

EL ROL DE LA CONTABILIDAD Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA: ¿ES UN APOORTE EN EL DESARROLLO DE LAS ORGANIZACIONES Y EN LA SOCIEDAD ACTUAL?

THE ROLE OF ACCOUNTING AND FINANCIAL INFORMATION:

IS IT AN CONTRIBUTION IN THE DEVELOPMENT OF ORGANIZATIONS AND IN CURRENT SOCIETY?

Elizabeth Jiménez-Silva

eejimenez@espe.edu.ec

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Latacunga-Ecuador

Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela

RESUMEN

A través de la historia, el ser humano siempre ha demostrado su interés por conocer y mantener el control de sus bienes, para lo cual ha necesitado medios que le permitan cumplir este propósito. En primera instancia el uso de la memoria fue el primer mecanismo que contribuyó al hombre para este fin, posteriormente recurrió a la utilización de símbolos gráficos que le permitieron documentar esta información, pero con la aparición de la actividad económica y la expansión comercial y geográfica, dificultó este accionar, obligando a que se descubra e invente nuevos mecanismos que permitan su registro, siendo la escritura y los números el instrumento de solución de aquella época, apareciendo así la contabilidad que data de más de *6000 años a.c.* Desde aquella época hasta la actualidad el problema de registrar, consolidar y sobre todo lograr una valoración unánime de los bienes, aceptada por toda la sociedad, sigue siendo uno de los principales problemas que debe afrontar la contabilidad, por medio de la información contable, porque hasta los actuales momentos tenemos que esta información es muy volátil afectada constantemente por la apreciación subjetiva de cada uno de los seres humanos y sobre todo por la complejidad de las organizaciones ante el mundo globalizado, pasando a ser un factor que influye en el desarrollo económico de la sociedad, por su incidencia en la toma de sus decisiones financieras. El objetivo del presente estudio es que a través de una metodología hermenéutica mediante el uso de fuentes bibliográficas y documentales, identificar si la contabilidad es efectiva para los distintos usuarios externos

Palabras Clave: Contabilidad, información financiera, organización, empresa, sociedad

Recibido: 19 de octubre de 2018 revisión aceptada: 21 de enero de 2019

Correspondiente al autor: eejimenez@espe.edu.ec

ABSTRACT

Throughout history, human beings have always shown their interest in knowing and maintaining control of their assets, for which they have needed means that allow them to fulfill this purpose. In the first instance, the use of memory was the first mechanism that contributed to man for this purpose, later he resorted to the use of graphic symbols that allowed him to document this information, but with the appearance of economic activity and commercial and geographical expansion, difficult this action, forcing it to discover and invent new mechanisms that allow its registration, writing and numbers being the solution instrument of that time, thus appearing accounting that dates back more than 6000 years ago. From that time to the present, the problem of recording, consolidating and above all achieving a unanimous valuation of goods, accepted by all of society, continues to be one of the main problems that accounting must face, through accounting information, because up to the present times we have this information is very volatile constantly affected by the subjective appreciation of each of the human beings and especially by the complexity of the organizations before the globalized world, becoming a factor that influences the economic development of society, for its incidence in making its financial decisions. The objective of the present study is that through a hermeneutical methodology through the use of bibliographic and documentary sources, to identify if the accounting is effective for the different external users

Keywords: Accounting, financial information, organization, company, society.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad a través del tiempo ha sido un mecanismo que ha permitido controlar los bienes del ser humano y de las organizaciones, sobre todo bajo la premisa de registrar todos los sucesos económicos ejecutados en una empresa de manera ordenada y relevante, además con el uso de informes denominados estados financieros proporcionar información de la situación económica de la entidad que guarde relación con la realidad y que sea útil a los diferentes usuarios en la toma de decisiones, como bien lo manifiesta (Mattessich, 1964) “la contabilidad, es considerada como un medio técnico y objetivo de “representación” de la “realidad organizacional y económica”, sin embargo al detenerse a analizar este planteamiento se cuestionan, ¿En la representación no juega

un papel importante la subjetividad?, ¿La representación de los estados financieros, demuestran la verdadera realidad de la entidad? ¿Los informes que proporciona la contabilidad son verdaderamente útiles en la toma de decisiones de sus usuarios?; estas interrogantes comparten el criterio de Rueda (2010) en su publicación titulada *El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país* que expresa “la contabilidad se ve interpelada a preguntarse si ante la globalización y el desarrollo económico, su papel se limita a la estandarización y adopción de normas o si éste debe ser ampliado y revisado”.

