



# Revalorización de la Tarea Contable en las Entidades

**Tesis para la obtención del título de:  
Magister en Contabilidad Internacional de la Universidad de Buenos Aires**

Autor: Gastón Andrés Idaskin

Director: Carlos Luis García Casella

**Dedicatoria especial:**

*A mi esposa Laura y a mi hija Deborah por todo el aguante,  
el cariño, y por estar siempre conmigo.*

**Índice**

|  | Página |
|--|--------|
| <b>Introducción</b>  | 5      |
| <b>Capítulo 1 - Responsabilidad del Contador público</b>                 | 7      |
| Introducción   | 8      |
| Importancia del Contador público   | 8      |
| Hacer docencia   | 8      |
| La Contabilidad para la toma de decisiones                               | 8      |
| Papel en la Sociedad   | 9      |
| La Contabilidad como ciencia esta resolviendo problemas                  | 9      |
| Problemas Sociales   | 10     |
| Gestión del talento humano   | 11     |
| Las Sociedades del Conocimiento  | 12     |
| Gestión por Competencias   | 12     |
| Concepto de Ciencia  | 13     |
| Sistema de Control Interno   | 13     |
| Informe COSO   | 13     |
| Ley Sarbanes - Oxley   | 15     |
| El problema de la confiabilidad  | 16     |
| El papel de las universidades  | 16     |
| Respeto por los colegas y otras áreas                                    | 16     |
| Código de Ética  | 17     |
| Responsabilidad Moral y Legal  | 17     |
| Opinión de los distintos organismos                                      | 17     |
| El Grupo: El ciclo desde su nacimiento hasta su extinción                | 18     |
| La Relación Epistemológica entre Contabilidad, Administración y economía | 19     |
| El análisis económico  | 20     |
| Conclusión   | 21     |
| <b>Capítulo 2 - Psicología vs. Contabilidad</b>                          | 23     |
| Introducción   | 24     |
| El Contador del futuro   | 25     |
| Motivación   | 25     |
| Concepto de Paradigma  | 26     |
| ¿Existe un paradigma contable?   | 26     |
| Trabajo en Equipo  | 27     |
| Holismo  | 28     |
| Pedagogía contable y/o Educación continua                                | 29     |
| El Contador público ante la nueva economía                               | 29     |
| Papel del contable y la salud financiera de las entidades                | 30     |
| Justo a tiempo   | 30     |
| Mejora continua  | 31     |
| Aplicar la ciencia   | 31     |
| El Contador público en el nuevo ambiente de negocios                     | 31     |
| Ámbito empresarial   | 32     |
| El "Normativismo"  | 33     |
| Modelo contable  | 33     |
| La Contabilidad como medio de Comunicación                               | 34     |
| El Contador público como docente y empresario                            | 34     |
| La participación de la profesión en algunas cuestiones sociales          | 35     |
| La necesaria relación entre la profesión y el empresario                 | 35     |

|  |    |
|--|----|
| La empresa, el Contador y la cultura digital   | 36 |
| Educación Contable   | 36 |
| El Contador profesional  | 37 |
| Educación integral   | 37 |
| Conclusión   | 38 |
| <b>Capítulo 3 - Captar la esencia de la Contabilidad</b>                                 | 42 |
| Introducción   | 43 |
| La famosa partida doble  | 44 |
| Consideraciones de la Contabilidad   | 44 |
| Concepto de Sistema  | 46 |
| La empresa como un sistema   | 47 |
| Informes Contables   | 47 |
| Objetivos de los Estados contables   | 47 |
| Rol de los estados contables   | 47 |
| Objetivos de la Contabilidad   | 48 |
| Contingencias  | 49 |
| La Contabilidad como herramienta de control  | 49 |
| Investigación contable académica   | 50 |
| Investigación relevante vs. Investigación convencional                                   | 50 |
| La investigación contable académica y su contribución en el proceso de emisión de normas | 51 |
| Función de medición  | 52 |
| Relación de los objetos económicos   | 53 |
| Dejar hacer y que cada individuo tenga autonomía   | 53 |
| Objetividad y valoración   | 54 |
| Conclusión   | 55 |
| <b>Capítulo 4 – Sistemas Contables con Orientación a los Usuarios</b>                    | 57 |
| Introducción   | 58 |
| La responsabilidad del Contador por la preparación de los estados contables              | 58 |
| En la búsqueda de un común denominador   | 58 |
| Informes   | 59 |
| Uso y Propósito del informe  | 59 |
| Creación de una estructura de los informes   | 59 |
| El problema de lo completo   | 60 |
| Percepción   | 60 |
| Los Contadores públicos pasaron a ser obsoletos  | 61 |
| Las irregularidades contables como disparadores de un debate conceptual profundo         | 61 |
| ¿El Final de la Contabilidad?  | 61 |
| ¿Los Contadores sufrimos frustración laboral?  | 62 |
| La Contabilidad como Sistema de Información  | 64 |
| La Contabilidad Moderna  | 65 |
| Cual sería entonces el aporte del Contador público                                       | 65 |
| Conclusión   | 65 |
| <b>Conclusión General</b>  | 68 |
| <b>Bibliografía</b>  | 72 |

## **INTRODUCCIÓN.**

A lo largo de los años he observado y aprendido la conducta de los miembros que componen una organización, y sobre los diversos problemas que atravesamos los contadores públicos en el ámbito laboral, desde la falta de comunicación hasta el poco interés de otros sectores en las tareas administrativas y/o contables, por ello he elegido esta Maestría para tomar conocimientos avanzados sobre las normas contables internacionales, formas de investigación y aprender un poco más sobre la historia de la Contabilidad, entre otros conocimientos, buscando siempre una visión objetiva y personal sobre como se puede solucionar algunos de nuestros problemas como Contadores públicos, tanto desde el punto de vista intelectual como así también como un simple observador de lo que nos toca vivir día tras día.

Por ello, el contenido de la tesis refleja un poco sobre lo aprendido en la cursada, tanto en la carrera de grado como en el posgrado, y sobre todo en la experiencia laboral, con madurez profesional y ética moral, por lo tanto, el tema elegido trata sobre un enfoque distinto, el cual ha sido desarrollado por distintos autores, contables y no contables, tratando de encontrar una respuesta a los diversos problemas que nos encontramos los profesionales de ciencias económicas: “la falta de integración al área contable”.

Hoy más que nunca nos debemos replantear los contenidos de la Contabilidad, considerando los cambios que se están produciendo en nuestra sociedad porque, como contadores públicos, tenemos que aportar la mejora constante, detectando los problemas y encontrando la solución con investigación y docencia. Por ello, nuestra intervención en cualquier tipo de organización, desde una empresa unipersonal hasta en una gran multinacional, tenemos que aportar nuestra experiencia doctrinaria y profesional con nuevos sistemas contables y administrativos, con métodos científicos aportando innovaciones.

Todos los contadores necesitamos lograr que los demás miembros de una organización tengan una Integración al Área Contable, con esto trato decir que es necesario, establecer con claridad los alcances del problema a considerar, ya que, para conseguir una “Integración al Área Contable”, las empresas necesitan contar con especialistas en distintas áreas, especificando si los aportes teóricos, empíricos, prácticos y las nuevas aplicaciones tecnológicas, con las implementaciones, variaciones y adaptaciones al área contable, pueden ser llevados adelante en forma armónica en una compañía.

Es conveniente señalar los posibles campos de aplicación y además anticipar el impacto que operará en el campo científico, tecnológico, económico y social, ya que son problemas que tienen todos los contadores en las empresas donde les toca desarrollar sus funciones.

A modo de ejemplo, podemos decir que “la Contabilidad debería proporcionar las informaciones relativas al patrimonio de la empresa. Ahora bien, esto no significa que las otras informaciones deban excluirse del posible alcance del sistema contable. Por el contrario, un sistema bien diseñado podría brindar algunas de tales informaciones, como; por ejemplo, la relativa al límite de crédito otorgado por cada proveedor y la parte no utilizada del mismo”<sup>1</sup>.

Por lo comentado, hoy por hoy, todos los contadores debemos estar en constante actualización, tanto con las normativas nacionales como internacionales, como así también con los cambios tecnológicos en materia de informática, para así adaptarnos a las necesidades de la empresa donde destaquemos nuestras funciones y hacer docencia de las mismas.

Habrá que realizar un trabajo de investigación con referencia explícita a los marcos teóricos y/o puede consistir en un investigación empírica, basada en datos cuantitativos y/o cualitativos, y métodos prácticos de recolección directa expresa y/o utilizando datos relevados por otros con otros fines.





Se tendrá que realizar investigaciones literarias a profesionales tanto del área contable como de recursos humanos, como así también en otras especialidades, siempre relacionándola con las necesidades del sector contable.

---







<sup>1</sup> García Casella Carlos Luis. Anatomía de la Génesis de una Investigación Contable Vitalicia – Ediciones Cooperativas. Buenos Aires, Argentina. 2008. Pagina 28.

Tareas del Contador Público

Parte de las tareas, según García Casella<sup>2</sup>, entre ellas:

-  Que la Contabilidad debería ser un sistema de información integrado, con vistas al planeamiento y control de la gestión empresarial, de modo que además se refería a la situación económica, patrimonial y financiera del ente se ocupe del cumplimiento de sus objetivos
-  Que la Contabilidad debería incluir información predictiva;
-  Que la Contabilidad debería aplicar métodos estadísticos;
-  Que la Contabilidad debería informar muchas más cosas que patrimonio.

El objetivo principal de este trabajo es lograr la armonización de todos los sectores de una compañía, adaptando a las necesidades del área contable, tratar que el contador sea el que lleve el cambio, sin interferir en la actividad principal o secundaria de la empresa, por lo tanto, hay que analizar las siguientes cuestiones en particular:

-  Muchos contadores no realizan docencia de su experiencia y conocimiento de manera clara y precisa.
-  Es relevante este nivel de estudios, tanto desde un punto de vista teórico y/o práctico.
-  Se debe generar conciencia de que todos pertenecemos a un mismo equipo.
-  Cada individuo es importante para lograr el éxito.
-  No subestimar la capacidad de las personas de otros sectores.
-  No crear soberbia en una organización.

Y como objetivo secundario; pero no menor, hay que intentar describir y analizar distintos aspectos de la profesión del Contador Público relacionados con su importancia social, su actuación, y la necesidad de que la profesión diseñe y realice planes de acción con el objetivo de mejorar su inserción social en forma concreta y lograr el reconocimiento social.

---

<sup>2</sup> García Casella Carlos Luis. La Función del contador público, Ediciones Macchi, Buenos Aires, Argentina. 1984. Pagina 41.

**CAPÍTULO 1**

**RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR PÚBLICO.**

### Introducción:




Como persona, y como profesional, el Contador Público tiene obligaciones y derechos frente a la sociedad, por lo tanto, como individuos que integramos una sociedad, debemos plantearnos esta hipótesis:

**¿Debe crecer nuestra responsabilidad?**

Entiendo que debemos tener un mayor compromiso con la empresa y la sociedad, nuestra responsabilidad debe ir más allá de los números.

El Contador Público es el protagonista de distintas formas en la economía, incluso podría considerar que es un silencioso participante indispensable del mundo de los negocios. Sin embargo, este protagonismo tiene su correlato en asignarle su lugar como asesor o como funcionario, al hacer las designaciones para realizar entre otras cosas, las acciones de legislar, planear, de instrumentar y controlar importantes planes de regulación y desarrollo económico, y este protagonismo se fue perdiendo a lo largo de los años, y vamos a tratar de encontrar el motivo a lo largo de este trabajo.

### Importancia del Contador Público:

-  En *primer lugar*, los contadores deben reconocer que su papel como instructor, muchas veces les impide moverse en una dirección nueva. ¿Por qué? Porque capacitaron a sus clientes tanto internos como externos, para que se relacionen con ellos de una manera en particular, lo que crea un paradigma de Contabilidad restrictiva que ellos adaptan sin problemas. Si este es el caso, deben prever una relación entre el cliente y el asesor que vaya más allá de la Contabilidad.
-  *Segundo*, los Contadores deben comprender en qué lugar no funciona el negocio. Quizás esa sea la pista para saber por qué los empleados abandonan sus trabajos o no se comprometen. En muchos casos, el Contador Público puede ver la rutina en la que se encuentra el cliente interno, mientras que para el dueño o empresario es imposible darse cuenta. Es necesario que los contadores aprovechen su experiencia y confíen en sus conocimientos.
-  *Tercero*, es necesario que haya una acción definida, la diferencia entre hablar sobre el nuevo papel con los clientes y realmente ocupar ese rol es simplemente dejar de hablar de "algún día" y actuar. Aquí es donde la mayoría de sus "clientes contables" tienen problemas; no quieren correr el riesgo de estar equivocados sobre algo y que les digan que no.

### Hacer docencia:

Muchos contadores no realizan docencia de su experiencia, tanto en su equipo de trabajo como en otros sectores de la compañía.


En unas de las hipótesis planteadas, es sabido que en todas las empresas cuentan con el apoyo del Contador Público para los problemas de gestión, para la tributación y para múltiples cuestiones relacionadas con su supervivencia y su desarrollo.

El contador debe actuar como docente y empresario, considerando los distintos papeles que puede cumplir en las empresas, ya que es el único profesional que acompaña al empresario en su desempeño como tal, casi en forma total y casi en forma permanente. En general, esto puede extenderse a todos los miembros de la organización y en la mayoría de las actividades de la misma.

En su función de académico, que consiste en formar, transmitir conocimientos, métodos y técnicas particulares de la profesión, aunque también es de suma importancia enseñar valores éticos y principios. Su actividad no debe limitarse a la instrucción formal, sino también a la informal. La labor académica continúa en la investigación y en la difusión, donde el Contador Público tiene un gran campo de acción.

### La Contabilidad para la toma de decisiones:


La Contabilidad ayuda a tomar decisiones pues brinda información sobre el patrimonio y su evolución, pero también capta datos referidos a conceptos que no integran el patrimonio y suministra información para otros fines.<sup>3</sup> En los hechos la Contabilidad:

-  Capta y procesa datos sobre:

<sup>3</sup> Fowler Newton Enrique. Cuestiones Contables Fundamentales. Ediciones La Ley, cuarta edición. Buenos Aires, Argentina. 2004. Capítulo 1. Pagina 5.



1. el patrimonio del ente y su evolución en el tiempo;
2. los bienes de propiedad de terceros que estén en poder del ente;
3. ciertas contingencias.

 Proporciona información para:

1. la toma de decisiones;
2. la vigencia sobre los recursos y obligaciones de dicho ente (actividades de control patrimonial); y
3. el cumplimiento de ciertas obligaciones legales, principalmente establecidas en normas impositivas y del derecho societario.

### Papel en la Sociedad:

El Contador ha sido mirado como un profesional que juega un papel importante en todas las sociedades. A medida que el mundo se mueve hacia economías de mercado, con las inversiones y las operaciones que traspasan las fronteras geográficas en mayor extensión, el CONTADOR PROFESIONAL debe tener una perspectiva global más amplia, para entender el contexto en el cual operan los negocios.

El cambio rápido es la característica predominante del medio laboral del contador. Los negocios y las organizaciones, están comprometidos en acciones más complejas. La tecnología de la información avanza a gran velocidad. La industria y el comercio son cada vez más internacionales. Debido a estas tendencias, se requiere una mayor responsabilidad en todas las culturas y continúa aumentando. La responsabilidad de la profesión para satisfacer estos requerimientos, determina su valor en la sociedad.

Las anteriores tendencias retan al contador a contribuir más a la sociedad que en tiempos recientes, pero además, presentan un reto de mantener su competencia. La viabilidad de la contaduría como una profesión, depende de la habilidad y preocupación de sus individuos de aceptar la responsabilidad de superar esos retos.

Dentro del marco planteado anteriormente, el Contador Público representa para la sociedad, un elemento de vital importancia dentro de la lucha contra la corrupción, el fraude y el deterioro de las instituciones tanto públicas como privadas dentro del marco estructural de las organizaciones.

Identificada la corrupción como uno de los mayores cánceres sociales en el mundo, en todos los niveles, ha sido una constante preocupación de empresas, gobiernos, legisladores y profesionales de diversas disciplinas. Los esfuerzos por erradicarla han sido constantes y a estos se han sumado con especial fuerza los Contador Público a través de las diferentes agremiaciones internacionales, promoviendo acciones eficaces contra este mal. En este sentido, la responsabilidad del Contador Público, que proporciona a la sociedad servicios de asesoría en cualquiera de sus manifestaciones del negocio toma especial relevancia, puesto que debe determinar las condiciones y los controles adecuados para eliminar riesgos y, en consecuencia, errores. Estará siempre expuesto al error que, a su vez, puede derivar en fraude y, por ello, el trabajo que ha de desempeñar debe realizarlo con especial cuidado.

Los vertiginosos cambios que se presentan en el entorno mundial pueden originar la pérdida de una visión clara de los límites entre lo honesto y lo que no es; donde acaba lo digno y cuales son los principios morales que deben regir la conducta del Contador Público. Frente a este delito, tiene una responsabilidad por la propia naturaleza de su cargo. Sin embargo debe planear su examen investigando sobre la naturaleza del control interno y los errores e irregularidades que puedan tener efecto material en los estados financieros, desarrollando este examen con el debido cuidado y diligencia profesional.

