

En Bluebook 21st ed., John Fellingham & Haijin Lin, presentan su artículo *Is Accounting an Information Science?*, publicado en 10 ACCOUNT. ECON. LAW 1 (2020). En sus conclusiones se lee: “*The equivalence is derived from a sufficient set of conditions. The conditions all depend, to some extent, upon a long run time frame: arbitrage free equilibrium prices, full rank state-act-outcome matrix, and long run preferences. Any speculations on implications of the equivalence are implications of the underlying conditions. —There are, perhaps, implications for how to do accounting: it seems plausible that the accounting numbers of an entity should be supported by its information capabilities. But, of course, the equality goes both ways. Just as the information informs the accounting, it is also the case that accounting can increase our understanding of information. In this sense the preceding analysis is in the spirit of Hatfield (1924): Does accounting deserve a place among other information sciences in this, the information age? We think the answer is yes. —The mutual information theorem result presented herein relies on a complete set of Arrow-Debreu state securities-one security for every state. Accountants are accustomed to working in an economic environment where information asymmetry is an important effect. An implication of information asymmetry is that not all states can be traded, that is, there does not exist a complete set of Arrow-Debreu securities. A natural question which arises is: how is the mutual information theorem affected if markets are incomplete? —Surprisingly, one way to confront the question is to access quantum physics and the concept of*

quantum entropy. In the quantum world the quantum state can never be observed; only probabilistic measurements can be accessed. So in this world trades can be based only on the measurement, not the unobservable states. Further it is quite reasonable for the number of measurements to be exceeded by the number of states: a natural representation of the incomplete market scenario.” El carácter científico debe confirmarse frecuentemente porque puede suceder que se abandone o que se pierda. En este artículo se sostiene, como nosotros lo hemos hecho, que la contabilidad es una ciencia de la información, por lo que nosotros hemos afirmado que el contador es un informador especializado, que necesariamente debe conocer la ciencia de los datos, de la información y de la comunicación. En el artículo se dice que, si bien la información alimenta la contabilidad, esta la aporta a aquella una mayor comprensión. Ciertamente los contadores existen y se justifican en las empresas y en los mercados por su capacidad de explicar los respectivos comportamientos. Cuando saben procesar la información, pero no pueden explicar su proceso de obtención ni sus resultados son unos meros técnicos, aunque tengan título de profesionales. Por eso las funciones superiores que enuncia Bloom (análisis, evaluación e innovación) son fundamentales. El análisis, según Wikipedia, “*El análisis es el proceso de dividir un tema complejo o sustancia en partes más pequeñas para obtener una mejor comprensión de él. La técnica se ha aplicado en el estudio de las matemáticas y la lógica desde antes de Aristóteles (384–322 a.C) (...)*”. Enseñémoslo.

Contrapartida

De Computationis Jure Opiniones
Número 7972, 15 de abril de 2024

Hernando Bermúdez Gómez

Contrapartida