



“Contabilidad Financiera: Modelos decisorios, necesidades de los usuarios y emisión de información”

Alejandro A. Barbei, Graciela Neira

Documento de trabajo Nro. 026
Abril, 2016

ISSN 2545-7896

A. TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN*

CONTABILIDAD FINANCIERA: MODELOS DECISORIOS, NECESIDADES DE LOS USUARIOS Y EMISIÓN DE INFORMACIÓN

B. MARCO TEÓRICO O ESTADO ACTUAL DEL TEMA

Es una realidad que la disciplina contable ha sufrido cambios significativos en los últimos cincuenta años [Tua Pereda, 1992] producto de, principalmente, tres procesos:

- Los cambios sociales que impactan en una disciplina que trata sobre la medición e información de fenómenos sociales. En este sentido, existe una estrecha relación bidireccional entre la situación social en un determinado momento histórico y la disciplina contable (Mattessich, 2008).
- El afianzamiento de una comunidad académica [Lopes de Sa, 1997] con producción doctrinaria que ha colaborado con intentos de establecer una teoría general de la Contabilidad, especialmente a través del tratamiento riguroso de ciertos elementos del universo del discurso contable [García Casella y Rodríguez de Ramírez, 2001].
- La proliferación de estándares contables [Silva Martins y Paulo, 2010], luego convertidos en regulación, que tiene como horizonte la armonización de la información financiera publicada por las empresas para mejorar su comparabilidad [Crespo Dominguez, 1991].

Estos desarrollos que han supuesto un avance en el conocimiento contable, abren un espacio de desarrollo de la Contabilidad como una disciplina con base científica [Lopez Santiso, 2001] [García Casella, 2000].

La disciplina contable trata con fenómenos sociales y económicos. De acuerdo al objeto de estudio existe cierto consenso doctrinario en considerar que la misma está integrada por los siguientes segmentos o especialidades [Fernández Lorenzo y otros, 1999]:

- Contabilidad Financiera o Patrimonial
- Contabilidad Económica o Nacional
- Contabilidad Social o Medioambiental
- Contabilidad Gerencial
- Contabilidad Pública o Gubernamental

Es una realidad que la evolución de los distintos segmentos o especialidades no ha sido pareja y, adicionalmente, parte de la comunidad de contadores solo orientan su preocupación a la Contabilidad Financiera o Patrimonial especialmente en cuanto a la normativa en vigencia [Mattessich, 1995]. En este segmento, de gran relevancia, se encuentran problemas que han sido revisados en trabajos anteriores. Estos son:

* Trabajo presentado en el X Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión. Valencia, España.

1. El escaso tratamiento doctrinario de la teoría de la medición en contabilidad y la definición de sus elementos esenciales.

Del análisis teórico de la medición contable surgen algunos problemas que deberían ser tratados a fin de elaborar el mencionado marco conceptual. Estos se refieren a:

- Seleccionar adecuadamente las variables relevantes que caracterizan los fenómenos tratados,
- Definir la unidad de medida adecuada,
- Elaborar y/o perfeccionar los instrumentos de medición que permitan captar las propiedades del fenómeno analizado y
- Tener en cuenta los objetivos perseguidos por el observador en la realización de este proceso.

Si bien las mediciones contables no persiguen la exactitud, se considera que las mismas presentan ciertas limitaciones que le restan validez y confiabilidad. Se destaca la importancia del estudio de estas cuestiones en aras de incrementar la utilidad de la información que se ofrece.

2. La heterogeneidad de las mediciones contables a partir de regulación que posibilita tratamientos alternativos.

Se ha demostrado que distintos elementos patrimoniales de un estado financiero (activos y pasivos) son valorizados de acuerdo a distintos criterios y, lo que es aún más complejo, que un mismo elemento puede ser medido utilizando diferentes alternativas. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en muchos países así como la permanencia de un conjunto de principios o estándares contables para aquellas entidades que no aplican NIIF (ya sea por un impedimento legal o por decisión de la empresa) genera un impacto importante en la aplicación de políticas contables divergentes por parte de los emisores, incidiendo en la toma de decisiones del usuario de la información.

3. La falta de cumplimiento de requisitos esenciales de toda buena información contable como lo son, la sistematicidad, comparabilidad e integridad,

Pudo demostrarse a través de un análisis intertemporal de los estados financieros publicados por empresas argentinas la proliferación de información de tipo narrativo en los estados financieros de publicación lo que reduce su calidad.