### ¿La Contabilidad como ciencia esta resolviendo problemas?

Con respecto a la *Sociedad en general*, la Contaduría Pública es una profesión que debería cumplir siempre una función social, dado que desde un principio se hace la categorización de que nuestra Contabilidad pertenece o forma parte de las ciencias de carácter social y humano existentes. Frente a la problemática planteada de si realmente la Contabilidad como ciencia está resolviendo problemas, la respuesta va a ser evidente a razón de la inclinación u orientación que ésta está teniendo mediante el favorecimiento y los diversos beneficios que están obteniendo los grupos de poder y de alto rango social como son aquellos que tienen como fin primordial la constante acumulación de riqueza. Esta orientación vaga que últimamente se le ha querido dar a nuestra práctica contable es la que atenta contra las líneas y principios de igualdad poblacional, lo que en ultimas esta dejando como consecuencia la miseria y el hambre de muchos ante una desintegración social y un desequilibrio en el

bienestar y en la calidad de vida de las diferentes comunidades participes en nuestro entorno, en las cuales se reflejan cada día mas las pocas oportunidades para unos y el fortalecimiento financiero y monetario de otros. La pasividad con que nuestros profesionales toman esta preocupante situación, inexplicablemente nuestros contables no han sido conscientizados del papel social que su actuar contiene frente a las implicaciones que el mismo conlleva en momentos en que estos solo procuran la protección de intereses particulares ignorando en ellos los colectivos y el bienestar social del pueblo. Es decir, los Contadores Públicos solo le están cumpliendo a sus empresas y al Estado en materia legal y tributaria, hasta tal punto que la existencia de la Contabilidad este radicando en cumplir una obligación impuesta por el Estado de utilidad para el mismo desde la orientación tributaria que se le da, al saber cual será la proporción de impuestos que ira a recibir para cada vigencia fiscal y en velar porque existan unos rendimientos periódicos de gran cuantía para sus socios y accionistas, hablando ya de los entes económicos, emitiendo de esta manera solo información de utilidad gerencial, entonces:

Problemas sociales:

¿Es así como se contribuye a resolver y a dar soluciones a problemas sociales de índole macro-económico como los que se están presentando?

No podemos culpar únicamente a nuestros profesionales de la Contaduría Pública, si bien, hasta hoy solo habían sido unos objetos de la orientación de nuestra ciencia, como lo dije anteriormente, falta en estos un grado de concientización en cuanto al vínculo social y humano que tiene nuestra profesión con el entorno evolutivo en que esta opera. Un punto un tanto critico y defectuoso que a la vez debilita el prestigio contable ante otras ramas, disciplinas y ciencias es la ausencia que se esta presentando en los profesionales de nuestra área, al carecer estos de una formación integral con diversas orientaciones que vayan mas allá de lo financiero, de lo gerencial, de lo tributario y de la minimización y maximización de utilidades, se demanda de nuestro entorno características ausentes en nuestros contadores, como lo son una formación ética adecuada con principios y valores, un afán y una necesidad de hacer que cada profesional busque constantemente ese conocimiento que nos hace libres mediante la investigación, y por ultimo, algo totalmente ausente en estos, no es mas que esa mentalidad arbitraria en cuanto a que nunca trabajan en pro de una sociedad, siempre utilizan sus practicas para el beneficio de sus empresas, procurando la generación optima de utilidades, sin prestar gran atención, al asesoramiento de inversionistas para la toma de decisiones acertadas que puedan generar de alguna forma oportunidades para las personas necesitadas.

¿Mi planteamiento no va más allá de la realidad?

No es de pensar que se trata de algo utópico e irrealizable y mejor aun, esta en nuestras manos y en aquellas entidades con facultades para emitir regulaciones que orientan nuestra ciencia social como lo debe ser la Contabilidad.

En este orden, es importante caracterizar nuestra profesión, hacer un examen de sus requerimientos, capacidades y potencialidades, para descifrar de este modo su profundo contenido social, evitando de esta forma que continúe la orientación que ha llevado a que nuestra ciencia no contribuya al progreso de la sociedad, y a que nunca procure el logro de los intereses colectivos, sino a que por el contrario, con su practica solo trate arduamente de obtener e informar los beneficios, rentabilidades y utilidades obtenidas periódicamente por los capitalistas, dueños del poder, a los que solo les importa el que sus recursos económicos arriesgados en cada inversión tengan una supervivencia, un crecimiento y una rentabilidad progresiva en el mercado.

Es una latente ironía, que nuestra Contabilidad haya sido reducida a otros fines; por ejemplo, se contrata a un ingeniero para hacer un trabajo que antes hacia un Contador. Al poder esta tener una distinta orientación de la que le han dado, sin olvidar que la Contabilidad esta operando actualmente como una disciplina buscando poder convierten una Ciencia en la que esperamos, goce de ese carácter social que tanto se le demanda. Es innegable que estamos viviendo en un mundo cada vez más cambiante y exigente.

La humanidad a través de los tiempos siempre se ha desarrollado por medio de cambios drásticos, en algunas épocas muy distanciadas, y en otras como la actual, muy seguidos. Naturalmente que ese rompimiento constante de paradigmas está enfocado a la búsqueda del mejoramiento de la calidad de vida del hombre, y en ese sentido, la idea actual no es solamente aceptar o adapta a dichos cambios, sino también analizarlos, criticarlos y

propiciarlos, con el ánimo de participar activamente en la generación de nuevas y mejores posibilidades de subsistencia pacífica.

El Contador Público, en el ejercicio de su profesión, no puede mantenerse al margen de los acontecimientos que se le presentan en un entorno en el que él mismo está inmerso, dado que su perfil no solamente debe ser técnico profesional, sino también humano, espiritual y social. Por tal razón el área contable, como eje básico de la formación del Contador Público, debe orientarse al desarrollo integral del individuo para despertar su creatividad, su espíritu investigativo y su capacidad de propiciar cambios con un sentido crítico, económico, social y político. La formación integral de las nuevas generaciones de contadores implica hoy la posibilidad de tener una identidad, la posibilidad de desarrollarse en todas las dimensiones humanas y de crecer como pensadores sociales, para entonces sí hablar de un buen ciudadano y del ejercicio responsable de la profesión. El verdadero servicio que puede prestar el Contador Público a la sociedad es anticipar, detectar problemas donde aparentemente no existen; recetar nuevas medidas de higiene tan pronto como sea posible para prolongar la vida saludable y mayor satisfacción de vivir a las empresas.

Los nuevos desarrollos teóricos que la comunidad académica ha realizado, continúan sin apropiación consciente tanto de empresarios como de contadores. Ubicar a la Contabilidad en el contexto del conocimiento científico con el fin de que responda a los retos que la sociedad y la actividad económica en su dinámica le plantean, implica concebirla como área del conocimiento y darle coherencia al saber (teorías, técnicas, métodos, etc.) que en ella se maneja y produce para apoyar su conocimiento acumulado y la práctica social.

Así las cosas, debe aportar conocimiento y no solo adaptar o adoptar y satisfacer las necesidades sociales de un entorno determinado.

En el contexto del conocimiento contable, la nueva investigación empírica presenta deficiencias como única y exclusiva línea de investigación; es necesario entonces considerar otras líneas. Esto indica que debe continuar con la formulación de hipótesis acordes con el entorno contable con el fin de proseguir la labor de construir la Teoría General de la Contabilidad.

No hay una línea fija de demarcación entre la investigación pura y la aplicada. Las aplicaciones prácticas requieren de investigación pura adicional y muchas ideas buenas para las investigaciones, provienen de la investigación práctica de las ciencias aplicadas.

La Contabilidad como ciencia social aplicada, debe generar los satisfactores que le permita al estado, comunidades y empresas, resolver algunos de los problemas más apremiantes.

Para ello, es necesario formar a los nuevos contadores y concientizar a los existentes, para atender las actuales demandas; persistir en el enfoque tradicional de formar registradores de datos, confeccionadores de estados financieros, o calculadores de indicadores, es incrementar la deuda social de la Contabilidad como ciencia y la contaduría como profesión solucionadora de problemas. De esta forma no podremos hallar nunca en la realidad calidad de vida.

Pienso que para la formación de los Contadores Públicos, se deberían incorporar en las academias diversos temas como lo son la conceptualización, la interpretación, y la aplicación, enmarcados dentro de un espíritu consciente de humanismo y de investigación, lo cual necesariamente debe dar como resultado el ejercicio profesional, ético y responsable.

En mi opinión, el proceso de aprendizaje por memorización, información y repetición, nada tiene que ver con el desarrollo del pensamiento crítico ni con la generación de nuevo conocimiento.

El contador no debe ir a la universidad para hacerse rico económico e individualmente, debe hacerse rico en conocimiento para ponerlo al servicio de sus semejantes y coadyuvar a la solución de la problemática social por la que atraviesa el mundo.

### Gestión del Talento Humano<sup>4</sup>

Las viejas definiciones que usan el término Recurso Humano, se basan en la concepción de un hombre como un "sustituible" engranaje más de la maquinaria de producción, en contraposición a una concepción de "indispensable" para lograr el éxito de una organización.

---

<sup>4</sup> <http://www.monografias.com/trabajos16/gestion-del-talento/gestion-del-talento.shtml>

Cuando se utiliza el término Recurso Humano se está catalogando a la persona como un instrumento, sin tomar en consideración que éste es el capital principal, el cual posee habilidades y características que le dan vida, movimiento y acción a toda organización, por lo cual de ahora en adelante se utilizará el término Talento Humano.

La pérdida de capital o de equipamiento posee como vías posibles de solución la cobertura de una prima de seguros o la obtención de un préstamo; pero para la fuga del talento humano estas vías de solución no son posibles de adoptar.

Toma años reclutar, capacitar y desarrollar el personal necesario para la conformación de grupos de trabajos competitivos, es por ello que las organizaciones han comenzado a considerar al talento humano como su capital mas importante y la correcta administración de los mismos como una de sus tareas mas decisivas. Sin embargo la administración de este talento no es una tarea muy sencilla.

Cada persona es un fenómeno sujeto a la influencia de muchas variables y entre ellas las diferencias en cuanto a aptitudes y patrones de comportamientos son muy diversos. Si las organizaciones se componen de personas, el estudio de las mismas constituye el elemento básico para estudiar a las organizaciones, y particularmente la Administración del Talento Humano.

La empresa de hoy no es la misma de ayer, los cambios que diariamente surgen en el mundo influyen notoriamente en el diario accionar de cada empresa; con esto, cada uno de los componente de ella debe moldear para ajustar óptimamente a estos cambios.

Cada factor productivo debe trabajar de manera eficaz en el logro de los objetivos que estos cambios conllevan; y es aquí donde se llega a realizar el tratamiento del recurso humano como capital humano, es a este factor a quien debe considerarse de real importancia para aumentar sus capacidades y elevar sus aptitudes al punto tal en que se encuentre como un factor capaz de vale por si mismo y entregarle lo mejor de si a su trabajo, sintiéndose conforme con lo que realiza y con como es reconocido.

La gestión que comienza a realizarse ahora ya no está basada en elementos como la tecnología y la información; sino que "la clave de una gestión acertada está en la gente que en ella participa". Lo que hoy se necesita es desprenderse del temor que produce lo desconocido y adentrarse en la aventura de cambiar interiormente, innovar continuamente, entender la realidad, enfrentar el futuro, entender la empresa y nuestra misión en ella.

### Las Sociedades del Conocimiento:<sup>5</sup>

El mayor tesoro era el capital humano que estas poseían, esto es, el conocimiento y las habilidades que forman parte de las personas, su salud y la calidad de sus hábitos de trabajo, además logra definir al capital humano como importante para la productividad de las economías modernas ya que esta productividad se basa en la creación, difusión y utilización del saber. El conocimiento se crea en las empresas, los laboratorios y las universidades; se difunde por medio de las familias, los centros de educación y los puestos de trabajo y es utilizado para producir bienes y servicios. Si bien antes se consideraba que la prioridad era el desarrollo económico y que luego vendría todo lo demás "educación, vivienda y salud" hoy es completamente diferente ya que la vinculación entre educación y progreso económico es esencial. Becker lo puntualiza de la siguiente manera: " La importancia creciente del capital humano puede verse desde las experiencias de los trabajadores en las economías modernas que carecen de suficiente educación y formación en el puesto de trabajo".

Por lo tanto, debemos formar a la empresa, utilizando métodos científicos aplicados al trabajo que realizamos.

### Gestión por Competencias<sup>6</sup>

Una herramienta indispensable para enfrentar este desafío es la Gestión por Competencias; tal herramienta profundiza en el desarrollo e involucramiento del Capital Humano, puesto que ayuda a elevar a un grado de excelencia las competencias de cada uno de los individuos envueltos en el que hacer de la empresa.

<sup>5</sup> Mochón Francisco y Beker Víctor A. Economía Principios y Aplicaciones, Editorial McGraw-Hill, Buenos Aires, Argentina. 1993. Capítulo 1. Pagina 4 a 19.

<sup>6</sup> <http://www.monografias.com/trabajos6/gepo/gepo.shtml>

La Gestión por Competencias pasa a transformarse en un canal continuo de comunicación entre los trabajadores y la empresa; es ahora cuando la empresa comienza a involucrar las necesidades y deseos de sus trabajadores con el fin de ayudarlos, respaldarlos y ofrecerle un desarrollo personal capaz de enriquecer la personalidad de cada trabajador.

Todos los gerentes deben actuar como personas claves en el uso de técnicas y conceptos de administración de personal para mejorar la productividad y el desempeño en el trabajo. Pero aquí nos detenemos para hacernos una pregunta: ¿Pueden las técnicas de administración del talento humano impactar realmente en los resultados de una compañía? La respuesta es un "SI" definitivo.

En el caso de una organización, la productividad es el problema al que se enfrenta y el personal es una parte decisiva de la solución. Las técnicas de la administración de personal, aplicadas tanto por los departamentos de administración de personal como por los gerentes de línea, ya han tenido un gran impacto en la productividad y el desempeño.

Aun cuando los activos financieros, del equipamiento y de planta son recursos necesarios para la organización, los empleados - el talento humano - tienen una importancia sumamente considerable. El talento humano proporciona la chispa creativa en cualquier organización. La gente se encarga de diseñar y producir los bienes y servicios, de controlar la calidad, de distribuir los productos, de asignar los recursos financieros, y de establecer los objetivos y estrategias para la organización. Sin gente eficiente es imposible que una organización logre sus objetivos. El trabajo del director de talento humano es influir en esta relación entre una organización y sus empleados.

En la actualidad los empleados tienen expectativas diferentes acerca del trabajo que desean desempeñar. Algunos empleados desean colaborar en la dirección de sus puestos de trabajo, y quieren participar en las ganancias financieras obtenidas por su organización. Otros cuentan con tan pocas habilidades de mercado que los empresarios deben rediseñar los puestos de trabajo y ofrecer una amplia formación antes de contratar. Así mismo, están cambiando los índices de población y la fuerza laboral.

### Concepto de Ciencia<sup>7</sup>:

En sentido genérico, se puede denominar ciencia a cualquier parcela del conocimiento humano. Más estrictamente, las ciencias se definen como aquellas ramas del saber que se centran en el estudio de cualquier tipo de fenómeno y en la deducción de los principios que lo rigen, según una metodología propia y adaptada a sus necesidades.

Por lo comentado, es imposible no pensar en la Contabilidad como una Ciencia, ya que nos proporciona elementos de estudio suficientes como para poder a través del análisis e investigación llegar al resultado que deseamos.

### Sistema de Control Interno

Es un conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización<sup>8</sup>.

El Contador Público, es responsable de todos los aspectos de su trabajo; sin embargo, la profesión sostiene que el contador no es un fiador o un aval de los estados financieros de las empresas o negocios de sus clientes; solo se espera de él que conduzca sus acciones con el debido cuidado, bajo las normas de auditoría y unos principios de contabilidad generalmente aceptados o bien, dentro de las condiciones de la contratación, cuando es específica y categórica para investigar algún caso de origen delictuoso. Aún así, no se espera que el Contador Público sea perfecto.

El Contador Público es un ser humano, participante de su propia esencia, su materialidad y su espiritualidad; o sea, su inteligencia, voluntad, libre albedrío y autorrealización. Tiene la responsabilidad de coadyuvar a su praxis profesional, cumpliendo los principios fundamentales de la Contaduría Pública: los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), las Normas y Procedimientos de Auditoría, el código de ética y la obligación de tener una Educación Profesional continua.

<sup>7</sup> Fronti de García Luisa, y otros, Contabilidad Presente y Futuro Ediciones Macchi. Buenos Aires, 1996. Capítulo 1. Página 12.

<sup>8</sup> García Casella Carlos Luis. Anatomía de la Génesis de una Investigación Contable Vitalicia – Ediciones Cooperativas. 2008. Página 28.

La Contaduría Pública se diferencia de las demás profesiones de naturaleza social porque su objetivo es la información financiera, su producción, análisis e interpretación, además de su comprobación. Esta información financiera se convierte en herramienta útil e invaluable, para propios o extraños, en la toma de decisiones para el cambio de actitudes de entidades o individuos.

El Contador Público influye en el desarrollo de la sociedad y la información financiera hace que la sociedad cambie a la contaduría pública, haciéndola más competitiva. Así, la información financiera es agente de cambio de esta profesión. El cambio se da por la dinámica propia de las teorías y técnicas que influyen en la profesión y por la innovación tecnológica, la cultura, y las reformas al sistema legal, cuya interrelación influye en la calidad de la información financiera. Así se hace eficiente la lucha contra el fraude y la corrupción, que por lesionar al patrimonio de entidades físicas y/o morales afecte a la información financiera, objeto profesional del Contador Público.

El Contador Público, como parte de su profesión y de su responsabilidad profesional y social, en su antagonismo con el fraude, deberá impulsar modificaciones a las normatividades de su profesión, para tener mejores elementos para afrontar profesional y éticamente este delito.

El Contador Público participa en el proceso de la información financiera, en su sistematización, en su creación, mantenimiento, análisis e interpretación y en su control. Se constituye como garante de que este proceso prevenga el delito.

Para ello, uno de sus objetivos primordiales es el diseño y operación del control interno de la organización, entendido como: "La estructura de control interno (muy utilizada actualmente), de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad".

