



Artículo original

Ejercicio de la profesión contable en Paraguay

Exercise of the accounting profession in Paraguay

José Edmundo Dávalos von Eckstein^{1*} 

¹ Universidad Nacional de Canindeyú. Salto del Guairá, Paraguay.

RESUMEN

La Contabilidad Financiera y el ejercicio de la profesión contable han experimentado cambios importantes en los últimos años a nivel mundial, motivado en gran medida por los cambios en la normativa contable, los requerimientos de información financiera en las organizaciones, la evolución de los mercados y la investigación contable. El objetivo es examinar el ejercicio la profesión contable en Paraguay. La metodología utilizada fue una investigación con paradigma de enfoque cuantitativo y de revisión documental. La investigación correspondió a un tipo descriptivo ya que recogió y describió datos en relación con diferentes aspectos sobre el ejercicio de la Contaduría Pública en el país. El diseño de la investigación fue no experimental de alcance exploratorio. La muestra fue de 217 contadores de grandes empresas sobre un total de 500 (Grandes Contribuyentes de la SET – Sub Secretaría de Estado de Tributación). Los resultados obtenidos muestran una marcada tendencia a seguir disposiciones tributarias antes que las normativas contables internacionales; además, en la práctica, los empresarios priorizan los informes parciales que brinda el sistema de información interno no contable frente a los reportes financieros contables al cierre de cada periodo para la toma de decisiones. Los roles inudibles del contador en relación de dependencia son: (1) la confección de los estados financieros y, (2) la elaboración y presentación de declaraciones juradas impositivas. El quehacer científico en el ámbito contable es aún incipiente a nivel país.

Palabras clave: rol del contador, normas internacionales de información financiera, globalización, representación contable, investigación contable, imagen fiel.

ABSTRACT

Financial Accounting and the exercise of the accounting profession have experienced important changes in recent years worldwide, largely motivated by changes in accounting regulations, financial information requirements in organizations, the evolution of markets and the accounting research. The objective is to examine the exercise of the accounting profession in Paraguay. The methodology used was an investigation with a paradigm of quantitative approach and documentary review. The research corresponded to a descriptive type since it collected and described data in relation to different aspects of the practice of Public Accounting in the country. The research design was non-experimental with an exploratory scope. The sample consisted of 217 accountants from large companies out of a total of 500 (Large Taxpayers of the SET – Sub-Secretary of State for Taxation). The results obtained show a marked tendency to follow tax provisions before international accounting regulations; In addition, in practice, businessmen prioritize the partial reports provided by the internal non-accounting information system over the accounting financial reports at the end of each period for decision-making. The unavoidable roles of the accountant in a dependency relationship are: (1) the preparation of financial statements and, (2) the preparation and presentation of tax affidavits. Scientific work in the accounting field is still incipient at the country level.

Key words: role of the accountant, international financial reporting standards, globalization, accounting representation, accounting research, true image.

*Correspondencia:

josedavalosvk@gmail.com

Conflictos de interés: El autor declara que no existe conflicto de interés.

Financiamiento: Ninguna.

Códigos JEL: M37

Editor responsable: Susana Lugo Rolón

Recibido: 21/02/2023; **Aceptado:** 21/08/2023



INTRODUCCIÓN

Por mucho tiempo, la contabilidad se constituyó en un sistema de información confiable para los negocios, dado que hace una “representación fiel” de la realidad que describe. Por tanto, se la puede considerar como una disciplina “neutral”, sin intereses algunos, pretendiendo representar la realidad tal cual es. A partir de la década del setenta, la contabilidad y la auditoría están siendo normadas internacionalmente. Con la globalización de los mercados, los cambios suscitados en la economía y su impacto en los negocios surgen nuevos requerimientos en los modelos de información; y, la contabilidad no estuvo ajena a todo esto.

La importancia del tema deriva de la necesidad de analizar las adaptaciones y los cambios sustanciales que se fueron dando en la Contabilidad Financiera y sus aportaciones al manejo eficiente de los negocios.

Normalización contable

El desarrollo de la ciencia contable estuvo caracterizado por ser un proceso lento que empezó a fines del siglo XV; pero, a partir del siglo pasado, se han desarrollado nuevos horizontes en la profesión contable tras la gran recesión de los años 30, estableciéndose normativas internacionales desde los 70s, en el ámbito de la contabilidad financiera y su control (auditoría de estados financieros), tanto para el sector público como para el privado. Todo esto, como consecuencia de la globalización económica, evento dominante que se impuso y requiere de información prospectiva y proyectiva, sin dejar de lado el algoritmo matemático que siempre la ha caracterizado: “La Partida Doble, además de representar la imagen fiel de un patrimonio y sus resultados”. La comunidad contable internacional, debe entonces adecuarse y acompañar a esta realidad tan compleja. Pero, menciona Dávalos von Eckstein (2019), antes que preocupación y perplejidad, los nuevos escenarios que se presentan son, ante todo, retos para quienes sienten que la Contabilidad tiene un fin primordial: “ser útil al ente empresario, y también a la sociedad dentro de la cual la empresa opera”.