El punto central, que se encuentra presente en muchos países, es la gran cantidad de información publicada que reúne características potencialmente generadoras de problemas de interpretación (información complementaria, no sistemática ni estandarizada) y que se ha incrementado año tras año. Esta situación reduce la utilidad de la información contable en procesos decisorios.

Es importante destacar que la información contable juega un rol primordial dentro del modelo decisorio del usuario [American Accounting Association, 1966]. Ahora bien, el grado de importancia que le otorgará, estará relacionado al cumplimiento de los requisitos de toda buena información. Es decir que la forma de preparar la información y comunicarla a los usuarios impacta en forma directa en el grado de utilidad percibida.

Dentro de las características de la información útil, la sistematicidad, comparabilidad e integridad [Fowler Newton, 2001] se encuentran seriamente afectadas al

considerar determinados aspectos de los estados financieros de publicación, especialmente en la información de tipo narrativo como la incluida en la denominada Memoria y en parte de la Información complementaria y adicional.

La sistematicidad se ve afectada en cuanto a que en la información de tipo narrativo es complejo distinguir una estructura que la organice. En relación con la comparabilidad, la posibilidad de modificar la información brindada a lo largo del tiempo impide realizar comparaciones intertemporales así como entre distintos entes. Y la carencia de integridad se vincula con la dificultad para establecer si la información brindada es completa.

4. La evolución de las necesidades de los usuarios de la información contable así como la incorporación de nuevos interesados en la misma permite reflexionar sobre la necesidad de información de acuerdo a los modelos decisorios de los mismos y del sector económico en el cual opera la organización.

El paradigma de la utilidad desplazó la búsqueda de una verdad única concebida desde el llamado paradigma del beneficio, por una verdad orientada a los distintos usuarios de la información y sus necesidades, principalmente de información y toma de decisiones. [Tua Pereda, 1995]. Este enfoque ha tenido consecuencias en la concepción de la contabilidad como saber, en sus desarrollos teóricos y en los problemas y soluciones a los que se orienta. La mirada del paradigma de utilidad, centra su atención en la contabilidad como producto equivalente a la información que a partir de ella se produce y tiene además efectos en buena parte de la investigación empírica que se ha desarrollado principalmente a partir de los años 60. Pero no sólo eso, además de las repercusiones teóricas y metodológicas que tiene acoger uno u otro paradigma para concebir y estudiar problemas a partir de la contabilidad, cada enfoque o paradigma encarna toda una cosmovisión del mundo [Kuhn, 1982] lo cual en este caso ha significado que todas las potencialidades de la contabilidad en cuanto hacer y saber se desplacen a la concepción de la contabilidad entendida y orientada como producto, como información que debe servir principalmente a la toma de decisiones, donde además el usuario (principalmente el inversor) pasa a ser visto como el definidor del contenido de la información contable [Mumford, 1993] que esta vez tendrá un carácter casi exclusivamente financiero.

Por ello, Sterling (1972), en expresiva frase que resume los planteamientos implícitos en el paradigma de utilidad, afirma que la elección entre la información disponible debe solventarse con base en su utilidad para la toma de decisiones, de manera que la información más relevante es la que contiene un mayor potencial con respecto al suministro de datos necesarios para los modelos empleados por el decisor. (Tua Pereda, 1995, p 196-197)

En el estudio publicado [García Casella, 2008] sobre la necesidad de reconstruir la teoría de la contabilidad financiera se afirma que "...se procura mejorar la calidad del información de los productos de la Contabilidad Financiera pero no se procura una teoría de la contabilidad financiera" En esta línea, es importante rescatar también abordajes empíricos de la doctrina contable anglosajona como los presentes en la "teoría contable positiva" (Watts y Zimmerman, 1978), con un conjunto importante de adeptos y detractores.

5. La adopción de nuevos estándares de información (por ejemplo, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF) ha impactado en la calidad de las mediciones contables y de la información contenida en los estados financieros.

Se ha demostrado que la adopción de los estándares internacionales de contabilidad ha producido distintos impactos en la información presentada por empresas argentinas.