#### Informe COSO:

De acuerdo con el informe presentado por el informe COSO<sup>9</sup>, existen otros factores relacionados con la labor del contador / auditor, que contribuyen a aumentar el riesgo, tales como no contar con un comité de auditoría en la empresa; el poco conocimiento que tienen los auditores y otros miembros del comité de auditoría sobre las empresas; presiones financieras y sobornos de los altos mandos de las empresas, que impiden un libre desempeño de la función.

Por su parte, la auditoría externa financiera es actividad exclusiva del Contador Público. Consiste en evaluar la información financiera generada por la administración de la empresa y se realiza en forma externa para emitir una opinión independiente. La responsabilidad que el auditor externo tiene ante la comisión del fraude es limitada, ya que el trabajo que lleva a una opinión sobre los estados financieros no intenta descubrir fraudes. En caso de que la petición del cliente al auditor externo fuera descubrir si existe algún fraude, el profesional tendría que extender el alcance de su trabajo. Solamente el auditor externo incurre en responsabilidad profesional en la detección del fraude si no cumple con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados.

De acuerdo al informe COSO<sup>10</sup>:

- El control interno puede entenderse como el proceso diseñado para proveer una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.
- Los tres objetivos principales que tiene el Control Interno son:
  1. promover la eficacia y eficiencia en las operaciones.
  2. asegurar la confiabilidad en la información financiera.
  3. garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Con respecto al Control Interno, veamos el enfoque del Instituto Norteamericano de Contadores públicos<sup>11</sup>:

Con un enfoque tradición de la cuestión, el AICPA (Instituto Norteamericano de Contadores Públicos) define al "control interno" diciendo que "comprende el plan de organización y conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa

<sup>9</sup> Wainstein Mario, Auditoría – Temas Seleccionados, Ediciones Macchi, Buenos Aires, Argentina. 1999. Capítulo 5. Pagina 126 a 128.

<sup>10</sup> Wainstein Mario, Auditoría – Temas Seleccionados, Ediciones Macchi, Buenos Aires. 1999. Capítulo 1 "La Auditoría Integral". Pagina 10.

<sup>11</sup> Lattuca Antonio J. y Mora Cayetano A. Área Auditoría, Informe Nro. 5. Manual de Auditoría. F.A.C.P.C.E. Décima Edición – Abril 2004. Capítulo 4. Pagina 124.

para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, promover la eficiencia de las operaciones y alentar la adhesión a las políticas establecidas por la gerencia”.

De esta definición del “control interno” hecha por extensión, surgen los elementos lo integran:

- 👤 Plan de organización
- 👤 Normas de autorización y procedimiento de registro de operaciones
- 👤 Personal, también ella se desprende los objetivos que procura el control interno:
  - a) Salvaguarda de activos
  - b) Verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables
  - c) Promover la eficiencia operativa
  - d) Estimular la adhesión a las prescripciones gerenciales.

En consonancia con esa definición, el AICPA distingue entre controles contables y operativos, aunque reconoce que tal separación no es excluyente, puesto que existen controles que satisfacen ambas perspectivas.

Los Controles Contables comprenden aquellos que están referidos al plan de organización y a las normas de autorización y registro de operaciones y están dispuestos para prestar protección adecuada a los activos de la organización y para asegurar la confiabilidad de la información contable.

Los Controles Administrativos que incluyen, en general, a los controles contables, son de mayor amplitud y están relacionados con las funciones gerenciales destinadas al logro de los fines de la organización.

#### Ley Sarbanes – Oxley:<sup>12</sup>

Estado de la responsabilidad de gestión de establecer y mantener una adecuada estructura de control interno y procederes de la información financiera, y

- 👤 Contendrá una evaluación, a partir del final del año fiscal más recientes del emisor, de la eficacia de la estructura de control interno y los procedimientos del emisor para la presentación de informes financieros.

En la sección 404, dice que:

- 👤 La gerencia es responsable por el control interno sobre los estados financieros. Se requiere a la gerencia certificar acerca de la efectividad de los controles internos y debe exponer las debilidades materiales.
- 👤 Los controles internos deben estar documentados y probados, y la gerencia debe poder demostrar a su auditor el soporte de esta aserción, mostrando evidencia suficiente incluyendo documentación.
- 👤 La gerencia debe utilizar un marco (como COSO, que es un estándar aceptado para la evaluación de la gerencia) para evaluar sus controles.
- 👤 El auditor debe probar la efectividad de controles de las principales cuentas, evaluar el diseño de los controles y probar las aserciones de la gerencia.

La sección 302 de la Ley Sarox establece que el CEO y CFO deben certificar trimestralmente y anualmente que:

- 👤 Los reportes emitidos a la SEC han sido revisados,
- 👤 Los reportes no contienen ninguna información falsa u omite cualquier hecho material,
- 👤 Se diseñaron, establecieron y mantienen los “controles y procedimientos de exposición” y operan efectivamente.
- 👤 Los estados financieros representan legítimamente la posición financiera, resultante de la operación y los cash flow,
- 👤 Las deficiencias y debilidades materiales de control interno han sido comunicadas al comité de auditoría y a los auditores externos.
- 👤 Los cambios en el control interno y un reporte de fraudes han sido informados, pero no requiere un informe de auditoría.

Por lo tanto, debemos mentalizarnos en que hoy por hoy el Control Interno **ES LEY**.

---




<sup>12</sup> Ley Pública Nro. 107, emitida por el Congreso de los Estados Unidos de Norteamérica el 30 de Junio de 2002.



Quiero decir con esto, y con respecto a la información contable, sabemos como debemos procesarla; pero nuestra tarea debe ser más que ello, tenemos que hacer que sea fiable, por ello, debemos comprometernos y comprometer a los demás sobre el manejo de la información, como deseo expresar, a través de la docencia.

### El problema de la confiabilidad:<sup>13</sup>

Las características cualitativas de la información de Contabilidad, definen confiabilidad como la calidad de la información que asegura esa información es:

-  razonablemente libre de error,
-  razonablemente libre de distorsión,
-  y representa fielmente lo que pretende representar.




Los informes financieros se presentan a los accionistas, de modo que la implicación sea que son de alguna manera relevantes al accionista. Ésta es también la inferencia dibujada por los muchos lectores de informes financieros. Los informes financieros son cuáles son, pero no son lo que de hecho pretenden ser. Por lo tanto la Contabilidad tradicional es no fiable.

Concerniente a su propósito implicado y deducido, los estados financieros tienen errores grandes. Por ejemplo, la profesión de la Contabilidad realiza, y puede precisar, que los valores contables neto valor o no representan valor del accionista, con todo el hecho es que incluso la gente informada hace uso regularmente de estas figuras. Puede haber una cierta consistencia con la Contabilidad tradicional, pero éste significa solamente error constantemente grande. La Contabilidad tradicional no es representante fiel puesto que “no retrata fenómenos económicos”. Es difícil incluso definir un propósito para la Contabilidad tradicional que hace libre de error. Por lo tanto la Contabilidad tradicional es no fiable.

La Contabilidad tradicional es en polarización negativa. Es en polarización negativa a favor de conservadurismo. Es en polarización negativa a favor del pasado. Es en polarización negativa contra valor. Es en polarización negativa contra los intereses de los accionistas. Por lo tanto la Contabilidad tradicional es no fiable.

### El papel de las universidades:

Las universidades se han olvidado que los profesionales son antes que todo personas y que debe darles las herramientas que les ayuden a resolver primero sus problemas y a relacionarse mejor con su entorno familiar, social y ambiental y luego sí, a resolver los problemas del mercado profesional. La formación integral es la concurrencia de los siguientes aspectos en un individuo:

-  Ha aprendido a hacer,
-  Ha aprendido a ser, y
-  Ha aprendido a aprender (conocer);

Estos lo conducirán al éxito, a la felicidad y a la libertad, respectivamente.

### Respeto por los colegas y otras áreas.

Parte de nuestra responsabilidad y ética es llevar como una regla interna, el respeto por los colegas y otras áreas. Porque entre los profesionales y no profesionales, debe existir la armonía y estimación, pues éstos son el resultado de las buenas relaciones producto de las actuaciones civilizadas regidas por normas preestablecidas.

El respeto mutuo es una de las normas más importantes que deben cumplir los Contadores públicos, porque es así como damos muestras de apego a los más elementales principios éticos. Debe prevalecer su trato sincero y honorable. Por ello, no es necesario imponernos a través de procedimientos, ni siquiera levantando la voz para lucirnos o que nos escuchen, debemos lograr la comunicación y respeto con conocimiento y teoría, volver a lograr ser un engranaje fundamental en la organización.

El descrédito de la profesión y el interés personal de dañar la reputación de los colegas, con calumnias, manifestando sus defectos, su falta de credibilidad ante la gerencia, culpando a éstos de los errores que cometen en la empresa por no tomar en serio las consideraciones que el Contador público hace a la hora de la toma de decisiones, es faltar al respeto.

---

<sup>13</sup> Declaración No. 2 de los conceptos información contable emitido por la FASB.



### Código de Ética

El Código de Ética<sup>14</sup> enuncia las normas y principios éticos que deben inspirar la conducta y la actividad de los matriculados, constituye la guía necesaria para el cumplimiento de la obligación contraída con la universidad donde se graduaron, con la profesión, colegas y con los que reciben el servicio y terceros.

Hay dos tipos de normas que consideran incompatibles, una son las actividades que significan una falta de lealtad hacia los clientes y la otra son las que consideran afectar la independencia de criterio, condición esencial para el ejercicio profesional.

El preámbulo del código de ética señala que las normas contenidas en el mismo tiene su fundamento último en la responsabilidad de los profesionales hacia la sociedad.

Esto obliga al profesional a adoptar normas que tiendan a asegurar una actuación leal, discreta, cuidadosa, eficiente y respetuosa hacia quienes requieran de sus servicios, colegas y terceros en general.

Además, se exige del profesional realizar los mayores esfuerzos para mejorar continuamente su idoneidad y la calidad de su actuación, contribuyendo así al progreso y prestigio de la profesión.

Las normas generales dice que los profesionales deben actuar siempre con integridad, veracidad, independencia de criterio y objetividad. Tienen una obligación de mantener un nivel profesional a lo largo de toda su carrera. Los profesionales deben atender los asuntos que le sean encomendados con diligencia, competencia y genuina preocupación por los legítimos intereses.

### Responsabilidad Moral y Legal

La responsabilidad moral y legal es la fundamentación filosófica de la ética profesional del Contador público. Chapman<sup>15</sup> pone límites a la responsabilidad con la legislación actual y la jurisprudencia. El mismo señala la responsabilidad civil, penal y disciplinaria que tiene que tener el Contador público.

Los profesionales de ciencias económicas nos encontramos constantemente dando asesoramiento profesional en la materia que nos compete, en la cual debemos reflexionar y optar por algún planteo ético con fundamentos filosóficos porque en la vida los entes debemos optar permanentemente entre lo bueno y lo malo.

Los Contadores públicos tenemos una responsabilidad moral o ética como tales, independientemente de las normas legales o de la jurisprudencia. Creo que el énfasis debe estar en la actitud que tomemos como hombres responsables, por nuestra naturaleza humana, y como miembros de una comunidad determinada.

La filosofía debe venir en auxilio de nuestra ciencia profesional, para que podamos actuar con responsabilidad. Sin una ontología o teoría de los objetos conocidos.

Si aceptamos la existencia de una conciencia moral que contiene dentro de sí un cierto número de principios, en virtud de los cuales los hombres rigen su vida.

### Opinión de los distintos organismos:

Una problemática importante por los organismos emisores de normas contables norteamericanos es el mejoramiento de la información de los negocios<sup>16</sup>.

La teoría contable, sobre la base de análisis empíricos, ha señalado que el modelo tradicional de información contable externa no resulta satisfactorio puesto que no llega a exteriorizar adecuadamente las situaciones que surgen de la globalización de la economía, del avance tecnológico y de las nuevas modalidades en la actividad empresarial y financiera.

A partir del abordaje teórico fundado en el "paradigma de utilidad" los organismos intervinientes en el proceso de regulación contable se han mostrado preocupados por las nuevas demandas de los usuarios de los informes contables de publicación.

Dentro de esta línea que trata de abrir el campo de la Contabilidad financiera hacia la satisfacción de nuevas necesidades planteadas por los usuarios, nos interesa analizar las repercusiones de este nuevo enfoque en los organismos reguladores y emisores de normas contables.

<sup>14</sup> La Resolución N° 355/80 fue aprobada el 9 de diciembre de 1980 por el CPCECABA, Buenos Aires, Argentina.

<sup>15</sup> Chapman, William Leslie: "Responsabilidad del Profesional en Ciencias Económicas", Buenos Aires, Argentina, Ediciones Macchi, 1980. Pagina 81.







<sup>16</sup> Rodríguez de Ramírez, María del Carmen. "El organismo emisor de normas contables norteamericano y su preocupación por el mejoramiento de la información de negocios", Enfoques Contabilidad y Administración, La Ley, N 5, Mayo 2001. Pagina 48-66.

El Grupo: El ciclo desde su nacimiento hasta su extinción<sup>17</sup>:

Durante nuestra vida profesional y social, todos hemos vivido experiencias con grupos que han podido cristalizar o funcionar y con aquellos que no lo han hecho. ¿Por qué algunos grupos se forman y desarrollan a partir de una suma de individualidades para convertirse en una unidad funcional coherente? ¿Existe alguna cualidad pronosticable en el proceso o es simplemente el destino?






La experiencia de un “buen grupo” se equipara frecuentemente con una experiencia mística: es algo que “simplemente sucede”, ya sea por la divina providencia o por la concurrencia de características astrológicas, o por la mezcla de quinismo individuales. A la inversa, la experiencia de un “mal grupo” es atribuida a un pobre liderazgo, a falta de compatibilidad de los miembros, a la falta de tiempo o de atención al proceso. Todos estos factores *pueden* afectar nuestra experiencia con grupos. Los grupos son entidades vivientes complejas, de muchas maneras similares al individuo. Sin embargo, pocos de nosotros pensamos acerca del desarrollo y crecimiento de los grupos.

Por otra parte, al percibir las competencias representando el nexo entre las conductas o desempeños individuales con la estrategia de la organización y el sistema de trabajo asumido, se convierten en un poderoso vehículo de comunicación y permiten que se consiga<sup>18</sup>:

-  Articular los valores de la organización, al percibir con claridad cuáles son las actividades y recursos que valora la organización.
-  Proporcionar un lenguaje común, para describir y medir la creación de valor, las expectativas de desempeño y el desarrollo personal en la organización.
-  Establecer un marco de acción, a la toma como base para la dirección y los objetivos de todo tipo de programas en la Gestión de los Recursos Humanos.
-  Definir el crecimiento como la suma de los logros individuales al ayudar a traducir los objetivos de la organización en objetivos individuales.
-  Asociar las recompensas a las contribuciones, para premiar de forma directa la adquisición de competencias y de conocimientos que la organización considera claves.
-  Mantener la estabilidad, pues al proporcionar un lenguaje común orienta a todos sobre lo que se espera de ellos y cómo se define el valor en la organización incluso en períodos de cambio.

Por lo tanto, los modelos de competencias no resultan extrapolables de una organización a otra, incluso cuando estemos hablando de puestos similares dentro de un mismo sector, por lo que también deben ser flexibles y adaptables a cualquier cambio significativo que se produzca en la organización.

Según Senge<sup>19</sup>: “Las organizaciones que aprenden son aquellas en las cuales las personas estimulan continuamente sus capacidades para crear el futuro que realmente les gustaría ver surgir”. Para este autor, la organización que aprende está basada en cinco disciplinas de aprendizaje, que aunque se desarrollaron por separado, cada una resulta decisiva para el éxito de las demás. Estas son:

-  Dominio personal: Expandir nuestra capacidad personal para crear los resultados esperados. Alienta la motivación por aprender continuamente.
-  Modelos mentales: Reflexionar, aclarar continuamente y mejorar nuestra imagen interna del mundo, viendo como modela nuestros actos y decisiones.
-  Visión compartida: Elaboración de un sentido de compromiso grupal acerca del futuro que se procura crear.
-  Aprendizaje en equipo: Desarrollo de aptitudes colectivas para la acción coordinada, sabiendo que el talento colectivo es superior a la suma de los talentos individuales.
-  Pensamiento sistémico: Modo de analizar y comprender en sistema, y al enfatizar en cada una de las demás disciplinas, nos recuerda que el todo puede superar la suma de las partes.

<sup>17</sup> Weber Richard C. NTL Reading Book for Human Relations Training. NTL Institute. Estados Unidos. 1982. Pagina 76 a 80.

<sup>18</sup> Cuesta Santos, A. “Gestión de competencias”. Editorial Academia. La Habana, Cuba, 2001. Pagina 20 a 25.

<sup>19</sup> Senge, P. “La Quinta Disciplina: El arte de y la práctica de la organización que aprende”. Ediciones Gárnica S. A. Barcelona, España. 1998. Pagina 28.

La Relación Epistemológica entre Contabilidad, Administración y Economía<sup>20</sup>.

Con un enfoque actualizado, en este trabajo su posición epistemológica sobre temas tan abarcativos como la relación entre la Contabilidad, la Economía y la Administración; postura que desarrolla desde el momento en que, junto a otros profesores, estableció tal relación en el trabajo con la teoría contable.

Comienza su trabajo reseñando las doctrinas contables y la creación de normas para lo cual tiene en cuenta la escuela anglosajona, las doctrinas europeo-continental y la latinoamericana, con énfasis en la Argentina.

Continúa realizando un análisis crítico del trabajo de investigación del CECYT “Replanteo de la Técnica Contable”, en el que reitera conceptos epistemológicos y de metodología de investigación científica con un enfoque actual.