Coincidiendo con Gómez (2011), en muchos encuentros de contadores se ha tratado el tema de los “nuevos horizontes en la profesión contable” en la década de los noventa. Es así como, se recuerda que la contabilidad construye la historia y las perspectivas de las entidades y su trascendencia económica en la sociedad, y que el rol de los contadores es el de suministrar a las organizaciones (con o sin fines de lucro, públicas o privadas) informaciones válidas. Para ello, necesitamos una ética profesional con unas reglas de deontología común, que persigan ciertos objetivos básicos:

Elaborar un glosario armonizado internacional para una comprensión mutua, que es tanto como decir normalización de la contabilidad a escala mundial (ya que, por ejemplo, aunque muchos países utilizamos el idioma español, tenemos diferentes términos para la misma situación o contexto patrimonial, administrativo y/o económico).

Establecer un nivel de competencias equivalentes para las distintas titulaciones de la profesión contable en todos los países, y

Reconocer internacionalmente reglas de deontología que tiendan a la aplicación del principio según el cual, el contador no debe ser servidor de determinadas personas, sino estar al servicio de la sociedad y de la verdad.

Según Doupnik et al. (2007), han pasado muchos años desde el inicio de todo esto, y ¿qué hemos progresado en este camino? Podemos reconocer, que la elaboración de un glosario internacional para una mutua comprensión, es decir, la normalización a escala mundial, ha avanzado poco; si bien, hay que reconocer el esfuerzo llevado adelante por la IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por sus siglas en inglés) y sus organismos patrocinadores, en la elaboración y difusión de las normas internacionales de contabilidad generalmente aceptadas; que han permitido la creación de una conciencia profesional que va uniformándose en todos los países, a cuyo esfuerzo no es ajeno la expansión que han tenido las empresas multinacionales, las cuales, al extenderse por varios países y para su mejor desenvolvimiento, han tratado de organizar la contabilidad de las distintas empresas en distintos países, bajo unas mismas normas; y, también el esfuerzo de las multinacionales de auditoría, que realizan su labor imponiendo criterios internacionales en el tema.

Gracia López (2010) menciona que, tampoco se ha llegado al establecimiento de un nivel de competencias mínimas necesarias y equivalentes a las distintas titulaciones (o graduaciones) de la profesión contable en todos los países. La práctica escolar y de los gremios profesionales de los distintos países han podido más que los afanes normalizadores de la enseñanza y de los títulos. Hay que reconocer, sin embargo, el esfuerzo reciente y en este sentido de homogeneizar los títulos y sus equivalencias dentro del Mercosur (Mercado Común del Sur), recogido en la Ley de Educación Superior de nuestro país.

El trabajo del Contador al servicio de la sociedad es un anhelo que está inmerso dentro de las reglas de deontología de todos los gremios profesionales, y se sitúa, en primer plano, la siguiente pregunta: el contador público ¿al servicio de quién debe estar? Desde luego, se cree que el profesional contable tiene una excelsa misión a desarrollar y cumplir en el quehacer económico-empresarial, cual es la de dar fe del registro de todos los hechos económicos que han afectado y puedan afectar al patrimonio empresarial, para reflejar una imagen fiel de este patrimonio y de los resultados de sus operaciones. Se utiliza la frase de “una imagen fiel”, porque, la verdad no es única: la verdad es la realidad de las cosas, según la perspectiva de quien la observa. Por lo tanto, esta realidad ha de ser captada adecuadamente por nuestros sentidos y reflejada por nuestras palabras. Y, cuando nuestros sentidos captan la realidad, se la apropian según como han sido previamente entrenados; y también un entrenamiento es lo que nos lleva a un determinado reflejo. Por lo tanto, Dávalos von Eckstein (2018) establece que,

para este entrenamiento es cuando necesitamos avanzar en el terreno y en el camino de la normalización contable basados en una amplia visión económica de las funciones contables.

La contabilidad moderna

Una de las finalidades de la contabilidad moderna es la de controlar hasta qué punto los recursos patrimoniales de una empresa, que son parte del acervo común de la sociedad, son adecuadamente administrados; en particular, por los dirigentes de una determinada empresa. Esto lleva implícito el principio de que la contabilidad es un instrumento económico de medida de la información al servicio de la empresa, pero también al servicio de la sociedad dentro de la cual la empresa se desarrolla. Este desarrollo pone a los profesionales de la contabilidad en una difícil situación (Galat, 2008).