Este proceso que en nuestro medio se vio materializado a partir de 2012 con la presentación de los estados financieros intermedios y anuales de empresas, ya ha tenido lugar en más de un centenar de países en el mundo, con distintas implicancias [Iatridis y otros, 2010; Callao y otros, 2007; Barbosa Neto y otros, 2009; Lemes y otros, 2008].

Se ha comprobado que la decisión tomada por los países de recorrer el camino hacia la implementación de NIIF/IFRS así como el proceso de adopción realizado por las empresas ha tenido distintas consecuencias. En Argentina el impacto, según investigaciones realizadas, ha ocurrido en elementos contables medulares (Bienes de uso – Propiedades, planta y equipo, Bienes de cambio - Inventarios, Activos biológicos, Activos Intangibles, Ingresos por ventas, Costos de ventas, etc.).

El proceso de adopción de las NIIF en Argentina revela la importancia de contar con mejor información para los usuarios y reflexionar sobre la necesidad de generar modelos de presentación de acuerdo a las características de las empresas, privilegiando la toma de decisiones del usuario [Salmi y otros, 1986].

6. Las necesidades de los usuarios de la información de la Contabilidad Financiera no se encuentran adecuadamente cubiertas.

Se verifica que los inversores individuales (no institucionales), eligen invertir en empresas que brindan revelaciones de calidad. Por otra parte, esta relación es menos pronunciada para el caso de inversores que realizan operaciones de corto plazo, persiguen objetivos de especulación o que cuentan con conocimientos en materia financiera. [Lawrence, 2013]

Se ha documentado a través de publicaciones que, para el caso de empresas que no cotizan títulos (cerradas), existen problemas urgentes a resolver en materia de aplicación de las USGAAP, especialmente debido a su complejidad [Blue-Ribbon panel on standard setting for private companies, 2011). Asimismo se determina que gran parte de la información incluida en los actuales estados financieros no es útil para los propietarios de las compañías, acreedores e inversores, problema que se ve agravado por el costo de preparación de la misma. Por último, se afirma que la existencia de información irrelevante puede afectar el proceso de toma de decisiones para la mayoría de los usuarios de los estados financieros de empresas privadas.

A través de investigaciones empíricas (Sinnott y De Mesa Graziano, 2006), se pueden afirmar que los usuarios solo utilizan una pequeña porción de la información, que necesitarían datos de tipo operativo y que cierta información es analizada de acuerdo al objetivo perseguido por el usuario y las características de la empresa.

C. OBJETIVOS GENERALES

1. Caracterizar la información presentada por empresas (estados financieros) que se encuentran bajo supervisión de la Comisión Nacional de Valores (CNV - Argentina)
2. Relevar las necesidades de los usuarios de los estados financieros y analizar su evolución histórica.
3. Realizar un recorrido sobre la regulación nacional en cuanto a la definición de usuarios y de la información a emitir.
4. Relevar modelos de emisión de información para hechos tratados por la contabilidad financiera.
5. Determinar elementos esenciales del proceso decisorio que deberían tenerse en cuenta al momento de determinar un conjunto de información mínima a emitir por las empresas en el marco de los estados financieros de publicación.
6. Generar nuevas líneas de investigación en virtud de los avances obtenidos.

D. METODOLOGÍA

En general, se realizarán investigaciones doctrinarias o a priori, complementando, cuando se considere necesario, con investigaciones de tipo empírico o a posteriori.

En cuanto a la investigación a priori, se analizará bibliografía nacional y extranjera de relevancia en las temáticas abordadas en el proyecto. Especialmente se recurrirá a fuentes primarias, ya sea libros como publicaciones periódicas de reconocimiento internacional.

La investigación de tipo empírico estará orientada a descubrir elementos no conocidos y/o probar hipótesis. Para tal fin se recogerán datos que luego serán analizados para determinar su significado.

Para lograr comprobar empíricamente algunas de las hipótesis planteadas se utilizarán encuestas, ya que se considera una de las estrategias más relevante para acceder a los datos. Para tal fin se diseñarán modelos que permitan recolectar datos de usuarios de estados financieros.

Asimismo, se recolectarán datos publicados por empresas (ante la Comisión Nacional de Valores, organismo de contralor en Argentina) a fin de caracterizar la información contable emitida por los entes.

Para el procesamiento de la información se utilizará software estadístico especialmente preparado para analizar las variables relevadas.

A continuación se relacionan los objetivos enumerados en el punto anterior, con la metodología y actividades a realizar.