Establece su postura epistemológica en trabajos realizados por él con posterioridad al antes citado, refiriéndose a términos tales como ciencia y su dimensión fáctica, Contabilidad “regulacionista”, relaciones entre ciencia y tecnología, e investigación contable empírica, para concluir la relación en la tríada Contabilidad, economía y administración.

Según López Santiso, la epistemología es el elemento principal utilizado en el análisis de los fundamentos de la disciplina contable.

López Santiso comienza planteando la necesidad de encontrar una “ubicación solidamente fundada en el campo de las ciencias” para la Contabilidad, considerando que es necesario profundizar el tema de la universalización de normas contables que se quieren internacionalizar.

Puede sintetizarlos supuestos epistémicos principales en los que el autor basará el análisis de su obra. De los mismos interesa considerar los siguientes efectos del análisis, los que a su vez presentarán agrupados:

- Respecto a la Contabilidad como ciencia
  1. El andamiaje teórico de la Contabilidad se ha armado sin criterio científico
  2. Es necesario definir qué es ciencia, para que un campo del conocimiento sea científico.
  3. No existen “enunciados fundamentales” en la Contabilidad.
  4. Las normas contables necesitan una “ubicación” fundada entre las ciencias
- La axiomatización no es útil en ciencias sociales.
- Respecto del método científico.
  1. El método inductivo no es científico por carecer del aspecto de síntesis aspecto que atribuye al método deductivo porque éste puede validar las hipótesis a través de las pruebas.
- Respecto por la investigación científica.
  1. La investigación científica debe ser el presupuesto básico de todo fundamento teórico.

El autor comparte el criterio por el cual se entiende a la Contabilidad como Tecnología Social. Y la tecnología se basa en noma pragmatismos, o reglas tecnológicas, las cuales son teorema en ciencia; es decir se derivan de la ciencia.

De donde se desprende no hay tecnología sin ciencia, es cierto que esta relación no es sencilla de reconstruir o explicar en todos los casos.

Pero es evidente que la Contabilidad no existiría sin las matemáticas y la partida doble, como modelo que predica sobre hechos cuantificables con valor económico.

En este sentido, la Contabilidad tendría una “ubicación” fundada entre las ciencias hasta se podría aceptar que de tal modo le da una “tipificación científica”, si es que alcanzar ambos objetivos fuera de interés epistemológico.

Al admitir que la Contabilidad es una tecnología social se entiende que no cuente con “enunciados fundamentales” propios, si por estos se entienden hipótesis o leyes científicas, o nomologismos que son propios de las ciencias.

La idea de un método que contenga principios científicos, inalterables y absolutamente obligatorios que rijan los asuntos científicos entra en dificultades al ser confrontadas con los resultados de la investigación historia<sup>21</sup>. En este momento nos encontramos con que no hay

<sup>20</sup> López Santiso “Contabilidad, Administración y economía, su relación epistemológica” Ediciones Macchi, Buenos Aires, 2001. Pagina 96.

<sup>21</sup> Paul K. Feyerabend, Contra el Método – Esquema de una teoría anarquista del conocimiento. Título original: Against Method: Outline of an Anarchistic Theory of Knowledge (Minnesota Studies in the Philosophy of Science, vol. IV). Traducción Castellana de Francisco Hernán. Estados Unidos. 2002. Pagina 53.

una sola regla, por plausible que sea, ni por firmemente basada en la epistemología que venga, que no sea infringida en una ocasión o en otra. Llega a ser evidente que tales infracciones no ocurren accidentalmente, que no son el resultado de un conocimiento insuficiente o de una falta de atención que pudieran haber evitado. Por el contrario, vemos que son necesarias para el progreso. Verdaderamente, uno de los hechos que mas llaman la atención en las recientes discusiones en historia y filosofía de la ciencia es la toma de consciencia de que desarrollos tales como la revolución copernica o el surgimiento del atomismo en la antigüedad y en el pasado reciente (teoría cinética, teoría de la dispersión, estereoquímica, teoría cuantica) o la emergencia gradual de la teoría ondulatoria de la luz ocurrieron bien por que algunos pensadores decidieron no liga a ciertas reglas metodologicas "obvias", bien porque las *violaron involuntariamente*.<sup>22</sup>

En la práctica liberal, repito, no es meramente un hecho de la historia de la ciencia. Ni una simple manifestación de la ignorancia e inconstancia humanas. Es razonable y absolutamente necesaria para el desarrollo del conocimiento. Mas específicamente, puede demostrarlo siguiente: considerando cualquier regla, por "fundamental" que se, hay siempre circunstancias en las que hace aconsejable introducir, elaborar y defender hipótesis *ad hoc*, o hipótesis que contradicen resultados experimentales bien establecidos y generalmente aceptados, o hipótesis cuyo contenido es menor que el de las alternativas existentes empíricamente adecuadas, o hipótesis auto inconsistente, etc.

#### El análisis económico:<sup>23</sup>

El éxito o el fracaso de todas las empresas dependen no sólo del fundamento de las decisiones de gestión relativas a los productos, a los mercados y a los procesos de producción, sino también de una anticipación correcta de las condiciones económicas. Un analista debería siempre comprobar que las decisiones de gestión se adaptan a las condiciones económicas corrientes y futuras. La amplitud de un análisis económico, así como el período a el cual se refiere, varían generalmente según el horizonte temporal de la decisión financiera en cuestión.

Por ejemplo, en una decisión de inversión de fondo de jubilación en el mercado acciones, se interesa por las tendencias referentes a unas o dos décadas futuras: es decir, bien más allá del ciclo económico corriente. Al contrario, cuando acepta a un cliente con efectos que deben recibí pago a 90 días), son los tres próximos meses que son primordiales. Es ciertamente deseable evitar conceder cuentas con efectos que deben recibía clientes susceptibles de hacer quiebra en un año o dos, pero sería conducir una política comercial timorée que de rechazar transacciones debido a incertidumbres alejadas: un crédito debe aproba mientras no hay ninguna razón sospechar un cliente de no ser capaz de honrar el pago en el plazo de 90 días. En ese caso presente, es importante prever todo cambio radical de las condiciones económicas de los tres próximos meses, susceptible de afectar al cliente, hasta el punto que se encuentra en la incapacidad de pagar.

Relativamente hablando, el análisis económico es probablemente de menor amplitud que el análisis industrial, pero ya es una fracción del análisis de empresa. Un analista no tiene que conducir un análisis económico partiendo de cero cada vez que se interesa por una empresa. Normalmente cada uno debería tener conocimientos de las grandes tendencias económicas, estado actual de la economía, de las políticas monetario y fiscal seguidas, y de los principales proyectos de ley. Además debería ejercer una vigilancia continua de los indicadores, que anuncian un cambio en las condiciones económicas, e implica una modificación de las previsiones. A continuación el análisis económico representa menos trabajo para un analista puesto que puede refería numerosos especialistas en ciencias económicas y política perfectamente bien informados, y deseoso de intercambiar sus opiniones en los medios de comunicación. El Gobierno publica también los principales datos económicos sensibles regularmente. En cambio, es mucho más difícil obtener opiniones de expertos relativas un producto, una empresa o un sector en particular.

Sin embargo, el volumen disponible de información económica pertinente engaña la vigilancia de numerosos profesionales que, creyéndose suficientemente informados, no detectan algunas revocaciones e interpretan mal tendencias. Esta es la razón por la que, se aconseja hacer unas actualizaciones completos, sistemáticos y regulares (dicen, una vez por semana) de las condiciones económicas a partir de los datos y acontecimientos hechos

<sup>22</sup> Problems Empiricism, II, The Nature and Function of Scientific Theory, Editorial R.G. Colodny, Pittsburg, Univertisty of Pittsburg Press, 1970. Page 34.

<sup>23</sup> Petroff John. Traduction 2003 Lydie Laforet, ANALYSE FINANCIERE, Chapitre 15, 2000.

públicos recientemente. Es necesario también considerar que las previsiones económicas son un ejercicio arriesgado. Incluso se conoce a los el más grande economistas para haber hecho errores. Y el enfoque muy extendido que consiste en basa en previsiones reconocidas, no es el seguro nunca nos equivocamos. Un error permanece de la responsabilidad del analista: es su decisión de hacer confianza a una opinión particular. El mejor consejo que se pueda dar se es hacer total o parcialmente uno mismo de la interpretación de los datos y de la previsión. Eso no significa tampoco que un analista deba substituir un economista cualificado hay una cantidad considerable de tiempo. Como lo mostraremos en las secciones siguientes, solos algunos aspectos esenciales deben ser objeto de una atención especial. En realidad, este capítulo es la más pista de este curso. Las cosas se limitaron a un mínimo realista, no porque están sin importancia, pero porque mucho ya se describieron a otra parte. Hay abundancia de curso y manuales que pueden consulta a este respecto. Nos limitaremos pues a presentar la estricta necesaria para el análisis financiero.

### Conclusión:

La ciencia contable como tal, es capaz de ajustarse a los medios cambiantes, a los entornos, a las necesidades y a sus requerimientos respondiendo afirmativamente a ellos, considerando como primordial la evolución del pensamiento contable, al plantea dentro de sus limites ese único afán por la profundización conceptual mediante una incansable búsqueda del tan anhelado conocimiento científico.





El bienestar de la sociedad se empezara a sembrar a partir de nuestra ciencia, catalogando a esta desde el inicio como aquella que se encuentra en capacidad de contribuir al progreso, al crecimiento económico sostenible y al desarrollo social objetivos primordiales de la Contabilidad como ciencia social y humana que es.

**La meta fijada, a través del proceso educativo, debe ser el conocimiento y no un título.**

Uno de los grandes problemas del contador público es que debe hacer de todo en la empresa, desde liquidar sueldos y llenar los formularios de la AFIP, hasta la estrategia tributaria y presentar estados financieros. Muchas de estas labores pueden ser delegadas, o simplemente no hacen parte de las tareas para las cuales se contrató sus servicios, o como informar a un superior necio que hay maniobras que pueden poner en peligro la continuidad de la compañía.

“Esta estrategia es muy peligrosa”, dice George Ludwig, autor de “Wise Moves” (bestseller internacional sobre negociación salarial). “Entender o aplicar mal esta técnica puede ponerlo de patitas en la calle. Sólo debe decir que NO a lo que en justicia y equidad NO le corresponda. De esta forma, cuando vaya a renegociar, puede usar estas tareas como para generar *valor agregado*”.

Pero... ¿cómo decir que NO sin ser despedido?

-  La regla de oro es tener un Manual de funciones claro y exhaustivo. ¿No lo tiene? ¡Es hora de empezar a redactarlo!
-  No diga que NO tajantemente. Nunca. Es preferible decir “Con mucho gusto, pero si lo hago ahora deberé aplazar la liquidación de la labor X, lo cual nos puede traer una multa de \$XXX. ¿Qué cree que debo hacer, jefe?”. El mismo tomará la decisión por usted.
-  Para el momento de su negociación, tenga un recuento completo de las horas extra que le ha dedicado a la empresa. Eso sirve para demostrar que usted SI tiene buena fe, pero lo que no tiene es tiempo.
-  Es un proceso lento. No se vuelva una máquina de NO-NO-NO, porque se convertirá en un problema para su empresa. Aquí, el buen juicio es vital.

Decir Contabilidad hoy no es solo Contabilidad Financiera; un Contador que solo sepa de Contabilidad financiera, *ni de Contabilidad sabe*. No es un Contador competente, en el marco de la teoría moderna de competencias básicas para aprender a vivir y protagonizar.

Hoy más que nunca, el compromiso con la realidad está soportado por la investigación y la enseñanza de la Contabilidad como ciencia, cuya misión principal debe ser orientada hacia el servicio de la humanidad y como herramienta política de su transformación dada que su utilidad no debe condicionar intereses colectivos.

## **Revalorización de la Tarea Contable en las Entidades**

La participación activa del trabajador en la actualidad es de vital importancia, esto solo se puede lograr venciendo todos los paradigmas, logrando el aprendizaje participativo.

La fórmula eficaz para que las empresas perduren a lo largo del tiempo es conseguir que cada miembro de ella se comprometa con el destino de la empresa teniendo en cuenta tanto los objetivos personales como las necesidades estratégicas de la empresa. En este plan estratégico será fundamental la construcción del consejo del Contador que tendrá por objeto la creación de un ámbito de discusión profesional en el que se decidan desde los valores básicos a mantener hasta el grado de compromiso con la empresa y proporcionará un foro para que cada uno tenga la oportunidad de tratar los temas relacionados con la empresa.

Cual es entonces nuestro objetivo principal, ya lo hemos mencionado a lo largo de este capítulo, y es que siempre logremos obtener un buen feed back con gente de otros sectores no contables, ya que nunca se sabe o mejor dicho casi siempre se sabe cuando se necesita información de otro sector, según Fowler Newton<sup>24</sup>: la Contabilidad no produce toda la información necesaria para la entidad y los terceros interesados en su evolución patrimonial.

Con esto quiero decir que no es suficiente descubrir que tenemos capacidad, talentos y aptitudes con las que nacemos, también debemos contar con una visión clara de formarnos como personas autónomas y buenos ciudadanos, de altas calidades morales, antes que como profesionales que han asimilado solo habilidades y destrezas mediante el aprendizaje y la apropiación de esta u otra competencia aislada de las dimensiones del desarrollo humano. Debemos lograr producir el cambio, ya que como profesionales, esta debe ser nuestra meta, logremos volver a las raíces del pensamiento Contable, para lograr generar protagonismo en la sociedad, y obtener una integración al área contable.

---

<sup>24</sup> Fowler Newton Enrique, Contabilidad Básica. Ediciones Macchi. Buenos Aires. 1992. Tercera Edición, Capítulo 2 "Contabilidad e información contable" Pagina 20.

**CAPÍTULO 2**

**PSICOLOGÍA VS. CONTABILIDAD.**

### Introducción:

A lo largo de la historia, se ha hecho indispensable el trabajo en equipo, esto sería imposible lograrlo sin líderes carismáticos y gente cuya ambición de crecimiento y desarrollo individual y profesional cuyo logro es lograr el cumplimiento de un objetivo en común, por lo tanto podemos plantearnos una nueva hipótesis:

**“La relación entre los seres humanos exige que la Contabilidad tome en cuenta aspectos psicológicos”.**

Con esto quiero decir, que debemos ser partes de un sistema, el cual está integrado por personas con las que convivimos diariamente. El ser humano es un ente ambicioso de éxito, a veces este éxito se obtiene siendo desleal y con vicios ocultos, porque muchas veces queremos demostrar que sabemos más que otros y a veces se consigue de forma poco ética. Por la educación que recibimos desde que nacemos, tenemos este espíritu de querer siempre lo mejor. Entiendo que se logra con sacrificio, nada llega por sí solo. Los contadores debemos lograr mayores éxitos; pero sin ser desleales a nuestra profesión, todo lo contrario, lo podemos lograr siendo protagonistas en la empresa y en la sociedad, con conocimiento y haciendo docencia, ayudando a nuestros semejantes y logrando unificar criterios.

El contador es el encargado en plantear las hipótesis contables, que en cualquier tipo de ente trata de recoger y procesar la información, o sea, detectar los problemas y brindar soluciones con argumentos válidos y verdaderos.

En todas las empresas cuentan con el apoyo del Contador Público para los problemas de gestión y administración por ello, el contador debe estar junto al empresario, para la tributación y para múltiples cuestiones relacionadas con su supervivencia y su desarrollo. El Contador Público conoce sus ventajas y sus desventajas, sus penurias y sus logros, conoce sus obligaciones, y conoce sus posibilidades de cumplirlas.

Por lo que intento decir, el contador debe actuar como docente y empresario, considerando los distintos papeles que puede cumplir en las empresas, ya que es el único profesional que acompaña al empresario en su desempeño como tal, casi en forma total y casi en forma permanente. En general, esto puede extenderse a todos los miembros de la organización y en la mayoría de las actividades de la misma.

De manera análoga se puede considerar que, por esta participación tan general y casi constante, el Contador Público cumple y/o debería cumplir el importante papel de orientarlos hacia la eliminación de acciones nocivas y también en la búsqueda de las mejores acciones. Por esto, el Contador Público es el mejor educador que pueden tener los miembros de una organización en la búsqueda de los mejores comportamientos en su vida empresarial organizacional.

Esta es una idea, es una opinión; pero también es una realidad, ya que en la actualidad, el Contador Público de una u otra manera se debe y debería desempeñar como educador del empresario y de los restantes miembros de la organización.

Como asesor de confianza, el rol del Contador Público va mucho más allá de los números, en la construcción de una relación próspera con el cliente, no sólo conocemos el panorama general, sino también posee un conocimiento exhaustivo de la información crítica durante las épocas buenas y malas del ciclo de vida de la compañía. Con este conocimiento, el Contador público puede transformarse en un asesor clave para los clientes internos y externos en el momento de administrar la estrategia de comunicación de la empresa para transmitir información de importancia y ayudar en cómo demás miembros la perciben.

Que intento decir con esto, que es lo que desea el director de una compañía, aspira a mostrarles a los líderes del mercado cómo se deben conducir una empresa para que los empleados conformen "equipos altamente eficientes", llevándolos mucho más lejos de lo que ellos creen posible. No es la inactividad la que genera resultados desfavorables, sino que a menudo los negocios no logran los resultados que desean porque fracasan en la comunicación con los empleados.

Si las personas que trabajan en una empresa no están comprometidos con su trabajo, es decir, si sienten que sus opiniones no cuentan, rápidamente pierden la motivación, en este



punto es donde los contadores juegan un papel crucial como asesores al ayudar a prever futuros desafíos y cambios, los contadores pueden trabajar junto con todos los sectores de las empresas para desarrollar una estrategia de comunicación informativa, además de manejar las percepciones que permitan minimizar las reacciones negativas frente a decisiones comerciales críticas.