Es evidente que, el concepto de contabilidad va modificándose conforme al progreso social y su entorno económico.

Según Tua Pereda (1995), la evolución del concepto de organización empresarial y del concepto de contabilidad de la empresa, plantea a los contadores problemas de conciencia. El profesional contable: ¿está sólo al servicio de la empresa o debe estar al servicio de la comunidad? La respuesta es sencilla, el profesional contable ha de estar al servicio de la verdad, interpretada según las normas internacionales de contabilidad, lo que requiere personal imbuido en su misión y que reconozca el principio antiguo de verdad sabida y buena fe guardada, desarrollándolo con arreglo a técnicas económicas y contables correctas.

La empresa es una creación humana y, como tal, está en permanente transformación. Desde que alguien consideró que la aplicación del trabajo a unos medios instrumentales para prestar un servicio económico o un producto a los demás, tenía una personalidad propia, distinta de los elementos que se coordinaban y se unían para prestar un determinado servicio económico, han ido modificándose las relaciones entre los distintos sectores productivos, evolucionando, en consecuencia, la estructura de la empresa. Precisamente la evolución de la sociedad, en general, determina la evolución de la empresa, de la misma forma que la evolución de la actividad económica incide o es una parte de la evolución general de la Humanidad (Zygmunt, 2009).

La contabilidad se sitúa actualmente, tanto en el presente como en el futuro, así como en el pasado; y debe considerarse que los hechos que ella trata, que se agrupan en dos categorías: unos son fenómenos económicos de operaciones que se han producido o que están en camino de producirse, y otros, están constituidos por las situaciones aún no han sido producidas, pero que tendrán una consecuencia para el ente, teniendo en cuenta las variaciones probables del entorno económico (Martín, 2006).

Por ende, cada vez se torna más importante el estudio

de las posibilidades y las perspectivas del procesamiento de datos, presentándose una promoción científica de la profesión contable que, descargada del trabajo material de registro y clasificación, puede servirse de instrumentos que le permitan ampliar sus posibilidades técnicas de una forma que era inimaginable tiempo atrás. El contable está ahora en plan de consagrarse a tareas de: concepción, síntesis, previsión, y participación en la política económica empresarial (González, 1999).

Fines de la contabilidad

Según Beck et al. (2019), la naturaleza misma de la contabilidad como medio de información económica que busca ser tan completa como sea posible, hace que el profesional contable de ser mero informador, se ha transformado en consejero. Por tanto, las tareas del profesional contable se puede resumir en:

Un reflejo fiel de la realidad patrimonial, económica y de los resultados obtenidos por una organización.

Un análisis concienzudo de la información presentada para avalar o no la gestión empresarial.

Un examen de lo realizado con relación a lo proyectado, para tratar de determinar y exponer adecuadamente los motivos o causas de las desviaciones.

Sentar las bases pertinentes para la realización de una programación proyectiva adecuada, reflejada en una contabilidad presupuestaria de lo que debe realizarse.

La contabilidad proporciona instrumentos de información al servicio del ente empresario, y también a la sociedad dentro de la cual la empresa opera.

Básicamente, la contabilidad produce toda la información contable necesaria para ayudarle a alguien a tomar decisiones. Ese alguien puede ser el presidente de una empresa, un gerente, el administrador de un hospital o de una institución educativa, un accionista, la administración tributaria, una institución financiera, un proveedor, entre tantos otros, pues la lista es infinita.

La ciencia contable y su aplicación práctica

El ejercicio de la profesión contable es concebida como algo monótono y siempre rutinario; en cambio, es importante destacar el rol preponderante que tiene la contabilidad en el mundo de los negocios. Partiendo de una situación inicial, la contabilidad capta los cambios producidos en el patrimonio de un ente como consecuencia del actuar de su administración; para luego proporcionar de forma fidedigna, completa y oportuna, toda la información respecto a la situación financiera y económica del ente, cumpliendo de esta forma con los usuarios internos y externos que requieren de ella para la toma de decisiones. La representación fidedigna del patrimonio empresarial y el resultado obtenido en sus operaciones, en contabilidad se denomina "imagen fiel".

La teoría contable se mantiene sin cambios importantes en su esencia desde hace muchos siglos, por lo tanto, las diferentes escuelas contables se diferencian por meros aspectos circunstanciales y accidentales. Básicamente en todas las doctrinas contables (escuelas o corrientes) se dice lo mismo, intentando explicar de manera diferente el mismo fenómeno. Por ejemplo, se pretende explicar de diferente forma por qué se debita la cuenta “Muebles y Útiles” y se acredita “Caja” al comprar un escritorio para uso del negocio en efectivo.