Objetivo 1: Caracterizar la información presentada por empresas (estados financieros) que se encuentran bajo supervisión de la Comisión Nacional de Valores (CNV)

Esta tarea se viene realizando de manera periódica en el marco de proyectos de investigación acreditados ya que la información es relevada anualmente. Los proyectos que contienen avances en este sentido son:

Ya se cuenta con información para los ejercicios económicos finalizado desde el 2010 hasta el 2014 y se pretende extender el horizonte de análisis a los años 2015 y 2016

Se relevarán los estados financieros de las empresas bajo supervisión directa e indirecta de CNV en cuanto a un conjunto de variables cualitativas y cuantitativas, a saber:

- Información de la sociedad: nombre, actividades (principal y otras), domicilio (provincia o país, en caso de ser extranjera).
- Situación actual en cuanto a la cotización y tipo de título cotizado: Si la sociedad actualmente se encuentra activa o no -de no encontrarse activa, cuál es el motivo de ello-, fecha de cierre de los estados financieros. Se establece si cotiza Acciones, Obligaciones Negociables u otros valores.
- Situación del grupo económico: Si la Empresa bajo la supervisión de CNV cuenta con subsidiarias, cantidad de empresas con las que consolida y cantidad de empresas sobre las que presenta estados financieros en CNV, si es subsidiaria de otra empresa -tanto de CNV como fuera de CNV- y los porcentajes respectivos de participación.
- Información Contable de la unidad de recolección: Activos totales, Patrimonio Neto total, Pasivos financieros totales, Ingresos, Resultado Neto-, sólo para aquellas sociedades matrices y subsidiarias que se encuentren "activas".

Actividades a desarrollar:

- Identificación del universo de empresas a analizar y de las variables a relevar
- Relevamiento de información
- Control de la carga de datos.
- Análisis de la información obtenida para la caracterización de las unidades de análisis, determinando, si se considera necesario, la inclusión o exclusión de variables a relevar.
- Reajuste de la carga de información, en caso de ser necesario, así como los controles pertinentes.
- Análisis mediante software estadístico de la información relevada.
- Revisión por el surgimiento de inconsistencias en el proceso de análisis que alertan sobre errores en la carga de información.

Adicionalmente, mediante muestreo, se analizará la estructura de los estados financieros para determinar el contenido de los mismos. Debe tenerse en cuenta que al cargar los datos anteriores ya se cuenta con el universo de estados financieros publicados por empresas bajo supervisión de la CNV.

Objetivo 2. Relevar las necesidades de los usuarios de los estados financieros y analizar su evolución histórica

Se relevará, mediante la utilización de cuestionarios y el soporte doctrinario, cuáles son las necesidades de información de los usuarios de estados financieros, especialmente para inversores y acreedores. Se realizará un análisis histórico de la evolución de las necesidades en el tiempo y cómo los estados financieros se han adaptado.

Actividades a desarrollar

- Análisis de material bibliográfico nacional y extranjero sobre la temática.
- Elaboración y administración de encuestas a usuarios de la información contable.

Objetivo 3. Realizar un recorrido sobre la regulación nacional en cuanto a la definición de usuarios y de la información a emitir.

Actividades a desarrollar

- Búsqueda de material bibliográfico nacional
- Sistematización y análisis de la información.

Objetivo 4. Relevar modelos de emisión de información

Se relevarán modelos de emisión de información relacionados con la contabilidad financiera ya sea tratados por la doctrina como por la regulación.

Actividades a desarrollar

- Analizar la doctrina contable, la regulación y su evolución en el tiempo, en la temática antes citada
- Desarrollar ejemplos

Objetivo 5. Determinar elementos esenciales del proceso decisorio que deberían tenerse en cuenta al momento de determinar un conjunto de información mínima a emitir por las empresas en el marco de los estados financieros de publicación.

Se realizará un abordaje interdisciplinario para comprender la lógica del proceso decisorio y la información requerida.

Actividades a desarrollar

- Búsqueda de material bibliográfico en otras disciplinas para caracterizar el proceso de toma de decisiones y la información requerida.
- Vincular los hallazgos con la emisión de información financiera dentro de los estados financieros de publicación

Objetivo 6. Generar nuevas líneas de investigación en virtud de los avances obtenidos.