### El Contador del futuro:

En el futuro, el Contador Público debe exhibir rasgos y aptitudes psíquicas y morales normales y disposición para lograr una sólida formación, adecuada a las exigencias del ejercicio profesional, en una sociedad competitiva, independiente o dependiente. Además de estar atento a cualquier cambio tecnológico y en la normativa contable, debe contar con aptitud para el razonamiento lógico y matemático con capacidad de abstracción y síntesis, ágil, creativo y racional en sus ideas, pensamientos, deducciones, conversaciones, redacciones y comunicaciones e informes.

También tienen que tener permanente actitud crítica y capacidad de interpretación objetiva de la realidad del campo profesional, político, económico, cultural y social.

Hay que lograr una buena disposición para el trabajo en equipo y aptitud para debatir y resolver problemas de índole profesional.

Tenemos que lograr un constante espíritu de observación, imaginación y creatividad sin perder la adhesión y permanente observación de las normas de conducta y ética profesionales, y por sobre todas las cosas nuestros ideales llevarlos con liderazgo y personalidad apropiados a las exigencias del desarrollo profesional para así tener la capacidad de aplicar sistemáticamente técnicas y estrategias de investigación, diseño e información.

El Contador Público, en el ejercicio de su profesión, no puede mantener al margen de los acontecimientos que se le presentan en un entorno en el que él mismo está inmerso, dado que su perfil no solamente debe ser técnico profesional, sino también humano, espiritual y social.

La ciencia contable como tal, es capaz de ajustarse a los medios cambiantes, a los entornos, a las necesidades y a sus requerimientos respondiendo afirmativamente a ellos, considerando como primordial la evolución del pensamiento contable, al plantearse dentro de sus límites ese único afán por la profundización conceptual mediante una incansable búsqueda del tan anhelado conocimiento científico. Dentro de este marco, la profesión de Contador público es una de las que más han tenido que evolucionar y adaptarse a los nuevos requerimientos, y va a tener que seguir cambiando para no quedar simplemente en la partida doble, porque debe recuperar su aportación al manejo estratégico de las empresas y a la sociedad civil.

Por tal razón el área contable, como eje básico de la formación del Contador público, debe orientarse al desarrollo integral del individuo para despertar su creatividad, su espíritu investigativo y su capacidad de propiciar cambios con un sentido crítico, económico, social y político.

### Motivación:

En el estudio del comportamiento individual, seguramente no hay otro concepto que haya sido objeto de tantos estudios como la motivación. Un vistazo a cualquier empresa revela de inmediato que algunos trabajan más que otros. Aquel que reúne excelentes cualidades quizá sea superado por talentos muy inferiores ¿Por qué la gente pone empeño diferente en las actividades? ¿Por qué algunos parecen estar “sumamente motivado”?<sup>25</sup>

Estas son preguntas que tenemos que entender y estudiar para llevar adelante el día a día. Porque podemos decir que los empleados motivados se hallan en un estado de tensión.

Para aliviarla toman algunas medidas. Cuando más intensa sea la tensión mayor será el esfuerzo. Y si este procura la satisfacción de la necesidad de tensión se reduce. Pero como nos interesa el comportamiento de trabajo, el esfuerzo reductor de tensión ha de dirigir además a la obligación de metas organizacionales. En consecuencia, nuestra definición de motivación conlleva la necesidad de que las necesidades del individuo sean compatibles y acordes a las metas de la empresa. Cuando no es así, es posible que el individuo realice un alto grado de esfuerzo que va contra los intereses de la organización. Y, a propósito, no pocas veces sucede

<sup>25</sup> Robbins Stephen P. “Comportamiento Organizacional” Conceptos, Controversias y Aplicaciones. Tercera Edición – Prentice Hall. Estados Unidos. 2004. Capítulo 5. Página 54.

eso. Algunos empleados normalmente pasan mucho tiempo conversando con sus amigos en el trabajo a fin de satisfacer sus necesidades sociales. Hay en ello mucho esfuerzo, solo que esta encauzado en una dirección improductiva.

Ya hemos hablamos de la Gestión del Talento Humano, por ello, debemos comprender que en la organización se toman decisiones que producen efectos. Esto sucede casi continuamente. Una buena administración implica el control de los efectos que han tenido tanto las decisiones tomadas como los hechos del contexto. El control debe alcanzar incluso a los resultados de las decisiones de dejar las cosas como están.






Para tomar buenas decisiones en un ente, hay que contar con buena información, parte de la cual debe obtener a partir de la captación y el procesamiento de datos referidos a su patrimonio y a la evolución de éste en el tiempo. Tal información es provista por el *sistema contable*.

Una parte de la *información contable* circula sólo dentro de la organización que la prepara. Otra se suministra de terceros para facilitarles sus propias decisiones<sup>26</sup>.

Sin entrar en discusión con otras profesiones; por ejemplo, un abogado defiende con toda la de la ley a su cliente, tenga razón o no, digamos que haya cometido un crimen terrible su abogado lo va a defender, hoy por hoy, el Contador no siempre defiende a su cliente, sea el motivo por el que sea, el no pago de un impuesto, no aconsejarlo cuando corresponde, las causas son muchas y variadas, el porque puede ser por un auto abandono de la profesión que se fue generando a lo largo de los años, hoy en día no se considera al Contador como una parte importante dentro de una empresa, hace unos años no se firmaba un contrato con un cliente o con un proveedor sin el previo consejo y consentimiento del Contador público, esto hoy se ha perdido, y es lo que debemos recuperar, como se menciona en el capítulo anterior: lograr una “integración al área contable”.

### Concepto de Paradigma





La historia de la Contabilidad permite advertirnos cambios profundos, entre los que, a simple título de ejemplo, podemos mencionar los siguientes:

-  El paso de la partida simple a la partida doble.
-  El tratamiento de los intereses y el costo de reposición incluidos en la Suma Aritmética de Fray Luca Paciolo.
-  La Contabilidad hacendal.
-  La Contabilidad para la toma de decisiones.
-  La Contabilidad como Sistema de Información.

### ¿Existe un paradigma contable?<sup>27</sup>

A la comunidad contable que se analizara seguidamente se ha calificado de “normativista” y podría describen términos de paradigma, aunque sin excesivos recaudos.

Estos contadores se comportan conforme a una matriz disciplinal, toda vez que puede observa que cuentan con:

-  Un conjunto de principios contables.
-  Un modelo para los estados contables.
-  Un conjunto de normas para el auditor.
-  Una doctrina o teoría contable, la que integra los planes de estudio y es tratada en congresos, jornadas, etc.

También emiten Resoluciones Técnicas de cumplimiento obligatorio. A la metodología con que se generan las mismas se las ha denominado “consensualismo de base jurídica”.

Este último aspecto muestra un exceso de fuerza en la matriz disciplinal, debilitando la disciplina: el consensualismo apela solamente a tratar RECOMENDACIONES que luego se cristalizarán en Resoluciones Técnicas. La unanimidad conseguida por consenso y asegurada

<sup>26</sup> Fowler Newton Enrique. Cuestiones Contables Fundamentales. Ediciones La Ley, cuarta edición. Buenos Aires. 2004. Capítulo 1. Pagina 4.

<sup>27</sup> González Bravo, Lucio E. y Scarano, Eduardo R.: “Aspectos Metodológicos de la Contabilidad”. Impresos Centro. Buenos Aires. 1990. Pagina 5 a 16.

por una prescripción no garantiza la mejor resolución de un problema, por el contrario muestra la falta de aplicación del método científico en Contabilidad.

### Trabajo en Equipo:

Debemos pensar que una organización sería imposible manejarla sino trabajamos en equipo, donde las ideas y fuerzas para pensar no siempre observable con una cierta correspondencia entre los enunciados y la realidad, y en algunas circunstancias hasta podría afirmar que parecen ser curvas que cada vez se alejan más entre sí.

Nos movemos en ámbitos de Administración de Empresas que no se sustraen a algunas de las características del posmodernismo. La velocidad, la superficialidad, son algunas de los variables incidentes.

El trabajo en equipo se ha convertido, en los últimos años, en uno de los caballos de batalla de los "gurús" de la administración, junto con la reingeniería de procesos, la planeación estratégica, etc. Esta es una de las razones del fracaso de muchas iniciativas en las empresas. Implantar algo sin tener en cuenta que es factible que genere rechazo por diferencias culturales y, por lo tanto, sin prever las acciones necesarias tendientes a reducir el nivel de rechazo.

El trabajo en equipo es un modo de gestión, y si se entiende como tal, con las dificultades y las ventajas que tiene, puede convertirse una herramienta sustantiva para la mejora continua de la calidad.

Por lo tanto ordenar, dar la orden de que a partir de hoy se pasa a una cultura de equipos; que a partir de hoy acá se trabaja en equipo, es más una ilusión y un riesgo para las organizaciones, toda vez que sus integrantes, en lugar de recibir con entusiasmo la propuesta, piensan "otra más, y van...", y se desmotivan con razón.

El aporte del trabajo en equipo es clave para mejorar la calidad interna y externa siempre y cuando se definan adecuadamente los límites y los alcances acerca de qué entendemos por calidad y por equipos, y de cómo lograrlos.

Puede haber equipos "máquina" en la cual la verticalidad y el liderazgo autoritario promuevan resultados, eficiencia y mejora en la performance, y de hecho los hay; pero producen estos resultados para la organización y no para sí mismos por lo que no habría una articulación entre satisfacción individual y calidad organizacional.

Si hay algo que caracteriza a los equipos de trabajo es que no son un producto terminado (excepto cuando finaliza su propósito o se deshace el equipo). Los equipos de trabajo son el resultado de una compleja interacción entre personas que coexisten en el mismo lugar y en el mismo tiempo (la mayor parte de las veces).

Estas personas tejen una red compleja, una trama vincular que tiene, como todo proceso de interacción humana, sus altibajos, sus movimientos pendulares, sus atracciones y sus rechazos.

Cada persona se integra al equipo desde sus propios conocimientos y experiencias y debe articularlos con los conocimientos y experiencias de otros. A la vez, se integra a un modelo organizacional con una cultura determinada, valores y normas que rigen las relaciones y que en muchas oportunidades se contraponen con las individuales.

Es por eso que el equipo de trabajo está siempre haciéndose: es una de las esencias de sí mismo. Y también es una de las bases para realizar un proceso de mejora continua, de mejora de la calidad.

Como ya dije, cuando una persona se incorpora a un equipo de trabajo lo hace con sus experiencias y conocimientos. Si los otros integrantes pueden tomar estas experiencias y conocimientos, y a la vez, brindar los suyos al ingresante, se produce un efecto sinérgico que reacomoda y ubica al equipo en un nuevo nivel de productividad.

La permeabilidad del equipo, medida en términos del estilo de gestión de su conductor o de la interacción de los integrantes es un facilitador del aprendizaje y el progreso del equipo.

De esta forma se proyecta al equipo hacia nuevos horizontes de productividad y calidad. Esta afirmación es congruente tanto para equipos conformados por distintos niveles jerárquicos, como también para equipos autodirigidos.

El equipo aprende (en realidad debo decir que los integrantes aprenden) cuando desarrolla sus estrategias, sus tácticas, sus técnicas, y no se estereotipa en ellas. El fomento de la creatividad, el empowerment, son dos de las herramientas más significativas del tránsito

de los equipos hacia una performance de mejor calidad. En este sentido cada uno aporta lo propio, aprende de los otros y aprende con los otros. Este aprendizaje tiene un progreso en su calidad cuando quien aprende puede también aprender cómo aprende.

Revisar los propios procesos de aprendizaje con una mirada crítica aporta nuevos conocimientos pero requiere el esfuerzo de admitir que no hay “una verdad única”. A la vez, es uno de los pocos instrumentos disponibles para intentar modificar las conductas.

En este mundo organizacional donde todo parece tener que ser tan frío, tan matemático, tan eficiente, lo que se deja de percibir es que el factor humano finalmente determina la productividad organizacional. Y uno también es un ser humano, así que lo que hay que hacer es empezar (una y otra vez) por uno mismo.

Esta es una de las Ideas Fuerza más difícil de implementar. El Capital Intelectual, que recién ahora encuentra formas de ser medido en términos de conocimientos y económicos, resulta determinante para la gestión. No parece ser casualidad que su enunciación como tal corresponda sólo a los últimos años.

La sugerencia clara en este sentido es: Concéntrese en la gente y se concentrará en la calidad. El proceso de formación de equipos de trabajo es un proceso signado por éxitos y fracasos (cómo todo en la vida). Como comenzar a caminar, alimenta por sí mismo, conecta con los otros y con los objetos, requiere un proceso de aprendizaje permanente.

Aprendizaje permanente porque nosotros vamos cambiando con los años, los compañeros con quienes trabajamos no son clones, son distintos (por suerte) y también cambian. Nos pasan cosas. Les pasan cosas. Las organizaciones tienen ciclos vitales, crisis, etc.

Si uno se concentra en la gente (aún pidiendo ayuda a otros, no es grave) los resultados vienen solos. Pero esto no significa que debemos dejar que los resultados vengan solos, hay que buscarlos.

### Holismo:

Pensando en el trabajo en equipo, el significado del *Holismo*<sup>28</sup>, hace que la mayoría de los historicistas crea que hay aún una razón más profunda por la que los métodos de la ciencia física no pueden ser aplicados a las ciencias sociales. Sostienen que la sociología, como todas las ciencias “biológicas”, es decir, todas las ciencias tratan de objetos vivientes, no debería proceder de una forma atomística, sino de lo que ahora se llama una forma “holística”. Porque los objetos de la sociología, los grupos sociales, nunca deben ser considerados como meros agregados de personas. El grupo social es más que la mera suma total de sus miembros, y también es más que la mera suma total de sus miembros, y también es más que la mera suma total de las relaciones meramente personales que existan en cualquier momento entre cualquiera de sus miembros. Esto se ve inmediatamente incluso en un simple grupo que conste de tres miembros. Un grupo fundado por A y B tendrá un carácter diferente de un grupo que conste de los mismos miembros; pero ha sido fundado por B y C. Esto puede aclarar lo que significa el decir que un grupo tiene una *historia* propia y que su estructura depende en gran medida de su historia. Un grupo puede fácilmente retener su carácter, aunque pierda algunos de sus miembros menos importantes. Y es incluso concebible que un grupo guarde mucho de su carácter original incluso cuando *todos* sus miembros originales han sido reemplazados por otros. Pero los mismos miembros que ahora constituyen el grupo podrían quizá haber constituido uno muy diferente si no hubiesen entrado en el grupo original uno por uno, sino que en vez de esto hubiesen fundado uno nuevo. Puede que las personalidades de los miembros tengan gran influencia sobre la historia y la estructura del grupo; pero esto no impide que el grupo tenga una historia y una estructura, ni tampoco influya fuertemente en las personalidades de sus miembros.

Todos los grupos sociales tienen sus propias tradiciones, sus propias instituciones y sus propios ritos. El historicismo afirma que debemos estudiar la historia del grupo, sus tradiciones e instituciones, si queremos comprenderlo y explicarlo como es ahora, y si queremos comprender y quizá prever su futuro desarrollo.

---

<sup>28</sup> Popper Karl R.: La Miseria del Historicismo. “Las doctrinas antinaturalistas del historicismo”. Taurus Ediciones S.A. Madrid. 1961. Capítulo 1. Pagina 5 a 20.

Pedagogía contable y/o Educación continúa.

El panorama actual de los negocios es radicalmente diferente al existente hace 20 ó 30 años. En el presente, las empresas enfrentan la nueva forma de hacer negocios impuesta por la nueva economía.

Las fronteras totalmente abiertas, las empresas globales que transfieren sus áreas productivas o de servicios a otras partes del mundo según la especialización de sus diversas sedes, la reducción de los mercados por la participación cada vez mayor de nuevos oferentes, la competencia desleal por precios discriminados (dumping) de importadores, así como la brutalidad de la competencia en los mercados como consecuencia de las teorías y prácticas neoliberales, han modificado totalmente los enfoques de la administración de las empresas y, en consecuencia, los requerimientos de apoyos profesionales se han hecho cada vez más exigentes y especializados.

Bajo esta nueva realidad, también las universidades y centros académicos de alto nivel han tenido que modernizar sus programas de estudio y adaptar los objetivos educacionales de sus carreras de administración, para satisfacer las nuevas necesidades y realidades económicas y de negocios.

El Contador Público ante la nueva economía




La contaduría pública, a través de los años, ha sido parte de la evolución de los mecanismos económicos y de negocios que han experimentado tanto las empresas como los profesionistas, paralelamente con la administración pública, el enfoque de negocios de los particulares, las teorías económicas y las modernas técnicas de administración.

La profesión contable no ha sido ajena a la modernización de los mercados o los nuevos sistemas, de las teorías económicas o de las necesidades empresariales, cada vez más demandantes de apoyos profesionales que las ayuden a enfrentar a las nuevas reglas no escritas que impone la globalización, junto con las exigencias de la competencia.

Por lo tanto, hay que seguir estudiando, porque los programas de estudio a nivel licenciatura y postgrado de las instituciones de educación superior contemplan el tratamiento de las nuevas teorías económicas (por su aplicación actual y no tanto por ser de nueva creación), las nuevas formas de hacer negocio y la realidad que tendrán que enfrentar los profesionales al frente de las organizaciones.

Hoy más que nunca, el conocimiento teórico, la capacidad personal, la sensibilidad individual y la experiencia adquirida toman mayor relevancia en las carreras relacionadas con el manejo empresarial, principalmente la contaduría pública por el enfoque profesional integral que la ha caracterizado.