Berger y Luckmann (1986) en su obra titulada *La construcción social de la realidad*, exponen que la “realidad se construye socialmente” y

Elizabeth Jiménez Silva

que a través de la sociología del conocimiento se debe “analizar los procesos por los cuales esto se produce”.

Con estos antecedentes es necesario comprender la verdadera importancia de lo que significa representación y realidad, pues a partir de esto entenderemos como el ser humano enfoca el objetivismo y subjetivismo, para de esa manera poder identificar el verdadero rol de la contabilidad en la vida de las organizaciones y de la sociedad en general,

El objetivo que persigue este estudio es que a través de la hermenéutica entender la posición de algunos autores sobre la importancia actual de la contabilidad ante el mundo globalizado y complejo de las organizaciones.

Este trabajo se soporta en cinco apartados. Un primer apartado introductorio, un segundo apartado que presenta la metodología utilizada en el desarrollo de este estudio, un tercer apartado enfocado a analizar e interpretar criterios y teorías de autores sobre referentes teóricos: de sociedad, organización, institución y representación de la realidad en contabilidad, considerando a la sociología como el pilar de análisis, por ser la ciencia que estudia el comportamiento del ser humano en la sociedad; en un cuarto apartado se expondrá aspectos importantes sobre el rol de la contabilidad en el contexto del ser humano, de la organización y la sociedad (su función, importancia e impacto) y un quinto apartado de reflexiones, como consideraciones especiales al tema.

METODOLOGÍA

Los supuestos con los que parte esta investigación son:

La contabilidad no representa de manera objetiva la realidad de la entidad, debido

a la complejidad de hoy en día de las organizaciones y al rol de la subjetividad en esta disciplina.

La información que proporcionan los estados financieros, no son verdaderamente útiles para todos los usuarios, en razón del juego de intereses que tienen los intervinientes de este proceso.

Para llegar a las reflexiones de estos supuestos se toma como base el método hermenéutico con la finalidad de entender, comprender y explicar el pensamiento y comportamiento del ser humano. Para Arráez (2006) el método hermenéutico, se basa en la actividad interpretativa, de tal manera que permite “abordar el texto oral o escrito y captar con precisión y plenitud su sentido y las posibilidades del devenir existencial del hombre”, en este método se contempla un horizonte de temporalidad, es decir que toma en cuenta el contexto histórico así como la comprensión, siendo su elemento básico el análisis comparativo, que permite que la explicación no sea literal, sino parta en primera instancia de una comprensión.

El método hermenéutico se caracteriza por ser inductivo, holístico, orientado al descubrimiento y juega en su proceso la experiencia humana como categoría importante de entendimiento. Actualmente entendemos por “hermenéutica la corriente filosófica que surge a mediados del siglo XX y tiene sus raíces en la fenomenología de Husserl 1859-1938” (Arráez, 2006).

REFERENTES TEÓRICOS

La Sociología como disciplina que estudia la sociedad

Con el afán de comprender la intervención del ser humano, en el papel que cumple la contabilidad como instrumento para la toma

ARTÍCULO CIENTÍFICO: El rol de la contabilidad y la información financiera: ¿Es un aporte en el desarrollo de las organizaciones y en la sociedad actual?

de decisiones económicas y financieras, se empezará conociendo a la sociología como ciencia que estudia el actuar del hombre en la sociedad.

Según la Federación Española de Sociología (2017) “la sociología es la ciencia que estudia el comportamiento social de las personas, de los grupos y de la organización de las sociedades”, además considera que “La sociología tiene dos grandes formas de tratar los fenómenos sociales. Por una parte, se ocupa de los agregados y entidades sociales, y por otra parte, la sociología se ocupa del comportamiento de las personas en relación con los demás”, es decir que la sociología se encarga del estudio sistemático y científico de la sociedad.

Para Wright Mills (1959) en su obra la *Imaginación Sociológica* establece que “la imaginación sociológica permite a su poseedor comprender el escenario histórico más amplio en cuanto a su significado para la vida interior”, analizando dos conceptos fundamentales de la realidad social que son: el individuo y la sociedad, por lo tanto estudia su comportamiento.

Peter Berger (1986) en su trabajo “La construcción social de la realidad” propone que la sociología del conocimiento se orienta a entender como el hombre interpreta y construye la realidad, fundamentalmente la realidad de los procesos de su vida cotidiana, considerando el entorno en el desarrollo del conocimiento, aplicando una metodología de inducción de la realidad.

Por tanto, la sociología es el estudio sistemático del comportamiento social del ser humano, centrándose en las relaciones sociales, como esas relaciones influyen en el comportamiento de las personas y como las sociedades evolucionan y cambian.