Desde Lucas Paccioli en el siglo XV hasta el más actual de los tratadistas representativos de las distintas escuelas contables, tratan de razonar por qué se formula un determinado tipo de registro, y coinciden en su mayoría en las demostraciones prácticas.

El campo de la contabilidad se caracteriza por ser amplio y variado; por un lado tenemos a la contabilidad financiera, que responde a normativas y estándares para brindar información financiera a todo tipo de usuarios; y por otro lado, en cambio, tenemos a la contabilidad administrativa, que no responde a normas pero sí a estándares, que proporciona información de carácter financiero-económico pero sólo para uso interno.

La contabilidad es sencilla en esencia, pues sus bases constituyen la lógica y la matemática; lo que supone utilizar el sentido común y luego expresarlo en números; manteniendo siempre un orden donde prevalezca la honradez en el “DEBE” y el “HABER”.

El objetivo perseguido en la actualidad, en el campo de la contabilidad, es el de ofrecer información fidedigna con el grado de detalle conveniente, que justifique y demuestre la gestión empresarial en el menor tiempo posible, de modo a que sea una herramienta útil para la toma de decisiones.

La contabilidad brinda información no solo histórica (balances), sino que además proporciona información prospectiva (presupuestos), así como determina el precio del bien que se elabora (costo del producto) y, demuestra la veracidad de las operaciones (auditoría), por otra parte también permite analizar y relacionar el comportamiento de la entidad en el tiempo (análisis de estados financieros); en síntesis, es la contabilidad la base para medir la gestión del negocio, dando a conocer su situación financiera y económica de tiempo en tiempo.

Rol del Contador en las empresas

De acuerdo a Dávalos von Eckstein (2023), el rol del contador en las organizaciones se restringe a la mera recopilación de datos, selección, verificación, validación, análisis, valoración y procesamiento para producir los estados financieros básicos (información financiera) útiles para la gestión de los negocios, así como para terceros que mantienen un vínculo o interés en el emprendimiento.

La información financiera clara, completa y oportuna es poder, ya que permite conducir apropiadamente los negocios. Por tanto, si el gerente o administrador precisa

de información clave para tomar decisiones de inversión o financiamiento, debe contar con un asistente que le facilite todo ello, cual es la función primordial del contador.

Actualmente, el rol del contador público en una empresa no se centra exclusivamente en aspectos técnicos que se limitan a la preparación de reportes financieros para el pago de tributos; sino que, sus funciones involucran mucho de análisis, estrategia y gestión.

Constantemente, el rol del contador en relación de dependencia se adecua a las necesidades y requerimientos de una empresa en particular.

Objetivos

Objetivo general: Examinar el ejercicio la profesión contable en Paraguay.

Objetivos específicos:

Describir los roles que cumple el contador público en relación de dependencia de grandes empresas en Paraguay.

Identificar la primacía de las disposiciones tributarias frente a las normativas contables internacionales, aplicadas en el país por los contadores de las grandes empresas.

Reconocer que en Paraguay los empresarios priorizan los informes parciales que brinda el sistema de información interno no contable frente a los reportes financieros contables al cierre de cada periodo para la toma de decisiones en el negocio.

Detectar la producción científica en la que participan los contadores públicos de grandes empresas en Paraguay.

MATERIALES Y MÉTODOS

Se realizó una investigación que corresponde al paradigma cuantitativo, de tipo descriptivo, no experimental y de corte transversal. (Hernández Sampieri & Fernández, 2017)

Se ha aplicado una encuesta a 217 Contadores de entre los 500 Grandes Contribuyentes de la SET, durante el segundo semestre del año 2022, considerando un margen de error tolerable del 5%. Los datos fueron procesados en una planilla electrónica y se presentan en forma de gráficos, identificando frecuencias porcentuales, fácilmente comprensibles.

Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos.

Se utiliza la encuesta como técnica cuantitativa para la recopilación de datos, con una serie de preguntas elaborada con base a los constructos que se pretenden medir. Se utilizó el cuestionario diseñado en google forms remitido desde la aplicación WhatsApp con preguntas cerradas utilizando la escala de Likert para la medición.

Procedimiento de recolección de datos.

Para la validación del instrumento de recolección de datos se contó con el juicio de expertos y se aplicó una prueba piloto, de modo a obtener confiabilidad en el cuestionario aplicado.

Tratamiento de los datos recolectados.

Se realizó la tabulación, el análisis y la interpretación de los datos recopilados a través de una planilla electrónica.