Como en toda investigación, el camino recorrido para estudiar una determinada problemática, permitirá identificar nuevos problemas a ser abordados en el futuro.

Esto se verá enriquecido a través de la presentación de los avances en distintas reuniones científicas de la disciplina contable.

Actividades a desarrollar

- Revisión de los avances logrados en función de los comentarios recibidos y a la luz de los aportes de nuevas investigaciones.
- Describir líneas de investigación que surgen a partir del desarrollo del proyecto y que no han sido receptadas por el mismo, quedando pendientes de tratamiento.
- Transferencia de avances y resultados para su posterior discusión y aplicación en Cátedras, Seminarios, Congresos, Organismos Profesionales, otras organizaciones.
- Publicación de los estudios introductorios y recomendaciones. Se intentará publicar a través de la editorial de la U.N.L.P. y/o por otros medios de difusión (tanto académicos como de interés general).

E. RESULTADOS ESPERADOS EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO

- Contar con una base de datos integral que permita caracterizar a las empresas que presentan información contable pública en Argentina.
- Conocer el nivel de importancia que atribuyen los grupos de usuarios a los estados financieros de publicación y la información adicional que pueden requerir.
- Realizar abordajes interdisciplinarios a partir de la temática del proceso decisorio y sus relaciones como elemento integrante del dominio del discurso contable.
- Detallar la evolución histórica de las necesidades de los usuarios de estados financieros y su vinculación con la regulación identificando, en caso de existir, las divergencias.
- Relevar y elaborar modelos de presentación de información para usuarios externos dentro del segmento de la Contabilidad Financiera o Patrimonial.

F. APORTE ORIGINAL DEL TEMA

El presente proyecto de investigación enfocará tres problemáticas relacionadas y con alto impacto en la disciplina:

a. La evolución de la emisión de información en el tiempo, especialmente en Argentina, de acuerdo a lo establecido por los usos, costumbres, regulación, etc. Este aporte se plantea como original ya que permitirá analizar la existencia de fenómenos históricos que hayan afectado a la regulación o a los usos por parte de las organizaciones en cuanto a la información emitida.

b. El análisis del proceso decisorio para identificar las variables relevantes de los usuarios de estados financieros. Para ello será necesario relevar opiniones de usuarios y se pretende, como abordaje original, el análisis interdisciplinario a partir de avances teóricos en la temática de la toma de decisiones, información, etc.

c. La teorización de modelos de emisión de información que permitan mejorar la utilidad de la información contable. A partir de considerar que la contabilidad cuenta con dos procesos centrales (medición y emisión de información) y que los hechos informados han evolucionado a lo largo del tiempo, por la complejidad de las operaciones de las empresas, se hace indispensable analizar variantes para la comunicación a los usuarios de los estados financieros.

Este aporte se plantea como original y relevante ya que la disciplina utiliza como hipótesis instrumental la utilidad de la información para el usuario siendo indispensable analizar las actuales necesidades de los mismos.

G. BIBLIOGRAFÍA

- American Accounting Association (1966): A statement of Basic Accounting Theory, (Sarasota: AAA)
- Barbosa Neto y otros (2009): Impacto da Convergência para as IFRS na Análise Financeira: um Estudo em Empresas Brasileiras de Capital Aberto. Publicado en Revista Contabilidade Vista & Revista, ISSN 0103-734X, Universidade Federal de Minas Gerais, Belo Horizonte, v. 20, n. 4, p. 131-153, out./dez. 2009.
- Barrios Claudia y Rivera Yasmir (2011) "Sistemas contables administrativos. Análisis de su contribución al ordenamiento espacio-temporal de la práctica en las organizaciones". Cali: Programa editorial de la Universidad del Valle.
- Belkaoui, A., Accounting Theory, 3rd Edition, (Great Britain: Harcourt Brace Jovanovich Limited, 1993)
- Biondi, Mario (1999): "Teoría de la Contabilidad" Ediciones Macchi, Buenos Aires.
- Blue Ribbon Panel on standards setting for private companies (2011): "Report to the Board of Trustees of the Financial Accounting Foundation"
- Bunge, M, La investigación científica: su estrategia y filosofía (Barcelona: Editorial Ariel, 1989)
- Bunge, Mario: Ciencia: su método y filosofía, (Buenos Aires: Debolsillo, 2005)
- Callao y otros (2007) Adoption of IFRS in Spain: Effect on the comparability and relevance of financial reporting. Publicado en Journal of International Accounting, Auditing and Taxation 16 (2007) 148-178.
- Cañibano Calvo, L. (1979): Teoría Actual de la Contabilidad. Ediciones ICE. Madrid
- Crespo Dominguez, M.A. (1991): El análisis contable y el mercado de capitales: Un estudio empírico acerca de la relación entre la información contable y los precios de las acciones. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Vol. XXI, n. 69. Octubre-diciembre. p. 965 - 984
- Fernández Lorenzo, L., García Casella, C. y Geba, N. (1999): "Enfoque para una Teoría General Contable. Contabilidad Patrimonial y Social como Especialidades". Ponencia Libre presentada ante la Conferencia Internacional de Ciencias Económicas. Budapest, Hungría. Junio. Págs. 1-18..
- Fowler Newton, E. (2001): Contabilidad Superior, 2 Tomos, (Buenos Aires, Argentina: Ediciones Macchi).
- Gaffikin, M.J.R. (2003): "The A Priori Wars: The Modernisation of Accounting Thought", Accounting Forum, Vol. 27, Nro.3: 291-311.