La sociología de las organizaciones. (Organización e institución)

Herbert Spencer (1898) sociólogo inglés relaciona la evolución social con la evolución de los organismos, es así que desarrolló una concepción omnímoda de la evolución, como el desarrollo progresivo del mundo físico, los organismos biológicos, la mente humana, la cultura humana y las sociedades. Era «un exponente entusiasta de la evolución», e incluso «escribió acerca de la evolución antes de que lo hiciera Darwin.

Charles Darwin (1859) formuló la teoría de la evolución, conocida como el darwinismo social. Esta teoría está basada en la idea de supervivencia del más apto.

Karl Marx (1932) desarrollo su teoría denominada la sociología marxista. Considera relaciones entre la sociedad y la economía. Los elementos claves con respecto a la sociología marxista son:

¿cómo controla los trabajadores el capital?

¿cómo influye la clase social y el modo de producción?

¿cuál es la relación entre trabajadores, capital, el Estado y nuestra cultura?

¿cómo los factores económicos influyen en las desigualdades, incluyendo los relacionados con el género y raza?

Al marxismo se lo denomina, como Socialismo Científico, que si bien no se puede hablar de ciencia dentro de la política con demasiada profundidad, pero su plan se acercó al método científico.

La contribución especial de Marx al pensamiento sociológico es la perspectiva denominada Teoría del conflicto, según la cual, la organización y el cambio social

se basan en los conflictos que surgen en la sociedad.

Max Weber (1946) sociólogo alemán, define a la sociología como “la ciencia que se enfrenta a la acción social (para su comprensión) desde un enfoque de conocimiento interpretativo para explicar causalmente:

su desarrollo y

sus efectos”

En esta acción se incluye en el comportamiento humano, siempre que la acción individual conlleve un sentido subjetivo de la misma.

Es decir que para Weber el objeto de estudio de la sociología es la acción social, y a ésta la define como “una conducta humana con sentido y dirigida a la acción de otro” (1946), este autor considera a la sociología en función a la interpretación es decir en oposición al positivismo.

Otro aspecto relevante para Weber es la clase social definiéndola como aquel grupo que comparte una idéntica situación con respecto a la provisión de bienes, posición y destino personal.

Bajo los postulados de Max y Weber se han identificado claramente algunos criterios sociológicos.

Tabla 1. Criterios sociológicos de Marx y Weber

IDEAS MARXISTAS	IDEAS WEBERIANAS
La principal dinámica del desarrollo moderno es la expansión de los mecanismos económicos capitalistas	La principal dinámica del desarrollo moderno es la racionalización de la producción
Las sociedades modernas están plagadas de desigualdades	La clase es uno de los factores de desigualdad
Las grandes divisiones en cuanto al poder proceden de las desigualdades económicas	En el sistema económico el poder puede separarse de otros elementos, como por ejemplo la desigualdad entre el hombre y la mujer no puede explicarse en función de factores económicos
El capitalismo tiene carácter transitorio, el socialismo de uno u otro modo desplazará al capitalismo	El impacto mundial de Occidente proviene de su control de los recursos industriales y su mayor poder militar.

Fuente: Adaptado de Anthony Giddens (2006)

Otro exponente importante sobre Sociología Organizacional, es la escuela institucional de Perrow Charles (2006) en su obra titulada la *Sociología de las Organizaciones*, El marco conceptual de esta escuela, es el del *funcionalismo estructural*,” siendo las funciones el aspecto básico que determina la estructura

de las organizaciones, y que las estructuras pueden entenderse por medio del análisis de sus funciones”.

Para Perrow (2006), los elementos, de cómo aporta la escuela institucional a la escuela organizacional son las siguientes:

ARTÍCULO CIENTÍFICO: El rol de la contabilidad y la información financiera: ¿Es un aporte en el desarrollo de las organizaciones y en la sociedad actual?

Énfasis en la organización como un todo, nos impone una concepción de la variedad de las distintas organizaciones, es decir que las organizaciones poseen características propias, pero también existen características generales entre ellas.

La teoría institucional apunta la posibilidad real de que cuando al menos algunas organizaciones llevan una vida propia, al margen de los deseos de quienes supuestamente las controlan.

Énfasis en el entorno

Otro indicador importante que se requiere diferenciar, es la distinción entre organización e institución

Según Martin (2004) una organización social es un grupo de personas que interactúan entre sí.