Cabe hacer un paréntesis para identificar someramente las áreas de influencia del Contador Público, dentro de su práctica profesional:

-  Dada la amplitud de la influencia del Contador público en la sociedad, en su actividad dentro de las empresas comerciales, aun cuando muchos de los aspectos que se traten sean aplicables a los demás sectores de su participación social.
-  En la actualidad, los enfoques económicos han variado, los nuevos actores y factores entraron en acción. Las empresas modernas y, por consiguiente, sus líderes, deben pensar en organizaciones con injerencia e influencia mundial y dejar de pensar localmente. Hacerlo así puede ser la diferencia entre el éxito y el fracaso. La globalización como tal ha llevado a la liberación del comercio mundial.
-  La apertura de los mercados, en el marco económico neoliberal, conlleva muchas oportunidades y ventajas, tales como la posibilidad de participar en otros mercados y el acceso a todo tipo de productos, materiales y tecnologías dentro del propio territorio de la empresa. Sin embargo, en nuestro contexto, compuesto por empresas chicas y medianas en su gran mayoría, se presentan enfrentamientos competitivos entre desiguales bajo la visión de que las reglas del mercado son las que rigen, regulan y compensan las desviaciones del propio mercado.

Lo anterior es cierto si, y sólo si, se tratara de mercados perfectos, lo cual no sucede en la realidad. Hoy por hoy, las empresas se enfrentan a una competencia salvaje en la que predominan los fines absolutamente materiales, lo que lleva a deshumanizar las decisiones empresariales.

Así, se observa en el quehacer diario el desmantelamiento de plantas productivas para migrarlas a otras áreas del globo.

### Papel del contable y la salud financiera de las entidades<sup>29</sup>

Es común oír la expresión médica “de la familia”. Él sabe si eso que la familia que tiene su doctor, de la forma dinámica, previene sorpresas relacionadas los problemas de salud, por lo tanto (el doctor) será intento que toma cuidado de de los hábitos de su cliente, recomendación, dirigiendo, en el último que sigue su trayectoria de modo que todo funcione dentro de normalidad y en vista de reparaciones necesarias cuando.

Por una parte, debido al hábito, la gente no tiene la opinión de la existencia de un profesional del funcionamiento que tendría que hacer regalo en los momentos importantes diversos, en de la decisión las finanzas: “el contable”. Los casos de la gente son los inmensurables que pierden el patrimonio (el as mide el tiempo de la salud) y llegado a ser endeudados si muy más allá de la capacidad de generar renta y, en la mayoría de los casos, la razón está en una estrategia de inversiones, aprendiendo del error del presupuesto a través de la consumición obligatoria, ausencia de control, la carencia de la gerencia para los problemas fiscales de los finales, etc. de esta naturaleza podría ser aclarada para arriba o ser prevenida si consultó el contable, el consultor “de la salud financiera de las compañías y a la familia. La función contable destina si para controlar el patrimonio de las entidades, con el extremo para proveer a la información y las interpretaciones en la composición y variación del patrimonio.

Sin embargo, es importante precisar, que la complejidad de la administración de un hogar, o las mercancías personales, exigen la misma capacidad usada en la administración de una compañía. Se puede afirmar que el campo del uso de la Contabilidad, o las ciencias contables, y por lo tanto de la inteligencia del contable, va muy más allá de las fronteras de las entidades de la empresa. Llevando, la salud de las finanzas personales sería más equilibrada, si él práctica la adoptó para consultar al “contable de la familia.” Algunos en autores el área económica, habían comparado ya en “casa”, relacionando si al presupuesto familiar, a una compañía, pudiendo ser micrón, pequeños o del gran transporte. En esta línea de razonamiento, él puede afirmar que él tiene espacio para el funcionamiento del contable en este segmento económico, o en esta no entidad de la empresa, pero que él actúa como compañía, con necesidades de recursos, la generación de renta, la consumición bienes y servicios en general. Para jugar con la profesión, como el contable necesario enseña al CFC (consejo federal de la Contabilidad) para tener la vocación y pasión para lo que ella hace, como todo el buen profesional, y principalmente, perfil adecuado. Algunos requisitos intrínsecos al perfil, se pueden percibir en el símbolo de la profesión, Caduceu de Mercurio, en quien aparece, dos alas, un casco, un bastón y dos serpientes. Las alas simbolizan la diligencia, es decir, el prominente, la solicitud, la dedicación y el celo al ejercer la profesión; el casco, pieza sabida de la armadura vieja que protegió la cabeza, este asociado la protección a los pensamientos que la acción no ética toma; el bastón, simboliza la energía de quién sabe la ciencia contable, la serpiente simboliza la sabiduría, recordando al contable, la necesidad de si se prepara constantemente, mejorando el conocimiento, con el objetivo para presentar la mejor solución al usuario.

### Justo a tiempo:

Debemos estar listos siempre para enfrentar los cambios que se están produciendo. Por lo tanto, es bueno mencionar alguna de las ideas de Gimenez<sup>30</sup>, donde se utiliza mucho las siglas **JIT** “*just in time*” como filosofía de producción para conseguir el objetivo fina de satisfacer la demanda junto con la reducción de costos.

El JIT, a su vez, es una particular manera de encarar el gerenciamiento global de la empresa, haciendo desaparecer el limite entre táctica y estrategia, y posibilitando que el personal se involucre decisivamente en la búsqueda conjunta de soluciones duraderas, en lugar de paliativos o remedios ocasionales que prolongan la crisis sin resolverla.

Sus grandes logros se vieron en la revalorización del concepto de calidad total en el orden tanto interno como externo de la organización, en la reducción de los inventarios de bienes de cambio con importante ahorro financiero en inmovilizaciones, en la liberación de espacios físicos que facilitan el rediseño de la planta productiva y del flujo de producción,

<sup>29</sup> Agnaldo do Espírito Santo Contador, Papel del Contable y la Salud Financiera de las Entidades. Especialista em Contabilidade, (UFMT) Pós - graduado em Gestão Empresarial (UNIR) e professor universitário. Brasil, 1999.

<sup>30</sup> Gimenez Carlos Manuel y colaboradores, Costos para Empresarios, Ediciones Macchi. Buenos Aires. 1998. Pagina 4 y 5.

ganando en flexibilidad y eficiencia, todo ello en una nueva actitud o un nuevo estilo de dirección empresarial.

Asimismo, este estilo está regido por tres principios básicos que dan lugar a una serie de iniciativas prácticas de gerenciamiento de las que han surgido las técnicas de producción y logística más competitivas de las conocidas hasta la fecha:

- El *primer principio* de integración es un enfoque que, más que premiar el éxito individual, persigue el éxito de la organización en un sentido abarcativo integral (calidad total, aprendizaje basado en la gestión de calidad total, mantenimiento preventivo total).
- El *segundo principio* o el del recurso humano se refiere a la decidida política a favor de levantar y profundizar la moral del trabajador, con el objeto de que se consustancie con la causa de la empresa, favoreciendo la unidad de acción en la búsqueda del éxito conjunto, evitando así roces y desentendimientos que inevitablemente conducen a desencuentros y fracasos. Corresponde a este principio la creación y la proliferación de los denominados círculos de calidad.
- El *tercer principio* o el de la sencillez, también conocido como el *back to basic* o “volver a la sencillez”, se refiere a las diversas técnicas de simplificación de tareas vinculadas con el mejor aprovechamiento de la capacidad productiva.

El cliente pasa a constituir el auténtico norte de todas las decisiones tomadas en el entorno JIT, lo que permite establecer una escala de valores en relación con productos, actividades, métodos de elaboración, políticas de costos y precios, marketing, diseño y compras, buscando discernir claramente aquellas realidades que agregan costo pero no añaden valor.

### Mejora continua:

El criterio Kaizen<sup>31</sup> es un proyecto empresarial basado en un concepto de mejora continua que puede tener inicio, pero nunca fin. Es una suma de esfuerzos de todo el personal, tanto jefes como trabajadores (a través de prueba y error), para mejorar cada día lo que se está haciendo, procediendo a desechar o eliminar las tareas o funciones inútiles o improductivas que no agregan valor. En análisis mancomunado y crítico de las actividades, mediante el seguimiento individual de las causas determinantes de las diversas operaciones innecesarias es el paso más significativo en la búsqueda de una mejora continua. Ello conducirá a producir cambios importantes tanto para incrementar la productividad como para reducir costos, acortando los tiempos de tareas, actividades y procesos que significan costos fijos estructurales aprovechables más convenientemente y aun eliminables, cuando se llega al convencimiento de lo improcedente de su existencia.

La automatización creciente de toda actividad productiva y de servicios obliga a adaptar a ella los sistemas y los procedimientos contables y de control para mejorarlos continuamente, en un proceso que tiene principio, pero no fin.

### Aplicar la Ciencia:

Explicar y describir la ciencia consiste en identificar y describir las comunidades científicas. Las características y el comportamiento de ellas nos suministran las claves para las tareas propuestas. Señalamos a continuación alguna de sus características más notables<sup>32</sup>:

- Los miembros pertenecientes a una determinada comunidad son individuos unidos por una educación y un aprendizaje común que difiere mucho de otros especialistas inclusive de la misma rama.
- Otro elemento común es el tipo de obras técnicas que leen y producen. También están unidos por una comunicación relativamente completa entre sus miembros y por casi la unanimidad de juicio profesional.
- Son responsables de la resolución de los problemas de un determinado tema.
- Se encargan de la capacitación y enseñanza de los futuros miembros de la comunidad.
- La caracterización realizada no es suficiente, pues con ella podemos encontrar diferentes niveles de comunidades científicas.

### El Contador Público en el nuevo ambiente de negocios

La exigencia de las empresas hacia los profesionales que las apoyan, dentro del contexto de la nueva economía se torna cada vez más exigente, demandante de más tiempo y

<sup>31</sup> Kaizen. La clave de la ventaja competitiva japonesa – CECSA – 1999. Pagina 22.

<sup>32</sup> La Comunidad Contable – Paradigmas y Contabilidad. Lucio González Bravo y Eduardo Scarano. Pagina 3 a 8.



mayores conocimientos, así como de una profundidad en los enfoques de negocio no prevista cuatro o cinco lustros atrás.

Dentro de este marco, la profesión de contaduría pública es una de las que más han tenido que evolucionar y adapta a los nuevos requerimientos. Su aportación al manejo estratégico de las empresas y a la sociedad civil ha sido relevante.

Para el efecto, cabe señalar de forma enunciativa las áreas de responsabilidad que un Contador público ostenta dentro de la dirección de finanzas de una organización, pues es dicha área la responsabilidad natural de este.

### Ámbito empresarial:

La aportación de mayor valor del Contador Público está relacionada con el manejo de la estrategia organizacional. Tomando en consideración que su formación profesional le permite (y obliga) conocer a profundidad prácticamente todas las áreas funcionales de las organizaciones, tiene una capacidad diferencial respecto de los directores de las otras áreas, brindándole la posibilidad de participar activamente en los análisis y proceso de toma de decisiones estratégicas de la empresa.

En relación con la estrategia empresarial, el Contador Público lleva sobre sí la responsabilidad de impulsar, coordinar y hacer el seguimiento del proceso continuo de planeación estratégica, convirtiéndose en el principal apoyo de la dirección general para estos efectos.







La razón de lo anterior es que su conocimiento del entorno de negocios, de las fortalezas y debilidades de la organización, así como los problemas sistémicos que enfrenta en el quehacer diario, le dan el conocimiento suficiente para enfrentar con éxito la responsabilidad de apoyar los esfuerzos estratégicos de la organización.

Paralelamente a lo anterior, absorbe las funciones de la planeación operativa de la empresa, así como el seguimiento del cumplimiento de los planes periódicos establecidos. Esta responsabilidad conlleva la obligación de analizar y proponer caminos alternos que subsanen los problemas encontrados para lograr los objetivos previamente establecidos.

Dentro del área operativa, su aportación está enfocada a la administración eficiente de las operaciones, las cuales deben referir acciones concretas que satisfagan los objetivos establecidos por el proceso de planeación y estrategias definidas por la alta dirección. Así, la correcta administración tendrá como resultado la creación de valor en la organización, siempre que la operación misma, así como la estructura organizacional que la soporta, esté debidamente alineada con la estrategia.

Aún cuando la actividad del Contador Público en lo general está relacionada fundamentalmente con la planeación y manejo material de las empresas, una función relevante es el enfoque ético, humano y social que debe incorporar en la ejecución diaria de su responsabilidad.

Es en esta área en la que se diferencia el técnico común del profesionista: la responsabilidad social inherente al puesto de alta dirección que ostenta. Bajo esta óptica, sobresalen los siguientes aspectos humanos y éticos que debe preservar el Contador público como miembro de la alta dirección empresarial:

-  Enfoque social en el manejo del factor humano organizacional, por ser el principio y fin último del trabajo social empresarial. El trabajo del individuo por sí mismo y por la sociedad.
-  Responsabilidad y protección del medio ambiente natural que rodea a la organización.
-  Colaboración directa, apoyo y desarrollo del medio social en el que participa la empresa.
-  Responsabilidad y manejo ético de las organizaciones, en todas sus áreas.
-  Transparencia, oportunidad y calidad de la información que emite y maneja la organización, como resultado de la ética aplicada en su operación.
-  Cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidad como ente económico de la sociedad en la que participa.



El "Normativismo"<sup>33</sup>

Bajo este rótulo incluimos a todos los que consideran que los enunciados más importantes de la Contabilidad son normas. De otra manera un normativista considera que la principal función de los enunciados contables no es informativa sino normativa.

Principalmente nos interesa evaluar dos enfoques normativos contables, al igual que un rasgo común perteneciente a concepciones normativistas muy diversas.

Al primero lo denominamos prescriptivismo. Considera que las normas contables son del tipo promulgable o jurídico, o sea, normas que autorizan, obligan o prohíben. Para ellos la Contabilidad es un conjunto de normas y se reduce fundamentalmente a ese conjunto. Los prescriptivistas se distinguen por la especial concepción mediante la cual justifica las normas, la concepción positiva, o quizá sería mejor decir dogmática. La justificación para una norma existente, o para evaluar una norma alternativa propuesta, consistirá en aducir que la norma rige y, por lo tanto, no son esenciales otras preguntas o cuestiones.

Aunque exageramos deliberadamente los rasgos, la justificación de una norma consistiría en hacer notar a quien pregunta acerca de ella, o la cuestiona, que la norma obliga (o prohíbe o faculta) y, por lo tanto, en la medida en que esta vigente no queda otra cuestión que la de su interpretación, eventualmente su legalidad, y aspectos jurídicos semejantes. Se advierte que se propone una especie de autojustificación normativa por la cual si una norma rige esta justificada y excluye cualquiera de los procedimientos usuales en la discusión de las cuestiones fácticas.

El segundo enfoque que nos interesa describir se distingue por proponer un proceso previo que desemboca en la vigencia de la norma y un "mecanismo" para cambiar la norma. En ambos casos resulta esencial obtener para su sanción o generar su cambio el consenso de los profesionales. Lo denominaremos consensualismo.

Este enfoque, u otros estrechamente relacionados, suelen denominar a las normas más importantes "Principios de Contabilidad generalmente aceptados". Como es bien conocido, el núcleo de esta concepción surgió luego de la crisis del 29. Los Contadores entre otros, intentaron clarificar las bases sobre las cuales emitían dictámenes acerca de los estados contables e intentaron volver su opinión más segura principalmente para terceros, que en base a esa información tomaban decisiones económicas.

Pensaron que se conseguiría en la medida que sus opiniones reflejaban criterios y pautas de aceptación general. Debe quedar claro, sin embargo, que no siempre esta concepción coincide con el criterio normativista. Los enunciados pueden interpretarse de varias maneras, y no exclusivamente como normas. Y si este último fuera el caso, no necesariamente como normas jurídicas. De hecho, en los países anglosajones esta última perspectiva no es la versión predominante.

El rasgo común a casi todos los normativismos, y a casi todas las teorías contables tradicionales, consiste en el modo de la justificación. Entendida de manera amplia como el examen de la validez de las respuestas a problemas, o la evaluación de los marcos conceptuales para resolver problemas.

Modelo contable<sup>34</sup>:

Como lo define Rafael Franco<sup>35</sup> es un sistema de elementos que reproduce determinados aspectos, relaciones y funciones del objeto que se investiga; desarrollado en un nivel avanzado del conocimiento, en el que recopila las características generales del objeto investigado y las unifica en un concepto global, del cual se puede visualizar el objeto en un momento dado.

Teniendo en cuenta esta definición, podríamos concluir que siendo importante para el desarrollo de la ciencia extraer los conceptos principales de un modelo; es nefasto aplicarlo previa investigación de sus características, beneficios y contradicciones; como lo que

<sup>33</sup> González Bravo Lucio y Scarano Eduardo. La Contabilidad desde el punto de vista normativo. Trabajo presentado en la XV Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias económicas, Buenos Aires, Agosto de 1989. Pagina 8.

<sup>34</sup> Tua Pereda, Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría No 20, octubre- diciembre 2004. Pagina 60.

<sup>35</sup> Ruiz Rafael Franco. Reflexiones Contables, Teoría, Educación y Moral. Primera Edición. Tipografía y Litografía Atenas Ltda. 1984. Pagina 58.

actualmente ocurre en la Regulación Contable en Latinoamérica, fiel copia de la Regulación Contable Anglosajona; sin un previo análisis de la situación social, cultural y económica del país, dando aplicabilidad a la "Ley del Menor esfuerzo".

También es pertinente analizar, desde el punto de vista del conocimiento, no solo la aplicabilidad o no de un modelo en la naturaleza, sino, los medios que se utilizarían para su aplicabilidad. En este sentido definimos los SISTEMAS como el conjunto de elementos vinculados entre si en determinada forma, que constituyen una unidad y que se convierten en un mecanismo fundamental para el buen desarrollo del modelo.