- García Casella, C. (1997), "Enfoque Multiparadigmático de la Contabilidad: Modelos, Sistemas y Prácticas deducibles para diversos contextos", Informe Final del Proyecto de Investigación y Desarrollo (PID) N° 3415/92, Marzo.
- García Casella, C. (2000): Curso Universitario de Introducción a la Teoría Contable, Primera Parte. (Buenos Aires: Editorial Economizarte)
- García Casella, C. y Rodríguez de Ramírez, M. (2001): Elementos para una Teoría General de la Contabilidad, (Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley S.A.)
- García Casella, Carlos Luis (1995): "La capacidad informativa de los estados contables" Alta Gerencia, Año IV, tomo VII, Buenos Aires.
- García Casella, Carlos Luis (2008). Necesidad de reconstruir la Teoría de la contabilidad financiera, Publicación "Contabilidad y Auditoría" Número 27 - año 14.
- González Bravo, L. y Scarano, E. (1990): Aspectos metodológicos de la Contabilidad. Argentina: Editorial Impresos Centro.
- Hendriksen, E. Teoría de la Contabilidad. (México DF: UTEHA, 1981)
- Iatridis, George, Rouvolis, Sotiris (2010): The Post-adoption effects of the implementation of International Financial Reporting Standards in Greece, Journal of International Accounting Auditing & Taxation, 19.
- ICAC (2002): Informe sobre la situación actual de la Contabilidad en España y líneas básicas para abordar su reforma: Libro Blanco para la reforma de la contabilidad en España. Madrid, España.
- Kuhn Thomas S. (1982). La estructura de las revoluciones científicas. Bogotá: Fondo de Cultura Económica.
- Lawrence, A. (2013): "Individual investors and financial disclosure" en Journal of Accounting and Economics, N° 56. p. 130-147.
- Lemes, S. y Guedes de Carvalho (2008). Comparabilidade entre o resultado em BR GAAP e U.S.GAAP: evidências das companhias brasileiras listadas nas bolsas norte-americanas. Publicado en Revista Contabilidade & Finanças, USP, São Paulo, v. 20, n. 50, p. 25-45, maio/agosto 2009.
- Lopes de Sa, Antonio (1997): "Historia Geral a das Doutrinas de Contabilidade", (San Pablo, Brasil: Editorial Atlas S.A.)
- Lopez Santiso, H. (2001): Contabilidad, Administración y Economía: Su relación epistemológica, (Buenos Aires: Ediciones Macchi)
- Mattessich, R. (1995): Critique of Accounting: Examination of the foundations and normative structure of an applied discipline. (Westport: Quorum Books)
- Mattessich, R. (2002): Contabilidad y Métodos Analíticos: Medición y Proyección del Ingreso y la Riqueza en la Microeconomía y en la Macroeconomía, (Buenos Aires: Editorial La Ley S.A., Traducción del original del año 1964)
- Mumford, M y Peasnell, K. (1993): Philosophical perspectives on accounting : essays in honour of Edward Stamp. London ; New York : Routledge.
- Montesinos Julve, V. (1978): Formación Histórica, Corrientes Doctrinales y Programas de Investigación de la Contabilidad, Revista Técnica Contable ()
- Rivera Arrubla Yaismir (2012) La contabilidad, un factor decisivo en la información de interés público. VI Congreso Iberoamericano de contabilidad de Gestión, Lima, Perú.
- Salmi, Timo & Roy Dahlstedt & Martti Luoma & Arto Laakkonen (1986): Financial ratio variability and industry classification. The Finnish Journal of Business Economics 35:4, 333-356.