Para Lash (2005), menciona que. “Para los estructuralistas, las organizaciones son << sistemas jerárquicos de reglas normativas >>. Para los analistas de la acción son << campos de juego de agentes que interactúan, actúan estratégicamente y negocian >>”

Robert O. Keohane (1988), define a las instituciones como “conjuntos de reglas (formales e informales) persistentes y conectadas, que prescriben papeles de conducta, restringen la actividad y configuran las expectativas”.

Desde el punto de vista económico tenemos a la teoría de las instituciones propuesta por Douglas North (1990), que tiene tres componentes básicos:

- a) una teoría de los derechos de propiedad;
- b) una teoría del Estado; y
- c) una teoría de la ideología.

Para North (1990) es esencial contar con una teoría de los derechos de propiedad que, por un lado, sea capaz de describir los incentivos económicos individuales y grupales con que cuenta el sistema y, por el otro, pueda explicar las formas de organización económica que los seres humanos diseñan para reducir costos de transacción y organizar el intercambio. Asimismo, es vital incorporar al Estado como categoría de análisis, puesto que el Estado es quien especifica y resguarda la estructura de derechos de propiedad.

Tabla 2. Organización e institución

CARACTERÍSTICA	ORGANIZACIÓN	INSTITUCIÓN
Fuente de valores internos no flexibles	Perspectiva instrumental racional, la dirigen técnicos Unidades sociales o agrupamientos humanos que persiguen alcanzar fines específicos.	Forma de gobierno comprometida con fines e identidad claros al servicio egoísta de sus miembros. Son normas y acuerdos que regulan comportamientos entre sus intervinientes. Reglas de juego.

Fuente: Adaptado de Charles Perrow (2006).

Gestión de la complejidad en las organizaciones

Muy acertadamente Jorge Ricardo Etkin (2009) en su obra *Gestión de la complejidad de las organizaciones* expresa “que en la realidad vemos organizaciones que se mantienen y crecen en el marco de un contexto incierto y cambiante, para el cual producen bienes o prestan servicios”, desde lo social una organización viable es aquella que tiene que cumplir en su medio y lo hacen a través de sus propósitos.

Es muy difícil como organización cumplir y desenvolverse en un mundo cambiante, donde factores de la actual era como la tecnología obligan que sus estructuras, funciones y roles se ajusten a este mundo globalizado, que si no lo hacen al mismo ritmo y ajustándose a las exigencias sociales tanto de los involucrados internos como son su recurso humano, como los involucrados externos como son la sociedad, la competencia, los clientes, el estado entre otros, puede provocar que sean organizaciones no viables, ocasionando que su vida sea muy corta.

Las organizaciones pueden ser tratadas como Sistemas Adaptativos Complejos (SAC), ya que poseen sus principios fundamentales como la auto-organización.

Es necesario resaltar que uno de los elementos importantes de la complejidad, es el comportamiento del ser humano, es decir la personalidad, de donde se establece que la personalidad no es una suma de atributos y caracteres fragmentarios, sino más bien es una estructura organizada que se denomina el yo, donde las distintas partes se condicionan e interactúan entre sí. En el escenario que se demuestra que existe un equilibrio interno, nos encontramos ante un individuo ajustado, en cambio si la personalidad está en equilibrio con el entorno, se trata de un individuo

adaptado, y en el caso de que exista el equilibrio tanto interno como externo, estamos frente a un individuo integrado.

En consecuencia la Sociología de las organizaciones se encarga del estudio del individuo dentro de una organización y su institución, considerando el entorno, así como también se encarga hoy en día en estudiar temas relevantes para una adecuada comprensión de las estructuras organizativas, como temas de liderazgo, gerencia, la relación entre la tecnología, diseños organizativos, las actitudes a la cultura de trabajo y su impacto en la productividad, la relación organización y comunidad en la que opera, los cambios tecnológicos y su impacto en el mundo de trabajo y sobre todo, uno de los elementos importantes que permiten registrar y controlar su gestión es la *contabilidad*, siendo un instrumento elemental, de apoyo para su enfoque económico y comercial.

La contabilidad como ciencia social

Muchos autores comparten que la contabilidad es una ciencia social, aunque algunos ponen en tela de duda si la contabilidad es una ciencia, por la no aplicación en todo su contexto del método científico. Pero en definitiva la contabilidad se encarga de estudiar, medir, analizar y registrar el patrimonio de las organizaciones, empresas e individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas.

RELACIÓN ARGUMENTATIVA

La contabilidad como enfoque de utilidad en la organización y sociedad

ARTÍCULO CIENTÍFICO: El rol de la contabilidad y la información financiera: ¿Es un aporte en el desarrollo de las organizaciones y en la sociedad actual?

