para el estudio de las organizaciones”.
Revista *Cuadernos de Administración* No. 7, Univalle, 1983.
- ARAUJO, Jack. “Qué es y qué no es contabilidad”. Revista *Academia Colombiana de Contadores Públicos*, No. 1, 1970.
- BLOCK, Alberto y GOMEZ, María. *Innovación en la información contable*. Edit. Trillas, Méjico, 1976.
- BRANS, De Coster. *La contabilidad y el comportamiento humano*. Edit. Trillas, Méjico, 1975.
- COPELAND, Dascher. *Fundamentos de contabilidad administrativa*. Edit. Limusa, Méjico, 1979.
- HORNGREN, Charles. *Contabilidad de costos: un enfoque de gerencia*. Editorial PHI, Cali.

VALEMMINCK, Joseph. *Historia y doctrinas de la contabilidad*. Edit. Index, Madrid, 1961.

KEDROV, Spirkin. *La ciencia*.