El desarrollo científico ha avanzado gracias al estudio de los objetos por medio de sistemas donde cada elemento tiene relación con otros elementos dentro del sistema. Con estas definiciones esenciales para el entendimiento del conocimiento científico, daremos paso a un tema importantísimo tanto para el desarrollo de la ciencia contable, como para el de los profesionales que en un futuro harán parte de sus protectores o destructores.

### La Contabilidad como medio de Comunicación:

Cuando estamos planteando un tema debemos comunicarlo de la manera más eficiente posible, la forma de hacerlo puede variar, tenemos que tratar que los demás individuos creen en nuestros conocimientos y ser aplicados con eficiencia. Solo tengamos una cosa en claro, cuando un tema que nos genera conflicto y nos quita el sueño, debemos preocuparnos, en caso contrario, debemos llevarlo en forma diplomática.

En un principio la Contabilidad fue definida por el AICPA equívocamente como un "ARTE" de registrar, clasificar y resumir los acontecimientos financieros y sus resultados. Lo que chocó con la definición de Arte como una creación individual que se genera en la persona misma (individuo); no en la sociedad producto de la actividad económica como se desarrolla la Contabilidad. Para Rafael Franco<sup>36</sup> la mejor definición y la más acertada es que "La Contabilidad es un Sistema De Comunicación y De Información" ya que esta la ubica en su desarrollo histórico. Pero ¿es suficiente para nosotros como futuros profesionales esta definición?; mas que suficiente, ¿Es justo con los estudiantes, con los catedráticos, y con los mismos profesionales reducir la Contabilidad a un sistema de comunicación, en el que la economía nos dice que se informa y que no?

En resolver estos y otros cuestionamientos está el desarrollo de la Ciencia Contable.

Una clara explicación de cómo se ha pretendido solucionar los interrogantes y las necesidades de la economía a través de la Contabilidad es el surgimiento de las dos escuelas más importantes y sus teorías.

### El Contador público como docente y empresario:

En varios libros antiguos de la filosofía oriental, se trataba al médico como el principal instrumento para cambiar los hábitos de vida que resultaban nocivos para las personas.

Esto se debe a que el medico, encargado de curar al ser humano y buscando eliminar comportamientos nocivos y/o ayudando a buscar los comportamientos buenos, les enseñaba a sus pacientes las costumbres que debía evitar y también como generar hábitos que mejoraran la salud de los mismos.

Se desprende de esto que debido a que era el profesional especialista en esos temas de salud y la relación estrecha que generaba entre el medico y su paciente, asumía naturalmente, como algo obvio un papel de educador en busca de mejorar las forma de vida de las personas.

Considerando los distintos papeles que puede cumplir el Contador público en las Micro, pequeñas y medianas organizaciones, es el único profesional que acompaña al empresario en su desempeño como tal, casi en forma total y casi en forma permanente.

En general esto puede extenderse a todos los miembros de la organización y en la mayoría de las actividades de la misma.

Por lo mencionado, el Contador Público cumple un papel importante como si fuera el médico del empresario y de la organización en actividades económicas.

---

<sup>36</sup> Ruiz Rafael Franco. Reflexiones Contables, Teoría, Educación y Moral. Primera Edición. Tipografía y Litografía Atenas Ltda. 1984. Pagina 48.

De manera análoga se puede considerar que por esta participación tan general y casi constante, el Contador Público cumple, y/o debería, cumplir el importante papel de orientarlos hacia la eliminación de acciones nocivas y también en la búsqueda de las mejores acciones.

Por esto el Contador Público es el mejor educador que pueden tener los miembros de una organización en la búsqueda de los mejores comportamientos en su vida empresarial organizacional.

Esto es una idea, es una opinión pero también es una realidad, ya que en la actualidad, el Contador público de una u otra manera se desempeña como educador del empresario PYME y de los restantes miembros de la organización.

Sin embargo en general, no hay actividades o acciones similares del Contador público como profesión, no desarrolla actividades similares con los empresarios como gremio o sector económico importante.

### La participación de la profesión en algunas cuestiones sociales

La sociedad se nutre de los individuos y entes participantes en la cotidiana actividad de interrelacionar necesidades, derechos y obligaciones para la construcción solvente de un país.





Los Contadores Públicos y sus instituciones representativas insertadas legalmente en la sociedad asumen responsabilidad directa ante la misma por el ejercicio profesional que se les ha confiado. En adición al cumplimiento responsable que la legislación y la ética les obliga, a los contadores como autores individuales o a los Colegios, federaciones, Consejos, etc., como unidades corporativas de estos profesionales les corresponde participar en el quehacer nacional y de hecho, cierta normatividad interna de estos entes así lo señala y lo exigen.

A niveles de promoción de comportamiento social, la participación profesional se ubica en programas de capacitación dirigidos a los individuos y empresas para el debido cumplimiento de obligaciones tributarias, ampliando así la base exigua que en la mayoría de nuestros países representa una traba presupuestal, haciendo muchas veces que el sistema tributario vigente resulte abusivo e inviable socialmente.

La responsabilidad social que deben asumir las empresas deberá también ser propugnada por la profesión, que vive la actividad diaria de las empresas y que tienen posibilidades de llegar a la alta dirección para propugnar su cumplimiento en programas acordes con las posibilidades económicas de las empresas y con el grado de responsabilidad que les compete asumir, en una sociedad que reclama solidaridad y justicia.

Por la capacitación tan especial del Contador Público, el mismo está en condiciones de poder ofrecer un sinnúmero de servicios sociales, y se sostiene que es muy importante que a la brevedad realice acciones de carácter general para la sociedad como una muestra más de su protagonismo y como paso inicial para mejorar su inserción en la misma.

A continuación se mencionan algunos de los muchos planes que se pueden realizar en este sentido:

-  Plan de Lucha contra la Evasión Tributaria
-  Enfoque: Profesión Contable, aliado estratégico del Estado.
-  La Justificación de este Plan es fomentar actitudes y comportamientos que coadyuven al cumplimiento de la obligación tributaria, ya que estos no son temas reservados o de aplicación exclusiva de la administración tributaria y permitirá a la profesión contable posicionarse como aliado del Estado.
-  Así mismo, lograr que los ciudadanos estén correctamente informados y comprendan tanto su obligación frente a los tributos, como el carácter de justicia que estos encierran, con lo cual se logrará una adecuada coincidencia tributaria.

### La necesaria relación entre la profesión y el empresario:

Además de necesaria, la relación PROFESIÓN y ASOCIACIÓN EMPRESARIAL, es de vital importancia para un apoyo mutuo en diversas materias inherentes al mundo globalizado que hoy vivimos en el entorno de los negocios.

El papel del profesional Contable no solo debemos conocerlo quienes lo ejercemos, sino que debemos buscar los canales de difusión a través de las agrupaciones u organizaciones en donde participan los empresarios; y como contrapartida nuestras

instituciones profesionales generar la información técnica que estos organismos requieren para un mejor desempeño de sus funciones en el desarrollo de la gestión económico-financiera de sus integrantes.

El Cliente (satisfacción), en El Producto (con calidad) y Su Gente (socios, compañeros, colaboradores); Que busquen su segmento de mercado y su especialización, alianzas estratégicas con la gran empresa, economías de escala, capacitación, su filosofía empresarial, etc.; es decir gremios que generen una relación ganador-ganador estableciendo redes de negocios.

La empresa, el contador y la cultura digital:

En un mundo globalizado ha penetrado la tecnología como una herramienta en distintas áreas como, comunicaciones, transmisión de información, en los procesos productivos, en la interacción a distancia y en general en el entorno de los negocios típicos de una empresa moderna generando dinamismo, agilidad y eficiencia en todos sus actos.

Las Pymes no pueden estar ajenas a un cambio fundamental en la forma de enfrentar la administración de sus negocios, debiendo adaptar o adecuar sus sistemas, incluyendo el de información de acuerdo a los requerimientos del medio, basado en ordenamiento tecnológico acorde a parámetros que apunten a la calidad y a la excelencia.

En el entorno de los negocios “la gran red” Internet ya está posicionado en la gran empresa, siendo quizás una ventaja mayor aun para las empresas, ya que las grandes tendrían como acceder a importantes cambios de alguna otra manera, mientras que para la organización, esto sea una oportunidad nueva.

Esta sirve tanto para efectos operativos de interacción permanente con su entorno, como en su relación con instituciones financieras, clientes, proveedores.

En algunos países ya existe la transferencia electrónica de documentación importante, incluso de documentación a presentar a organismos oficiales de recaudación.

En Latinoamérica ya se permite el traspaso electrónico de un documento mercantil, en Argentina una gran parte de información tributaria se transmite mediante Internet.

En casi todos los países se utiliza la denominada banca electrónica con los necesarios resguardos de seguridad. Las compañías se fueron incorporando lentamente a este proceso, aunque en caso con resistencia.

Resulta necesario eliminar estas resistencias y acelerar este proceso.

Por lo mencionado, y mucho más, las organizaciones que se sientan con ganas de desarrollo, en todo sentido, incluso con la necesidad de sobrevivir se tendrán que plantear tomar alguna decisión al respecto.

La cuestión más difícil quizá es tratar de encontrar cuáles son los usos posibles de la tecnología en cada empresa, o invirtiendo el interrogante que tecnología disponible puede ser importante para este tipo de empresas.

Se debería tener la convicción que hay respuestas adecuadas a estos interrogantes, que probablemente cada empresa encuentre su particular respuesta, que encuentre que tecnología puede utilizar, cual facilitaría sus procesos, o cual le permitiría una mejor comunicación para ser aplicadas a una o más de sus funciones.

Las dimensiones económicas y las características de las empresas condicionan la actuación del Contador en la estructura organizativa así como en lo que se refiere a la incidencia de un sistema de control interno, relacionadas principalmente con el manejo de fondos y de bienes, tendiente a salvaguardar los activos, realizando una verdadera evaluación de la gestión considerando que la pequeña y mediana empresa debidamente dirigida y organizada, y administrativamente protegida, e convierte en un instrumento necesario e imprescindible del desarrollo económico.

Educación Contable:

Como es bien sabido por todos y vivimos en un mundo cambiante, que va hacia delante. Por lo que la educación debe ir a la par, en especial la contaduría, ya que los nuevos retos económicos exigen una mayor calidad de la información contable. Por estas razones creemos que este tema es de gran interés y muy oportuno. La educación contable es un tema muy complejo, debido a que todos los seres humanos somos diferentes, poseemos tipos de






inteligencia distintos, además la cultura, el medio, la convivencia familiar, todos estos son aspectos que influyen en la capacidad de concentración de interpretación etc. Por lo que se hace muy difícil, por no decir imposible, aplicar o encontrar un método de educación que sea asimilado de igual manera por todas las personas.

Si decimos que el mundo esta en cambio constante y que cada vez es más rápido y existe más y más información, nosotros debemos también acelerar el ritmo, para no quedarnos rezagados y volvernos obsoletos. El profesional para tener éxito debe poseer una Formación Integral, esto quiere decir que no solo tenga conocimiento académico, sino también valores humanos y éticos. En el mundo y en nuestro medio existen una gran cantidad de modelos didácticos, nos atrevemos a decir que cada profesor crea su propio modelo. Pero el éxito en la educación se adquiere, como se mencionó anteriormente, a través de un aprendizaje integral, por lo cual no debe estar pegado a ningún modelo, estos deben combinar de acuerdo a las necesidades y las capacidades del grupo de alumnos.

No podemos desconocer o ignorar las exigencias del momento a nuestra profesión, sabemos que la globalización y la adopción de estándares internacionales de Contabilidad, nos obliga a modificar los programas de contaduría, y gústenos o no esto es ya una realidad. Son estas las razones que han llevado a que en las universidades colombianas este de moda el tema de la acreditación de los programas de contaduría.

### El Contador profesional:

Demos una pequeña mirada al nuevo perfil que debe tener el contador profesional:

-  Capacidad Profesional, debe conocer los problemas de su entorno y estar capacitado para usar los instrumentos tecnológicos.
-  Formación Integral, debe ser una persona con principios éticos y morales bien arraigados.
-  Capacidad de Liderazgo, ser creativo y utilizar estrategias claridad en los objetivos para dirigir un grupo y lograr las metas que se proponen.
-  Responsabilidad Social, contribuir al desarrollo social y a la solución problemas que se presenten en la organización.
-  Espíritu Investigativo, es la tenacidad que debe tener el contador para enfrentar nuevos retos, mediante la utilización de los recursos tecnológicos.

Considerando al Contador Público como profesional que, con sólidos conocimientos científicos/técnicos y una formación íntegra, está capacitado para participar activamente en el diagnóstico, diseño, evaluación, construcción, e implantación de sistemas de información y control relacionados con la gestión administrativa de organizaciones.

De esta forma y en su calidad de experto en el área de Contabilidad, administración y finanzas está capacitado para elaborar informes de gestión y de emitir opinión independiente respecto de los estados financieros, de acuerdo con principios y normas profesionales vigentes, asegurando a la sociedad la confiabilidad de ellos, participar en la dirección de unidades estratégicas de gestión y asesorar a empresas y personas en materias propias de su especialidad.

Por lo que el nuevo milenio requiere de nuevas formas de pensar y procesar la información de cada día es más abundante. Entonces los países requieren de Profesionales Contables en una Gestión Gerencial mejor preparados para que las empresas sean más productivas. En la actualidad, nuestra profesión tiene que ser unida, fuerte y coherente, que nos permita prever servicios de más alta calidad en la Gestión Gerencial y que cumpla con su responsabilidad ante la sociedad dentro de un sincero intercambio y fraternal convivencia.

### La Educación Integral

Complementando la educación integral que debe poseer el Contador están la ética profesional y la responsabilidad social. Sobre los hombros del Contador público recae una gran responsabilidad, ya que la información contable por el emitida afecta no solo a la empresa, sino a toda una comunidad, por lo que debe tener una ética no solo profesional sino, personal, algo que en nuestro medio es muy difícil de encontrar porque tenemos corrupción en todos los sectores y a todo nivel. El Contador Público, debe ser ante todo un ser humano orgulloso de su cultura y de sus costumbres, por lo que la educación debe ser complementada, con áreas culturales y artísticas, como la música, el teatro, etc. Este aspecto humano del contador debe

integra al conocimiento académico adquirido a través de los programas implementados, donde se aprenden técnicas, conocimiento en sistemas, en fin las herramientas necesarias para enfrentar los retos de nuestra profesión.

Conclusión:

Como mencioné en unos de los objetivos principales de la tesis, todos debemos entender que cada individuo es importante para lograr el éxito y de que todos pertenecemos al mismo equipo.

Las empresas, organizaciones e instituciones son ámbitos donde los individuos pasan la mayor parte del tiempo en estado de vigilia. La prevención en ese ámbito debe ser esencial por parte de las autoridades o jerarquías, dentro de la tarea para cuidar la salud de los individuos y el ámbito donde se desarrolla su labor. Como conclusión a este punto podemos decir que si planteáramos un modelo organizacional para prevenir el estrés sería necesario investigar los factores extraorganizacionales e intraorganizacionales conteniendo éste último los de nivel grupal, individual y organizacional que afectan o repercuten sobre la capacidad del individuo, la creatividad y el pensamiento independiente.

Es claro que cada equipo de trabajo tendrá sus propias metodologías dependiendo de la complejidad de las tareas, el estilo del equipo, y las características personales de sus integrantes, el contexto socioeconómico, político, legal. Creemos que el contexto influye mucho sobre las personas que pueden contraer estrés llevándolo al equipo de trabajo mismo y repercutiendo sobre él.

Este proceso de conversión de recursos humanos y materiales, debe comenzar por un dominio personal, que significa potenciar nuestras habilidades, romper con el aislamiento, potenciar nuestros talentos.





Todas estas transformaciones deben realizarse dentro de un marco sistémico no perdiendo de vista el entorno que nos rodea, esto nos lleva a profundizar y compartir la visión individual con los demás para el logro de los objetivos, valores y misiones, no sólo de la empresa, sino de los individuos que la forman.

El interrogante lógico es porque el Contador Público que es el que está mejor preparado para solucionar cotidianamente los problemas originados en las empresas, no es el elegido para la consulta necesaria antes de legislar, y no es el elegido para instrumentar o llevar adelante los distintos planes de apoyo a las organizaciones.

Puede resultar difícil determinar cuál es la causa y cuál la consecuencia.

Las autoridades de todo tipo, ni siquiera consideran necesaria la participación del contador en sus importantes tareas.

El contador como profesional, quizás por su perfil específico, en general no se dedica a la actividad política y como profesión no realiza reclamos importantes, mediáticos y sostenidos con la intención de que se formalice socialmente su protagonismo en todas estas cuestiones de las organizaciones en particular y de la economía en general.

-  ¿Cuál es la causa y cuál es la consecuencia?
-  ¿Cuál es el huevo y cuál la gallina?
-  ¿El contador no participa en estos actos de gobierno porque no lo convocan a opinar y a actuar?
-  ¿O no lo convocan porque no reclama su importante posición social de consultor y experto destacado?

Por otro lado, mediante el trabajo en equipo y el "aprendizaje en equipo", se logra un cambio eficiente en nuestros modelos mentales, logrando una mayor percepción de la realidad e integrándonos a ella por medio de una visión compartida, para lograr el desarrollo de la excelencia y mediante el diálogo y el compromiso lograr el crecimiento personal.

Una de las carreras profesionales que mayor exigencia tienen en el presente, sujeta a modificaciones constantes de su entorno natural y global, es la contaduría pública. Los viejos formatos arquetípicos de la teneduría de libros han quedado muy atrás de la trayectoria evolutiva de esta profesión. Es una realidad que el presente y futuro de la contaduría pública distan años luz del origen marcado por las técnicas primigenias de la profesión.