A partir de los años sesenta del Siglo XX, la evolución del pensamiento contable se estructura y construye a partir de la *utilidad* que ofrece la información contable. Esta orientación tiene sus raíces entre los años veinte y treinta del siglo pasado, cuando comienza a perder importancia el objetivo de rendir cuentas a propietarios y acreedores, y toma prioridad el grado de relevancia, significación y utilidad que esta información tiene para sus usuarios, sobre todo para los inversores tanto actuales como potenciales, es así que con la crisis bursátil que se produjo en 1929, entre otros factores, propiciaron una serie de reformas, que exigieron una reorganización y regulación de la información contable, basadas en ajustes a las normativas internacionales y que hasta la fecha se estén realizando modificaciones, con la finalidad de que sea un medio que permita una adecuada toma de decisiones económicas a sus usuarios (Previts y Merino, 1998).

Ficco (2011) en su trabajo titulado *Evolución histórica de los enfoques en contabilidad financiera: Implicaciones para los objetivos y los requisitos de la información contable* enuncia:

En el desarrollo de la teoría contable pueden apreciarse dos etapas bien diferenciadas en lo que respecta a la función de la contabilidad financiera. En la primera etapa estuvo centrada en la “rendición de cuentas” mientras que a partir de la década de los sesenta, ese rol se amplió hacia el de proporcionar “información útil para la toma de decisiones económicas” para sus usuarios.

Según Tua (1989) la adopción del paradigma de la *utilidad* ha originado el debate sobre el objetivo de la información contable que se plantea en primera instancia que es la de representación, pero: ¿En qué medida los parámetros diseñados en los sistemas contables para la representación numérica

de su realidad económica, son efectivos?, esta interrogante es y sigue siendo la inquietud que se plantean los inversionistas como aspecto trascendental para cada una de sus decisiones financieras, sobre todo en función del impacto y efecto que esto acarrea en el momento de la generación de resultados fruto de una negociación, que en determinados escenarios, puede ser una causal que contribuye para el desarrollo de la organización y por ende de la sociedad o que en escenarios negativos, puede ocasionar la crisis financiera de estos por una mala decisión, ocasionado efectos negativos ante pérdidas de inversión que provoquen una cadena de consecuencias, como disminución de empleos e ingresos, que afectan la calidad de vida del ser humano.

El rol de la contabilidad y su gestión en la toma de decisiones

La gestión contable en una organización, es aquella que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la misma, el contador en una empresa llega a ser parte principal y fundamental para su manejo, es la que reflejará o indicará el desempeño que se está teniendo en el entorno laboral, las ventas realizadas los gastos que se han hecho, entre otros.

El sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado, ofreciendo de esta manera, compatibilidad, control, flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio, basándose sobre todo en la aplicación de la contabilidad de costos, que permite y facilita un análisis correcto, en los costes de los productos o servicios, contribuyendo a la elaboración del presupuesto y a un control

eficiente del mismo, que se lo representa en el siguiente gráfico.

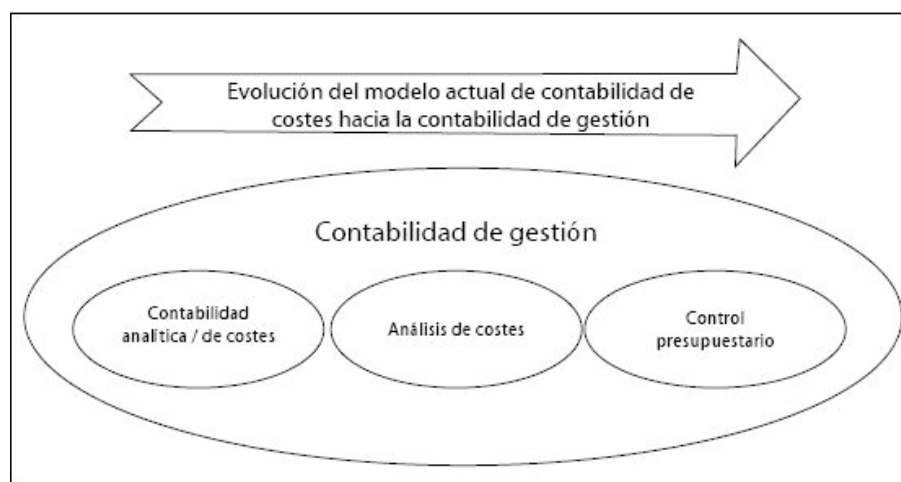


Figura 1: Ámbito de influencia de la Contabilidad de Gestión. Fuente: Ginner Fillol, Pontet Ubal y Ripoll Feliu (2008).