- Silva Martins, O. y Paulo, E. (2010): Reflexo da adoção das ifrs na análise de desempenho das companhias de capital aberto no Brasil. RCO. Revista de Contabilidade e Organizações. FEA-RP/USP, v.4, n.9, p.30-54, mai-ago.
- Sinnett, W. y De Mesa, G. (2006) "What Do Users of Private Company Financial Statements Want?"- Financial Executives Research Foundation (FERF) - ISBN 9781933130262
- Sterling R.R, (1972) Decision Oriented Financial Accounting. Accounting Research, Summer 1972.
- Tua Pereda Jorge (1995). Lecturas de teoría en la investigación contable. Medellín: Centro Interamericano jurídico y financiero.
- Tua Pereda Jorge (2002). Teoría y normalización contable: investigación y enseñanza de la contabilidad. Editorial de la Universidad de La Plata.
- Tua Pereda, J, (1992), La Investigación en Contabilidad: Una Reflexión Personal, Revista Técnica Contable, Nro. 526, Octubre
- Vlaeminck, J. (1961), Historia y Doctrinas de la Contabilidad, Traducción José María González Ferrando (País: Editorial)
- Wainerman, C; Stevens, S; Thorndike, R; Cronbach, L; Meehl, P.; Likert, R.; Thurstone, L.; Guttman, L.; Osgood, C.; Suci, G. y Tannenbaum, P.: (1976): "Escala de medición en ciencias sociales", en Colección Cuadernos de Investigación Social. Selección e introducción de Catalina Wainerman. Ediciones Nueva Visión, Buenos Aires, Argentina
- Watts, Ross L. y Zimmerman, Jerold L. (1978): "Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards" , Accounting Review ,enero, Vol. LIII No. 1, p. 112-134.
- Wirth, M.: Acerca de la Ubicación de la Contabilidad en el Campo del Conocimiento. Ed. La Ley, Buenos Aires, Abril de 2001.

BIBLIOGRAFÍA DE LOS AUTORES QUE HA SIDO EXCLUIDA PARA PERMITIR EL ANONIMATO: Es importante destacarlo ya que deberían formar parte del estado actual del tema

- Barbei A. y Fernández Lorenzo, L. Año 2004. La medición en Contabilidad: Sus reglas, Confiabilidad y Validez". Resumen publicado en Anales de las Xmas Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. Con referato."
- Barbei, A. Año 2005. Los Conceptos Científicos y la Realidad Percibida: el Caso de la Medición Contable". En Anales del 11mo. Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Misiones. Con referato."
- Barbei, A. Año 2006. Modelos de Medición de Activos Intangibles: Aportes Teóricos de las Finanzas y la Economía". En Anales de las XXVII Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Entre Ríos. Con referato."
- Barbei, A. Tettamanti Juan, Ventrice, Laura y Flores, Magalí. Año 2012. "Caracterización de las empresas que hacen oferta pública en Argentina: Una investigación empírica". En Anales del 18vo. Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable y 8vo Simposio Regional de Investigación Contable!. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata. Con referato
- Barbei, A. Año 2006. "Estudio empírico sobre la situación y evolución de la calidad de la información y de las prácticas contables". Trabajo aceptado para publicar en Anales del 2do. Simposio Regional de Investigación Contable. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata.
- Barbei, A. Año 2008: "Las Mediciones y La Calidad De La Información Contable: Un Análisis Desde La Perspectiva De La Regulación Contable Internacional". En Revista Contabilidad y Auditoría. Diciembre de 2008. N° 28 - Año 14. Pág. 153 y sig. Publicación semestral indexada en catálogo Latindex (Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal). ISSN 1851-9202
- Barbei, A. Año 2012. Las Normas Internacionales de Información Financiera. Consecuencias Contables de la adopción en Argentina.". En Revista "Facultad de Ciencias Económicas (UNLP". Edición semestral. Año 2. Número 4. ISSN 1853-4465.
- Barbei, A. y Bauchet, A. (2014): "Teoría contable positiva: Una revisión de sus bases teóricas y la contribución a la teoría general contable". Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad Católica de Cuyo.
- Barbei, A. y otros. Año 2011. Investigación empírica sobre estados financieros publicados: Importancia, desafíos y dificultades para su desarrollo.". En Anales del 7mo Simposio Regional de Investigación Contable. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata. Con referato
- Barbei, A. y Tettamanti J. Año 2012. "Impactos de la adopción de las NIIF/IFRS en Argentina: Un estudio desde la perspectiva del analista". En Jornada del