Consideraciones éticas

Se reconoce que cada participante del estudio es un ser humano, por tanto, sujeto libre y autónomo, cuyos intereses priman sobre los intereses de la ciencia y que ésta se pone al servicio del bien común. Esta investigación no atenta contra la salud ni la dignidad de las personas.

Se vela por la confidencialidad y el mantenimiento del anonimato e intimidad de los participantes en el contexto de la investigación, lo cual implica que nadie, excepto el investigador, puede vincular los registros de los datos recabados con los nombres.

En la investigación se procura también no invadir los espacios privados de las personas para observar comportamientos, ni recabar datos.

RESULTADOS

Datos sociodemográfico de los Contadores de grandes empresas en Paraguay.

Podemos observar en la Tabla 1 que, el 81% de las grandes empresas participan en el sector terciario de la economía. En este sector, se encuentran las siguientes actividades empresariales: comercial, exportador/importador, financiero (bancos, financieras, casas de cambio), telefonía móvil, distribuidoras, aseguradoras, comunicación, transporte, logística, entretenimiento, etc. Le sigue, el sector secundario con una participación del 16%, comprendiendo las actividades industriales como: farmacéuticas, cementeras, empresas viales, tabacaleras, alimentos, etc. Y por último, con sólo un 3% tenemos al sector primario compuesto por empresas extractivas (canteras), agrícolas, ganaderas, forestales, etc.

Tabla 1. Segmento económico en el que operan las grandes empresas empleadoras.

Segmento económico de las empresas empleadoras	Frecuencia	Porcentaje
Primario	7	3%
Secundario	35	16%
Terciario	175	81%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Los resultados presentados en la Tabla 2 muestran que la mayoría conformada por el 79% de los Contadores Públicos en el país son de sexo masculino. Tan sólo el 21% de los contadores en ejercicio en grandes empresas son del sexo femenino.

En relación a la edad de los Contadores, el 65% corresponde a una franja etaria que supera los 50 años según la Tabla 3. Le sigue en orden de importancia, la franja etaria comprendida entre los 41 a 50 años, con una representación del 20%, y por último, con el 15% se ubica la franja etaria comprendida entre los 30 y 40 años de edad. Ninguno de los encuestados es menor a 30 años.

Tabla 2. Sexo de los Contadores de grandes empresas en Paraguay.

Sexo de los Contadores	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	172	79%
Femenino	45	11%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Tabla 3. Edad de los Contadores de grandes empresas en Paraguay.

Rango etario de los Contadores	Frecuencia	Porcentaje
Menor a 30 años	0	0%
De 30 a 40 años	32	15%
De 41 a 50 años	43	20%
Más de 50 años	142	65%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Datos sobre aspectos contables y el ejercicio de la profesión contable

Tabla 4. La Contabilidad como dispositivo de poder en las empresas paraguayas.

Percepción de la contabilidad como dispositivo de poder en las empresas	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	52	24%
Medio	89	41%
Alto	76	35%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Como se aprecia en la Tabla 4, la contabilidad interpretada como dispositivo de poder para el manejo empresario en Paraguay, el 41% de los encuestados la percibe en un nivel medio, el 35% en un nivel alto y el 24% en un nivel bajo.

Identificamos que, la primacía de las normas tributarias frente a las NIIF en Paraguay tienen la siguiente percepción por parte de los contadores públicos: el 56% percibe un nivel alto, el 27% un nivel bajo; y, el 17% un nivel medio, tal como se observa en la Tabla 5.

Tabla 5. Primacía de las normas tributarias por encima de las NIIF en Paraguay.

Primacía de las normas tributarias en sustitución a las NIIF en Paraguay	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	59	27%
Medio	37	17%
Alto	121	56%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Tabla 6. Las NIIF como facilitadoras de reglas uniformes para todas las actividades, empresas y negocios.

Reconoce a las NIIF como standard fácil y aplicable en todos los ámbitos	Frecuencia	Porcentaje
Si	76	35%
Sólo parcialmente	69	32%
No	72	33%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Tabla 7. Normativas aplicables en el ámbito de la Contabilidad de Gestión.

Cuáles normas reconoce son aplicadas en la Contabilidad de Gestión	Frecuencia	Porcentaje
NIIF y similares	0	0%
Normas tributarias	0	0%
Propias de la entidad	217	100%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Notamos en la Tabla 6 que, las NIIF full como sistema normativo estándar a nivel mundial para grandes

empresas, no son de muy fácil comprensión ni aplicable en todos los ámbitos; y en la opinión de los contadores públicos en el país se tiene en siguiente grado de aplicación y acatamiento: 35% “si” lo aplica, 33% “no” lo aplica y 32% “sólo parcialmente” lo aplica.