En lo que se refiere, a los datos que deben ser registrados, estos influyen muchísimo en el momento en que los ejecutivos tienen que tomar sus decisiones comerciales. La gestión contable se ejecuta en tres etapas; la primera de ellas es el registro de la actividad financiera en la empresa y en este caso la gestión contable lleva un registro de toda la actividad comercial del día a día de la organización. Por lo tanto, la Gestión, contable y cálculos, en una empresa representa realizar todo tipo de transacciones que pueden ser expresadas en términos monetarios y los mismos deben ser registrados en los correspondientes libros contables de la entidad. De todas formas es importante que sepamos que no todas las actividades comerciales que lleve a cabo una empresa se miden y describen en una manera objetiva en términos monetarios.

La segunda etapa de la gestión contable es la clasificación de la información que se trata de un registro completo acerca de las

actividades comerciales; esta etapa implica habitualmente una gran cantidad de datos que son el soporte, para aquellas personas que están encargadas de tomar las decisiones, por ello la información debe ser clasificada en diferentes categorías tratando de agrupar por separado aquellas transacciones que reciben dinero y las que lo emiten. Y la tercera y última etapa de la gestión contable es el resumen de la información. En este caso para que la información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones comerciales en una empresa de manera oportuna y fácil, debe ser presentada de forma resumida pero con los datos más relevantes, pues un informe muy detallado sobre todas las transacciones comerciales de una empresa sería demasiado extenso para cualquier persona que tuviera el trabajo de leerlo; un ejemplo clásico, es cuando los empleados que son responsables de comprar la mercancía, utilizan todo listado de cada

ARTÍCULO CIENTÍFICO: El rol de la contabilidad y la información financiera: ¿Es un aporte en el desarrollo de las organizaciones y en la sociedad actual?

una de las transacciones se les complicaría su trabajo, siendo óptimo utilizar un resumen de la información de las cuentas que se encuentran consolidadas por producto, con datos asertivos facilitando la toma de decisión respectiva, pero en la práctica se pregunta ¿Este resumen contemplará toda la información en el contexto?

Los gerentes de almacén por su parte suelen utilizar esta información resumida por departamento, según lo menciona (Reeven, 2012). Estas tres etapas descritas representan los medios que se usan para la creación de la información con la cual se guiará la gestión contable. No obstante, este proceso está relacionado con algo más que la presentación de información, ya que también involucra considerablemente a la comunicación entre quienes estén interesados, como también la interpretación de la misma para poder servir como respaldo en la toma de dediciones y que al considerar los criterios forma parte la subjetividad como elemento interviniente en este proceso.

Como todo sistema operativo en una empresa, la gestión contable posee sus propios objetivos que se encuentran diseñados para colaborar con el logro de las metas impuestas por la compañía. Una gestión contable debe siempre proporcionar la información precisa a los gerentes encargados de la compañía como también a varios usuarios externos que muestran interés en las actividades financieras de la empresa, pero lastimosamente aquí aparece el juego de conflicto de intereses, en muchos de los casos se ha evidenciado que el gerente o dueño de la empresa tiene información contable privilegiada que no lo conoce el usuario externo que puede ser el inversionista, el estado, o un ente crediticio ocasionando perjuicio para estos usuarios, así tenemos ejemplos como el caso de quiebra financiera de las compañías

Enron y Parmalat, donde se evidenciaron ocultamientos contables que las mismas normas las amparaban, donde la subjetividad del contador tuvo gran participación.

La gestión contable presenta además otro objetivo que es predecir el flujo de efectivo; tomar las decisiones en cuanto a las inversiones y créditos; apoyar a los administradores en cuanto a la planeación, organización y dirección de los negocios relacionados con la empresa; fundamentar la determinación de precios, tarifas y tasas tributarias; ejercer un cierto control sobre las operaciones económicas de la empresa; contribuir para la evaluación de los beneficios o el impacto social que pueda llegar a tener la actividad que desarrolla la empresa en la comunidad, considerándose en estas actividades tanto el objetivismo como el subjetivismo.

Robert, (2010) manifiesta que la importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa. De esta manera se obtendrá una mayor productividad y un mayor aprovechamiento del patrimonio que la misma posee.