Departamento de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de La Plata, Septiembre

- Barbei, A., Granieri C., Juarros, M., Flores M. Año 2013. "Estados Financieros y utilidad de la información: una investigación exploratoria" Jornadas Universitarias de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional del Litoral.
- Barbei, A., Granieri C., Juarros, M., Flores M. Año 2013. "Investigación empírica sobre estados financieros publicados: Normas contables, actividades informadas y conformación de grupos económicos". 19° Encuentro de Investigadores Universitarios del Área Contable y 9° Simposio Regional de Investigación Contable. Facultad de Ciencias Económicas de la UNLP.
- Barbei, Alejandro A. Año 2013. "Otros resultados integrales e hipótesis del sujeto contable: Exposición y análisis de información bajo NIIF". En 2° Jornada del Departamento de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de La Plata, Septiembre.
- Fernández Lorenzo, L. y Barbei, A. Año 2004. Algunas Consideraciones sobre el Proceso de Medición en Contabilidad"". En Anales del Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Entre Ríos. Con referato."
- Fernández Lorenzo, L. y Barbei, A. Año 2006. La Descripción de la Realidad Contable en el Universo del Discurso"". En Anales del 12do. Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. Facultad de Ciencias Económicas y de Administración. Universidad Nacional de Catamarca. Con referato."
- Fernández Lorenzo, L. y Barbei, A. Año 2006. La Medición en Contabilidad: Un Análisis de sus Elementos y Limitaciones"". Revista Actualidad Contable FACES Año 9 N° 12, enero-junio 2006. Mérida. Venezuela. (75-84). Con referato."
- Freire, L. y Neira, G. (2112): La Información Contable Y Sus Diferentes Usuarios. Argentina. La Plata. Simposio. 8° Simposio Regional de Investigaciones Contables. Instituto de investigaciones contables. Facultad de ciencias Económicas. UNLP

AUTORES

Barbei, Alejandro – Neira, Graciela
Facultad de Ciencias Económicas – Universidad Nacional de La Plata

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN – TÍTULO

Contabilidad Financiera: Modelos decisorios, necesidades de los usuarios y emisión de información

RESUMEN DEL PROYECTO

El presente proyecto busca, mediante un adecuado equilibrio entre investigación a priori y empírica, analizar la emisión de información presente en los estados financieros de publicación desde las siguientes perspectivas:

- Evolución de la emisión de información en el tiempo, especialmente en Argentina, de acuerdo a lo establecido por los usos, costumbres, regulación, etc.
- Revisión de literatura sobre decisión para identificar las variables relevantes para los usuarios de estados financieros desde una perspectiva teórica
- Relevamiento de las necesidades de los usuarios

El principal objetivo perseguido es la determinación de modelos alternativos de emisión de información financiera a partir del proceso decisorio de los usuarios.

PALABRAS CLAVE

Estados financieros - Contabilidad financiera - Investigación empírica - Normas Internacionales de Información Financiera - Usuarios

AUTHORS

Barbei, Alejandro – Neira, Graciela

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad Nacional de La Plata

RESEARCH PROJECT – TITLE

Financial Accounting: Decision-making models, user needs and issuance of information

PROJECT ABSTRACT

This project seeks, through an appropriate balance between a priori and empirical research, to analyze the issuance of information included in the public financial statements from the following perspectives:

- Evolution of the issuance of information over time, especially in Argentina, according to the customs, practices, regulation, etc.
- Literature review on decision to identify the relevant variables for the users of financial statements from a theoretical perspective
- Survey of user needs

The main objective is to determine alternative models of financial reporting based on the decision-making process of users.

KEY WORDS

Financial Statements - Financial Accounting - Empirical research - International Financial Reporting Standards – Users