En la Tabla 8, identificamos que, las NIIF son consideradas como aplicables en el ámbito de la Contabilidad Social, según perspectivas de los encuestados, arrojando los siguientes guarismos: 82% “si”, 12% “sólo parcialmente” y 6% “no”.

Tabla 8. Las NIIF como facilitadoras para la Contabilidad Social.

Aplica NIIF en la Contabilidad Social	Frecuencia	Porcentaje
Si	178	82%
Sólo parcialmente	27	12%
No	12	6%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Tabla 9. Las NIIF como referencia para el registro de los gastos e inversiones realizados por las empresas para la conservación del medioambiente.

Aplica NIIF en la contabilidad ambiental	Frecuencia	Porcentaje
Si	35	16%
Sólo parcialmente	61	28%
No	121	56%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Tabla 10. Primacía de reportes internos (aún cuando sean parciales) frente a los estados financieros en base a NIIF.

Uso de informes internos frente a estados financieros preparados conforme a NIIF	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	124	57%
Sólo en ocasiones	38	18%
Nunca	55	25%
Total	217	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Respecto a, si las NIIF proveen modelos a seguir para el registro de los gastos e inversiones realizados por

las empresas para minimizar el impacto negativo en el medioambiente, la opinión de los encuestados es presentada en la Tabla 9: 56% “no”, 28% “sólo parcialmente” y 16% “sí”. En opinión de los encuestados, el nivel de preferencia por el uso de informes internos para la toma de decisiones empresariales frente a los estados financieros preparados conforme a las NIIF se menciona lo siguiente: 57% “siempre”, 25% “nunca” y 18% “sólo en ocasiones” como se observa en la Tabla 10.

Los roles inudibles del Contador Público en el país son como se presenta en la Tabla 11: la confección de los estados financieros; y, la elaboración y presentación de las declaraciones juradas (DDJJ) impositivas con un 100% cada uno. Le sigue en orden de importancia: preparar y validar los registros contables; así como, el examen y la actualización de los registros del activo fijo (inversiones en propiedad, planta y equipo) con un 91% cada uno. En tercer lugar, se presenta el analizar las transacciones y los comprobantes con un 90%, dado que esta función puede ser delegada en el equipo de trabajo. Muy distante en el cuarto lugar de importancia se ubican los papeles de: componer presupuestos económicos/financieros; y, realizar la auditoría interna o control interno con un 61%

cada uno. Con 58% se ubica en el quinto lugar el rol de brindar asesoramiento financiero/tributario; y, por debajo pero muy seguido se ubica la función de ser el encargado de la nómina (a falta de un Departamento o Dirección de Gestión de Personas). Y, en el último lugar, encontramos que el contador se encarga de hacer gestiones financieras, tributarias y otras, con 22%.

En relación con la producción científica en el país, en la Tabla 12, notamos que todavía se encuentra en una etapa incipiente, dado la escasa producción intelectual de manera continua en esta área del saber. Los contadores (191) reconocen haber elaborado una tesis de grado y/o posgrado como requisito indispensable para la obtención del título, un 88%. La producción de materiales académico por parte de los contadores implica el ejercicio de la docencia como actividad complementaria, pero no principal, un 52%. La redacción de artículos breves sobre algún asunto en particular en revistas especializadas involucra al 41% de los contadores. Pero, la producción de artículos científicos en calidad de autor o coautor representa tan solo el 16%. Y, contamos con un 12% de los contadores que no ha realizado escrito científico de ninguna clase.

Tabla 11. Rol del contador en relación de dependencia en las grandes empresas del Paraguay.

Cuáles roles identifica que involucra al Contador Público en relación de dependencia	Frecuencia	Porcentaje
Confeccionar los estados financieros	217	100%
Elaborar y presentar las DDJJ impositivas	217	100%
Componer presupuestos económicos/financieros	132	61%
Brindar asesoramiento financiero/tributario	126	58%
Analizar las transacciones y los comprobantes	195	90%
Preparar/Validar los registros contables	198	91%
Encargarse de la nómina	123	57%
Examinar/Actualizar registros del Activo Fijo	198	91%
Realizar la auditoría interna o control interno	132	61%
Hacer gestiones financieras, tributarias y otras	48	22%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

Tabla 12. Involucramiento de los contadores en el proceso de investigación científica y producción de materiales académicos.

Producción científica de los Contadores Públicos en Paraguay	Frecuencia	Porcentaje
Elaboración de tesis de grado y/o posgrado	191	88%
Autor o Coautor de artículos científicos	35	16%
Autor o Coautor de materiales didácticos	112	52%
Colaborador en publicaciones especializadas	89	41%
Ninguno	26	12%

Fuente: Encuesta aplicada a los Contadores de empresas consideradas Grandes Contribuyentes por la SET en Paraguay.