Por otro lado, los servicios que son aportados por la gestión contable suelen ser imprescindibles para obtener la información necesaria en cuanto al área legal de una empresa. Habitualmente, la gente que es partícipe en el mercado financiero utilizan todos los términos y los conceptos característicos de la gestión contable para ser capaces de describir los recursos y actividades en cualquier tipo de negocio, sea este grande o pequeño y aunque la contabilidad ha logrado poseer un proceso realmente importante en el campo de los negocios, la gestión contable es un elemento vital en todas las áreas que

conforma nuestra sociedad, pero que todavía no ha logrado ser verdaderamente útil para todos los usuarios debido a la complejidad de la organización y de la sociedad.

Fernández, (2010) en su obra trabajo titulado “la importancia del análisis de la información contable para la toma de decisiones en un empresa comercial” manifiesta que al estudiar la administración de las empresas comerciales, la contabilidad se constituye en un medio para tomar decisiones, es decir que define a la contabilidad como un sistema de información de relevante importancia, por lo cual la contabilidad no debe descuidar este rol.

En actual marco en el que se desenvuelven las organizaciones económicas y teniendo en cuenta las tendencias que se vislumbran para el nuevo siglo necesitan de la información como un elemento esencial para la conducción empresarial.

El origen de las técnicas contables es tan antiguo como la necesidad que tiene una persona de disponer de información para cuantificar los beneficios obtenidos en la realización de las actividades comerciales como lo menciona Rodríguez, (2011). Es preciso enfatizar que al hablar de actividades comerciales, debemos remontarnos a las primeras transacciones que existieron cuando el hombre empezó a satisfacer sus necesidades de alimento y vestido.

Desde hace miles de años la contabilidad se ha adaptado a las necesidades informativas de las unidades económicas en las que opera. En la rudimentaria contabilidad de la cultura egipcia, donde solo era necesario un sistema basado en la partida simple, anotando en un papiro los activos y las obligaciones; posteriormente el creciente comercio y la Revolución Industrial, demandaron una necesidad de información mucho mayor, que

se apoyaron en la partida doble, desarrollada por los pioneros de la contabilidad como Lucas Pacioli y que hasta los actuales momentos está en constante cambio mirando siempre ajustarse a las nuevas exigencias de la sociedad.

Viteri (2013), sostiene que la modernización efectiva del Estado implica un cambio en materia de la información financiera estatal hacia sistemas que faciliten la óptima toma de decisiones en materia financiera y administrativa, la producción y difusión de la información financiera pública confiable, oportuna y completa, que permita facilitar la capacidad de gestión de los gerentes públicos y la divulgación a la ciudadanía sobre el uso de los recursos en el cumplimiento de los fines del Estado.

Esto sólo puede lograrse a través de los sistemas de información adecuados y, del uso correcto de las herramientas que la tecnología ofrece para el manejo eficiente del alto volumen de información, financiera, económica y social que maneja el Estado.

Es así entonces, que la situación financiera y patrimonial de cualquier organización constituye un elemento fundamental para la óptima toma de decisiones y en general, un soporte fundamental para evaluar su gestión.

La demanda actual de información para la toma de decisiones oportuna, los niveles de competencia, la calidad de la información, la complejidad de las organizaciones y en general el desarrollo de una actividad eficiente, no puede ser posible sin contar con un sistema que permita generar información completa, confiable y oportuna como una herramienta indispensable para programar a corto, mediano y largo plazo, donde se considere elementos de objetividad y subjetividad, para tener una información ajustada a la realidad, para lo cual es necesario que las normas

ARTÍCULO CIENTÍFICO: El rol de la contabilidad y la información financiera: ¿Es un aporte en el desarrollo de las organizaciones y en la sociedad actual?

internacionales no solo consideren aspectos objetivos, sino también elementos subjetivos que permitan una adecuada interpretación.

De la misma manera, la ausencia de un sistema de contabilidad, ha sido el motivo para que muchas entidades carecieran de información sobre sus activos y pasivos, toda vez que no contaban con archivos ni registros de las operaciones realizadas, e incluso hay organizaciones que ni siquiera poseen los títulos que acreditan la propiedad sobre sus bienes inmuebles y, hay las que no incorporan los bienes de beneficio y uso público dentro de los activos de los balances, de igual manera no se revelaba la realidad sobre los pasivos pensionales.