DISCUSIÓN

Según Miller y O'Leary (2009), la contabilidad es vista como una práctica de gobierno y se la percibe como un dispositivo de poder en la organización; dado que, en la práctica la contabilidad es un mecanismo de control, ayuda a imponer disciplina en los procesos, normaliza las actividades y, coadyuva a la vigilancia y seguimiento de las acciones que se realizan. La Contabilidad; por tanto, impone un orden en la organización y en la forma en que ésta se administra, porque son importantes los cálculos que realiza, el control, la vigilancia y el disciplinamiento de las personas vinculadas a la entidad.

La percepción de la contabilidad como dispositivo de poder en las empresas en Paraguay tiene como factor determinante el ámbito de actividad de las mismas, dado el alto porcentaje de informalidad presente en el mercado; a pesar de esto, las empresas del sector financiero por ejemplo que tienen un órgano regulador (BCP – Banco Central del Paraguay) que ejerce un control eficiente, consideran que la Contabilidad es una herramienta de poder.

La primacía de las normas tributarias frente a las NIIF en Paraguay tienen una preponderancia bien marcada debido a que las normas contables son de observancia recomendada solamente, no así el caso de las normas tributarias que con de cumplimiento irrestricto y los contadores las siguen siempre, ya que el quehacer contable se limita más bien a una contabilidad fiscal y al solo efecto de servir de base para el pago de los tributos en la mayoría de los casos.

En cuanto a, si las NIIF son facilitadoras de reglas uniformes para todas las actividades, empresas y negocios desde la percepción de los contadores en Paraguay; presentan una percepción favorable solo en un 35%, el resto de los encuestados considera que sólo parcialmente o que no lo son propiamente. Si bien es cierto que, la Fundación IFRS (2020) establece que las normas internacionales de información financiera (NIIF) son un conjunto de estándares internacionales de contabilidad de reconocimiento a nivel mundial; y que, tratando de abarcar a más entidades (clasificándolas por su tamaño) y atendiendo a la diversidad de público que se sirven de la información financiera que reportan las empresas y el gobierno, se emiten cuatro grupo de normas: NIIF plenas, NIIF para PYME, NIIF para MIPYME y NIC SP (para el Sector Público).

Respecto a las normativas que se aplican en el ámbito de la Contabilidad de Gestión, todos los encuestados reconocen hasta el momento no existe una normativa que deba seguirse en este aspecto, por lo que las empresas se encuentran en libertad de escoger, adoptar o diseñar los criterios y procedimientos que deben aplicar. Esteban Salvador (s.f.) menciona que la contabilidad de gestión desde sus inicios ha ido evolucionando conforme a los cambios que se dan en las empresas y el mercado; permaneciendo flexible e incluyendo variables necesarias que no han sido consideradas hasta el momento, tratando

siempre de brindar información útil para la toma de decisiones.

En la sociedad global del conocimiento y en la era de la información surgen nuevos requerimientos y retos para el ejercicio profesional del Contador, como consecuencia de la ética en los negocios y la responsabilidad social empresarial, que al implementarse en la empresa, no sólo debe reflejarse en sus estados financieros apropiadamente; sino que, debe implementarse un enfoque comunicacional desde la contabilidad para el mejor entendimiento de las acciones emprendidas por la organización (Rendón Arcila et al., 2007)

Según Zabala Luna (2016), las cuestiones ambientales han tenido mayor relevancia durante las últimas décadas para diversos organismos, agendas internacionales y la sociedad en general, que han considerado a las empresas como principales responsables de dicha problemática, suscitando con ello una nueva perspectiva sobre sus obligaciones, en especial lo que respecta a la información presentada a los diferentes usuarios. Todo ello ha forjado la integración y participación de diversas disciplinas, como la contable, influenciada significativamente en su evolución por el proceso de globalización, que en aras de una armonización contable, ha promovido la adopción de forma profusa, a nivel mundial, de las normas internacionales de información financiera, emitidas por el IASB. Pero, si bien las cuestiones ambientales y la contabilidad manifiestan una relación estrecha, no se percibe aún a las NIIF como facilitadoras en la Contabilidad Ambiental.

Conforme a la realidad que impera en nuestro mercado, el uso de otros informes internos frente a estados financieros preparados conforme a NIIF es muy frecuente, porque normalmente los estados financieros se producen con cierto retraso y muchas veces no reflejan necesariamente el 100% de lo que es el ente por diferentes motivos; por lo cual, otros informes serán válidos ante estos. Un alto porcentaje de encuestados pone de manifiesto que, se hacen uso de otros informes económico-financieros para tomar decisiones empresariales.

Un desafío que se presenta en esta área del saber es el desarrollo de nuevos conocimientos en función a la experiencia que tienen los contadores desde su ámbito de incumbencia, que redundaría de interés que los mismos se puedan plasmar en algún tipo de producción científica.

CONCLUSIONES

Los resultados de la investigación describen que los dos roles ineludibles entre los diez descriptos para todos los contadores de grandes empresas en relación de dependencia en Paraguay son: (1) la confección de los estados financieros; y, la elaboración y presentación de las declaraciones juradas (DDJJ) impositivas. Existen otros de significancia, pero no ostentan el porcentaje de 100%.

Se identifica en la muestra una marcada tendencia a seguir disposiciones tributarias antes que las normativas

contables internacionales, que, desde luego, en nuestro país no son de aplicación obligatoria.

En la práctica, los empresarios priorizan los informes parciales que brinda el sistema de información interno no contable frente a los reportes financieros contables preparados conforme a NIIF al cierre de cada periodo para la toma de decisiones.

La producción científica a nivel país en el ámbito contable se encuentra en un estado incipiente, dada la escasa producción académica sobre aspectos teóricos y prácticos de la ciencia contable.

RECOMENDACIONES

La investigación contable en el país es aún incipiente; por lo que, no existe mucha literatura al respecto. La contabilidad ambiental, la contabilidad de gestión y la contabilidad social son temas actuales que generan muchas aristas para la investigación teórica y de campo, que representan oportunidades y retos en la profesión contable para la producción científica en estos y otros temas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Beck, U., Borrás, M. R., Navarro, J., & Jiménez, D. (2019). *La sociedad del riesgo*. Barcelona. Paidós.

Dávalos von Eckstein, J. E. (2018). *Contabilidad de Gestión*. Segunda edición. Vida Color Impresiones. Asunción.

Dávalos von Eckstein, J. E. (2019). *Contabilidad Básica*. Tercera edición. Vida Color Impresiones. Asunción.

Dávalos von Eckstein, J. E. (2023). *Rol del Contador en las organizaciones*. Editorial de la Revista Ciencias Económicas (UNA) - Vol. 4 Núm. 7. <https://revistascientificas.una.py/index.php/reco>

Doupnik, T. y Perera, H. (2007). *Contabilidad internacional*. McGraw-Hill. México.

Esteban Salvador, L. (s.f.). *La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/229732.pdf>

Fundación IFRS (2020). *Manual de procedimientos a seguir*. Publicado por la IFRS Foundation. Londres.

Galat, J. (2008). *Posmodernidad y modernidad frente a la premodernidad*. Ediciones Universidad la Gran Colombia. Primera edición. Bogotá D.C.

Gómez, M. (2011). *Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina académica*. Revista Lúmina No. 12. Colombia.

González, C. L. (1999). *Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión: Alternative Perspectives in Accounting Research: a Review*. Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review, 2(3), 103-131.

Gracia López, E. (2010). "Apuntes sobre pensamiento contable". *Desterritorializaciones plurales del pensamiento Contable ortodoxo*. Memorias del VIII Simposio nacional de investigación contable y docencia. Universidades del Valle, Cauca y el C-cinco. Primera edición. Cali.

Hernández Sampieri, R., & Fernández, C. y. (2017). *Fundamentos de Metodología de la Investigación*. México: MC Graw Hill.

Martín, F. L. Q. (2006). *Historia de la Contabilidad: Una revisión de las perspectivas tradicionales y críticas de historiografía contable*. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, 14(1), 187-201.

Miller, P. & O'Leary, T. (2009). *La contabilidad y la construcción de la persona gobernable*. En Mauricio Gómez & Carlos Mario Ospina (eds.). Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas, 127-169. Colombia: Escuela de Administración y Contaduría Pública, Universidad Nacional de Colombia; Departamento de Ciencias Contables, Universidad de Antioquia.

Rendón Arcila, N. E., Agudelo Henao, L. F., & Herrera Marchena, L. G. (2007). *Enfoque comunicacional de la contabilidad ¿una nueva etapa de la contabilidad?: primera parte*. Semestre económico, 10(19), 125-144.

Tua Pereda, J. (1995). *Lecturas de teoría e investigación contable*. Centro interamericano jurídico-financiero. Cijuf. Medellín.

Zabala Luna, M. C. (2016). *Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: mini revisión de literatura*.

Zygmunt, B. (2009). *Modernidad líquida*. Fondo de cultura económica de Argentina, Décima reimpresión. Buenos Aires.