REFLEXIONES FINALES

En primera instancia comparto con el criterio emitido por el Doctor Rafael Zaa, profesor universitario de Venezuela que en su ensayo titulado del Hacer al Pensar en contabilidad, expresa “*Pensar la contabilidad*” conduce a la concepción de nuevas variables o categorías ontológicas, probar nuevos enfoques paradigmáticos, ensayar métodos de reflexión científica desde una perspectiva cualitativa, interpretar los fenómenos contables con base en nuevos referentes filosóficos; pero fundamentalmente, abandonar el excesivo objetivismo y las prácticas esquemáticas y recetarias, para asumir que la realidad contable es tan compleja como los objetos de otras ciencias; y que tal realidad no solo se expresa mediante cuantificaciones, sino también a través de la narratividad científica donde el lenguaje de la contabilidad juega un papel protagónico, sobre todo en el rol de ser un elemento importante en la toma de decisiones financieras de sus usuarios.

La información contable y financiera, es uno de los principales insumos de los sistemas

de información en una organización, que juega un papel trascendental en la toma de decisiones de sus administradores, en definitiva, la información es una herramienta de competencia que marca la diferencia a la hora de realizar acciones que impactaran en la salud financiera de la organización.

La aplicación contable, es tan amplia y diversificada como la vida económica de una empresa, en la que se tendrá que relacionar y estudiar el pasado, el presente y la proyección de resultados a que se pretende llegar, en concordancia con el desarrollo de la tecnología y la globalización que exige de constantes innovaciones las organizaciones modernas, teniendo muy en cuenta que la realidad económica es una construcción social.

REFERENCIAS

BIBLIOGRÁFICAS

- Arráez, M. (2006). *La Hermenéutica, Una actividad representativa*. Sapiens Revista Universitaria de Investigación. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41070212>
- Berger, Peter L y Luckmann, Thomas (1986). *La construcción social de la realidad*. Buenos Aires: Amorrortu.
- Darwin, Ch (1859). El origen de las especies. Editorial eBookClasic John Murray. Reino Unido, p. 525.
- Etkin, J.R. [2009]. *Gestión de la Complejidad de las Organizaciones* editorial Gránica, Buenos Aires. p.45.
- Fico, C (2011). *Evolución Histórica de los enfoques en contabilidad financiera: Implicaciones para los objetivos y los requisitos de la información contable*. Revista Actualidad Contable FACES. Captura 17.09.2018. <https://redalyc.org/articulo.oa?id=25720652004>.
- Giddens, A [2006]. *Sociología*, Madrid, Alianza Editorial, pp. 119-141
- JAEN, Samira y otros (2013), *Realidad de los procesos financieros- contables de las pymes*

Elizabeth Jiménez Silva

- industriales en la ciudad de Guayaquil y propuesta de un software innovador que mejore su gestión empresarial*, Universidad de Cuenca-Ecuador.
- Lash, S (2005). *Critica de la información*, primera edición, Buenos Aires, 384 p, Traducción de Horacio Pons.
- Federación Española de Sociología (2017) disponible en: <http://www.fes-sociologia.com/que-es-la-sociologia/pages/27/>
- Marx, K. (1932). *Manuscritos económicos y filosóficos*. Editorial Clásica. Alemania
- Mattessich, R. (1964). *Accounting and Analytical Methods*. Illinois: Richard Irvin, Inc., Homewood.
- Max Weber (1946). *Ensayos de sociología contemporánea*. Editor Hans Gerth.
- Mills, W [1959]. *La imaginación sociológica*, México, p. 25.
- North, Douglass C. (1990). *Institutions, Institutional Change and Economic Performance*. New York: Cambridge University Press. (pp., 7-8)
- Perrow, Ch [1991]. *Sociología de las organizaciones*, Madrid, Editorial Mc Graw Hill, pp. 191-215.
- Previts, G. J. y Merino, B. D. (1998): *A History of accountancy in the United States*, Ohio, Ohio State University Press
- Reeven Warre, (2012). *Contabilidad Administrativa*.
- Robert Antony, (2010). *Sistema de Planeamiento* (Vol. I)
- Robert O. Keahane (1988). *Institucionalismo Neoliberal*. España. (p.5)
- Rodríguez Walter (2011). *Gerencia de construcción y del tiempo – Costo* (Vol. I) LI
- Rueda, G (2010). *El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales*. Revista Cuadernos Contables. Bogotá Colombia, pp. 149-169. Captura 15.09.2018 <https:// Dialnet RealidadEconomic-3643491>, pdf.
- Spencer, H. (1898). *The principles of Sociology*. New york
- Tua Pereda, J. (1989): «Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable», *Revista Técnica Contable*, junio, pp. 261-280
- Viteri Jorge (2013). *Relevancia de la Gestión por procesos en la Planificación Estratégica y la Mejora Continua* (Vol. I).

ARTÍCULO CIENTÍFICO: El rol de la contabilidad y la información financiera: ¿Es un aporte en el desarrollo de las organizaciones y en la sociedad actual?