La aportación del Contador público a las empresas y a la sociedad fundamenta el desarrollo de las primeras, en beneficio de la sociedad toda. La exigencia que las nuevas formas de hacer negocios, la nueva economía y las teorías económicas que influyen directamente sobre esas formas de hacer y de actuar, han marcado el paso acelerado de la evolución profesional del Contador público, hasta convertir el máximo exponente de la modernidad administrativa y estratégica organizacional, así como el ejecutivo de mayor responsabilidad dentro de la organización.

No se trata de restar importancia a las demás áreas funcionales de las organizaciones.

No se puede (ni se debe) soslayar la importancia de la dirección de comercialización de la empresa, quien es la responsable de generar negocios nuevos y consolidar los anteriores.

Mucho menos restarle importancia a la dirección de manufactura, quien es el máximo exponente de los productos, calidad, oportunidad de entrega y costo óptimo.

Se trata de resaltar la responsabilidad estratégica, coordinación de esfuerzos planificados, optimización de los recursos y maximización de las utilidades que tiene el Contador público en su función principal como ejecutivo de alto nivel de una organización.

Su aportación a la sociedad civil es la de ser uno de los principales actores en la generación de riqueza empresarial y, por consecuencia, de apoyar el desarrollo social y económico del país, en la magnitud y proporción en que su organización represente.

Una de las tendencias más difundidas en este momento para la educación es el de aprender por si mismo, se busca que el alumno desarrolle sus propias capacidades, que se vuelva investigativo, donde el papel del profesor es ser un apoyo para el estudiante y no un transmisor de conocimientos. El conocimiento que se adquiere de esta manera no se olvida porque realmente nos apoderamos de él.

El conocimiento como fuente del desarrollo científico, involucra al hombre en una exploración constante, en el cuestionamiento y solución de los hechos más relevantes de su evolución. Es en este desarrollo donde encontramos la Ciencia Contable, lamentablemente poco explorada como consecuencia del entorno y las condiciones en las que se origina.

El camino que la ciencia contable ha recorrido hasta el momento ha sido escabroso, lo que ha originado una apatía para su exploración, marcando desafortunadamente el desarrollo de nuestra profesión, creándonos una dependencia de la economía, y lo que es peor, de otras ciencias que poco o nada tienen que ver con la razón contable.

Es aquí donde el desarrollo del conocimiento científico juega un papel importante en el desarrollo de la ciencia misma. Y es la acción participativa de todos los involucrados lo que podría marcar la diferencia en la economía cambiante del momento.

El ser humano por naturaleza, tiene la capacidad de razonar y cuestiona sobre todo lo que puede ver, escuchar, sentir y con lo que puede interactuar.

Este cuestionamiento hace que se desarrolle el conocimiento, en un proceso inconsciente y automático que paulatinamente pasa de la observación del medio (fenómenos), a la síntesis (esencia) de los sucesos más interesantes; y de ésta a la investigación de sistemas que interactúen con éstos hechos.

La actividad cognoscitiva del hombre, se da entonces gracias a la interrelación de éste con su entorno (práctica), en la que progresivamente se va mejorando su estudio (técnica). De este modo se crea una "Unidad Indisoluble del conocimiento Empírico y Teórico", como mecanismos necesarios para el desarrollo de la ciencia.

En el conocimiento empírico encontramos el reflejo que el hombre hace del objeto a través de la descripción y la observación; por su parte el conocimiento teórico se define como el estudio profundo del pensamiento del hombre en la esencia de los fenómenos a través de teorías e hipótesis. Es en la combinación de estos dos elementos que encontramos el surgimiento y evolución de la ciencia como "un cuerpo de conocimientos sistemáticamente organizados, exactos y verificables de la realidad, que son falibles, pero que tiende a la búsqueda de objetividad".

En esta fase del conocimiento la ciencia, como un nivel mas profundo de éste, sirve como herramienta fundamental al hombre para dar aplicabilidad en diferentes ramas y técnicas del saber; entre ellas encontramos la Contabilidad.

En este sentido, la Contabilidad paradójicamente ha convertido su herramienta fundamental para el movimiento del conocimiento (interacción del conocimiento empírico y teórico) en un instrumento de estancamiento de la Ciencia Contable; pues comparada con

otras ciencias no ha alcanzado su máximo desarrollo, como consecuencia de un conocimiento empírico surgido en las necesidades económicas y no en el cuestionamiento del hombre por el hombre (necesidades sociales), y un conocimiento teórico que simplemente reglamenta el movimiento del objeto de "estudio" (las economías), sin que previamente exista la formulación de teorías e hipótesis sobre el deber ser del objeto, verificables y aplicables en la práctica.

Podríamos decir entonces, que hace falta un compromiso social para el desarrollo de nuestra ciencia, que promueva la investigación, que oriente al hombre en un interés personal por sembrar su conocimiento, evitando las imposiciones que en la actualidad presiden en las empresas como mecanismo para solucionar sus "necesidades". Lo que se ha originado como consecuencia de una economía dominante, que ha convertido a nuestra profesión en una marioneta del interés privado, sin importar el impacto social causado.

Esta problemática se ha dado por muchos factores, entre ellos resaltaremos la falta de compromiso en la educación (relación profesor-alumno), para formar profesionales íntegros, con un interés social aportando todos sus conocimientos en el desarrollo. Ligado a la falta de compromiso educativo se ha dado una pedagogía mal orientada en nuestra profesión:<sup>37</sup>

*"En efecto hay dos maneras de enseñar la Contabilidad. La primera consiste en transmitir a los alumnos un procedimiento o norma contable, desgranando sus recovecos, analizando su mecánica e ilustrando la cuestión con ejemplos prácticos. Tal norma suele ser un pronunciamiento (en ocasiones lamentablemente, estadounidense) un principio internacional o un plan de cuentas. Con ello, el alumno aprende a contabilizar, pero no aprende Contabilidad.*

*Estará más sensibilizado por la mecánica que por el fundamento: se orientará más al hacer que al saber. Aplicará correctamente una norma, pero desconocerá cuestiones tan importantes como las razones que la avalan, su conexión con la epistemología contable o las alternativas posibles a aquella norma que, por uno u otro motivo han sido rechazadas por la regulación"*

La propuesta sería entonces enfocar la educación contable partiendo de la teoría, que es el tema que a continuación trataremos de explicar.

Se debe comprender que la empresa debe medir por su eficacia y por la capacidad de obtener beneficios en condiciones de competencia y no por su tamaño.

Por tal motivo, dado que el profesional contable juega un papel muy importante con los aportes que pueda brindar, es que para cumplir mejor su importante función social y su desarrollo profesional se debe incluir el de una labor docente dirigida al empresario, con la intención de que éste comprenda los múltiples servicios que le puede prestar y la importancia de estos para su supervivencia y desarrollo económicos según los casos.

Habitualmente la empresa considera al Contador como único especialista en los diversos temas de la problemática habitual, su actuación es con carácter generalista, apoya en temas contables. Administrativos y fiscales, además es un asesor financiero y de gestión, y se le consulta en otros temas como incorporación y capacitación de personal, procesamiento electrónico de datos, marketing, analista de coyuntura económica global, derecho comercial y laboral.

Muchas empresas generalmente no cuentan con personal especializado en el área contable, por lo que los registros no son mantenidos adecuadamente y existen posibilidades de errores en los estados contables.

Los empresarios intentan adaptar la información según sus usuarios, principalmente lo que tiene que ver con el Ministerio de Economía y los bancos planteando muchas veces una dualidad de criterios en cuanto a como presentar la situación económica financiera y patrimonial de la empresa, lo que normalmente trae conflictos entre el Contador y la empresa.

Por el tipo de servicios prestados por el profesional, la relación del Contador con la empresa y los directivos, es tal, que en muchos casos lo que comienza siendo una relación de asesor externo, termina convirtiéndose en una asesor personal de los dueños con un alto grado de compromiso personal y una fuerte relación de amistad. Esto puede poner en duda la independencia del profesional.

---

<sup>37</sup> Ruiz Rafael Franco. Reflexiones Contables, Teoría, Educación y Moral. Primera Edición. Tipografía y Litografía Atenas Ltda. 1984. Pagina 124.



## ***Revalorización de la Tarea Contable en las Entidades***

Para ello es fundamental estructurar una visión que, a la vez que nos distancie de los actuales sistemas tradicionales nos señale el camino de la realización, objetiva del nuevo profesional de la Contabilidad.

Hoy se critica muy fuertemente las cosas malas que suceden, nadie se pone a plantear el porque sucede determinado hecho, es fácil pensar en que todo ocurre por motivos de corrupción o porque la gente tiene mentalidad negativa. Debemos ser capaces de producir cambios positivos en la sociedad y en nuestra profesión, estudiar los problemas del pasado y ver un futuro con mejores ojos, no conformarnos con un premio, sino dar lo mejor de nosotros para ser un numero uno. Esto se logra convenciéndonos y convencer a los demás que el éxito no viene solo, lo podemos lograr si nos esforzamos en ser los mejores; pero sin soberbia, nunca hay que perder la humildad del ser humano, debemos ser leales a nuestros ideales y respetar al colega, todos somos parte de un engranaje que le damos vida al éxito.

**CAPÍTULO 3**

**CAPTAR LA ESENCIA DE LA CONTABILIDAD.**




### Introducción:

En los individuos que pertenecen a una misma especie se pueden observar variaciones, atribuciones a diversos factores (modificaciones en el medio, cambios en la alimentación), que pueden ser origen de modificaciones, bien en la morfología del ser, bien incluso en sus elementos reproductores. Darwin distinguió las llamadas variaciones definidas, que presentan siempre los mismos caracteres cuando aparecen, y las variaciones no definidas, que pueden presentar características muy diferentes en los diversos individuos.<sup>38</sup>

Si se realiza una encuesta a la población mundial sobre que se cree que es la Contabilidad, la mayoría responde que es solamente registrar números en un libro, o que sirve para pagar menos impuestos, a muy pocas personas se le ocurriría decir que es un servicio para el empresario y para la sociedad en general; pero en realidad, debemos trabajar en una nueva hipótesis, cuya realidad es que:

**La esencia de la Contabilidad consiste en ser un servicio.**

Veamos que dice el informe 13 del CECYT de la FACPCE<sup>39</sup>, donde habla del concepto de Contabilidad, que consiste en una disciplina técnica basada en:

-  *Un sistema de operaciones:* registrar, analizar e interpretar para decidir y controlar;
-  *Cierta materia:* la información relativa al valor o cuantificación de los patrimonios;
-  *Con vistas a un fin:* constituir una base importante para la toma de decisiones y el control de gestión (aspectos en los cuales resulta relevante el concepto de ganancia, o resultado, en términos más amplios).

Según una entrevista Fermín del Valle<sup>40</sup> los valores del Contador Público son integridad y transparencia, los graduados en ciencia económica tiene dos grandes áreas para desarrollar: dentro de una empresa o entidad pública y como profesional independiente, pudiendo ejercer dentro de una firma o con su propia empresa. Sus funciones están en estrecha relación con el funcionamiento de la economía actual. Toda la actividad económica está impregnada por nuestra labor. Somos verdaderos facilitadores de la actividad económica en sus diversas manifestaciones, en todos los ámbitos y niveles. La carrera de Contador Público tiene un campo de actuación muy amplio, hoy no es posible concebir ninguna actividad económica, por más simple que sea, que no requiera la asistencia de un Contador Público. Por ello, en el mundo hay una demanda general de contadores muy superior a la oferta. Por su amplitud, podemos decir entonces que es una profesión relevante en el desarrollo de las sociedades en las que actúa. En concreto, los contadores son clave no sólo para el buen funcionamiento del mercado financiero y de capitales, también lo son para la buena gestión de los entes, para la credibilidad y transparencia de las cuentas públicas y para la adecuada implementación de las políticas sociales. Los profesionales deben saber responder las necesidades específicas que le plantea el mercado, que se corresponden con las distintas actividades a las que hemos hecho referencia.

Es importante caracterizar nuestra profesión, hacer un examen de sus requerimientos, capacidades y potencialidades, para descifrar de este modo su profundo contenido social, evitando de esta forma que continúe la orientación que ha llevado a que nuestra ciencia no contribuya al progreso de la sociedad, y a que nunca procure el logro de los intereses colectivos, sino a que por el contrario, con su practica solo trate arduamente de obtener e informar los beneficios, rentabilidades y utilidades obtenidas periódicamente por los capitalistas, dueños del poder, a los que solo les importa el que sus recursos económicos arriesgados en cada inversión tengan una supervivencia, un crecimiento y una rentabilidad progresiva en el mercado. Pretendo con esto dar argumentos válidos para que con esto, cada contable en su organización genere ideas, sea creativo e innovador procurando siempre el logro de los intereses de sus accionistas, los suyos y los de la sociedad, generando conciencia social, sabiendo de antemano que cada entidad dentro de la sociedad en general cumple como es lógico una función social y conjunta, la cual consiste en combinar los recursos para la producción para que de esa manera se puedan satisfacer las diversas e incuantificables necesidades humanas.

<sup>38</sup> - Charles Darwin, The origin of the species. Inglaterra. 1837. Pagina 5.

<sup>39</sup> CECYT: Centro de Estudios Científicos y Técnicos. FACPCE: Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Ciudad Autónoma de Buenos Aires. 1984.

<sup>40</sup> Presidente de IFAC (Federación Internacional de Contadores) Entrevista publicada en "La Gaceta de Ciencias Económicas". N° 66 - Abril de 2007, revista de la Facultad de Ciencias Económicas.

### La famosa partida doble


Como todos sabemos, el principio tradicional de la Contabilidad es la partida doble, en virtud del cual una transacción da lugar a un par de asientos compensados en el debe y en el haber en las cuentas de cada una de las dos partes de la transacción, es un axioma básico de la Contabilidad económica o nacional. El diseño y la estructura del sistema se basan fundamentalmente en la teoría y los principios económicos, así como en las prácticas de la Contabilidad empresarial.

Cuando las prácticas de la Contabilidad de las empresas chocan con los principios económicos, se concede prioridad a éstos últimos, porque está pensado primordialmente para el análisis económico y la formulación de la política económica. Con la Contabilidad básica sólo se registran los pagos en dinero y en el momento de producir el pago. Este método es ampliamente usado para registrar los ingresos y los gastos; una de sus ventajas prácticas es que se evitan los problemas ligados a la valoración de los flujos no monetarios. Sin embargo, el registro de la caja no puede utilizarse con carácter general en la Contabilidad económica y nacional, ya que los momentos en que tienen lugar los pagos pueden divergir significativamente de las actividades económicas y de las transacciones a las que éstas se refieren, y son precisamente estas actividades y transacciones subyacentes las que el sistema de cuentas nacionales trata de representar.

La Contabilidad<sup>41</sup> es una ciencia aplicada de carácter social y de naturaleza económica que proporciona información financiera del ente económico para luego ser clasificadas, presentadas e interpretadas con el propósito de ser empleadas para controlar los recursos y tomar medidas oportunas para evitar una situación de deficiencia que ponga en peligro su supervivencia.


### Consideraciones de la Contabilidad.

La Contabilidad no puede considerarse como un:

 **Arte:** significa una conjunción de experiencia, destreza, imaginación, visión y habilidad para realizar inferencias de tipo no analítico. Arte es creatividad para realizar algo nuevo, es una idea nueva que no posee unos principios para su fundamento.






Podemos concluir que la Contabilidad no es un arte ya que la Contabilidad va más allá de una simple habilidad para realizar algo, así mismo podemos decir que la Contabilidad se ayuda del arte como habilidad y creatividad.

La Contabilidad no puede considerarse como una:

 **Técnica:** conjunto de procedimientos de que se sirve una ciencia o arte, y la pericia o habilidad para el uso de estos procedimientos, se dirige directamente a la actividad práctica y enuncia normas encaminadas al logro de un determinado efecto concreto.

Podemos concluir que la Contabilidad no es una técnica por ser esta una herramienta y como tal sirve de ayuda como un elemento indispensable que utiliza la Contabilidad para la mejor investigación, comprensión y presentación de la información financiera.

Según García Casella<sup>42</sup>, “la Contabilidad es una ciencia aplicada que se ocupa de la descripción cuantitativa y de la proyección de la existencia y circulación de objetos diversos en cada ente u organización social, en vista al cumplimiento de sus metas a través de un método basado en el siguiente conjunto de supuestos básicos”, y comenta lo siguiente:

-  Existe un sistema numérico para expresar o medir preferencias (valores) en forma de cantidades monetarias o no monetarias.
-  Existe un sistema numérico para ordenar, adicionar y medir intervalos de tiempo.
-  Existe un conjunto de objetos cuyas características (valor, cantidad, número, etc.) son susceptibles de cambio.
-  Existe un conjunto de sujetos (personas físicas, jurídicas y grupos) que tienen relaciones con los objetos y expresan sus preferencias acerca de ellos.
-  Existe al menos una unidad o entidad (compuesta por sujetos y objetos) cuyas diversas situaciones, en especial frente al cumplimiento de objetivos, se van a describir.

<sup>41</sup> Chaves Osvaldo y otros, Teoría Contable, Ediciones Macchi. Buenos Aires. 1998. Capítulo 1. Página 21.

<sup>42</sup> Carlos García Casella. Primer encuentro universitario de investigadores del área contable, Universidad de Buenos Aires. Argentina. Julio 1995.

- Existe un conjunto de relaciones denominado “estructura de unidad” (esta estructura es representada por un sistema jerarquizado de clase llamado cuentas).
- Existe una serie de fenómenos que cambian la estructura y composición de los objetos.
- Existe unos objetivos específicos o necesidades de información dadas, las cuales deben ser cubiertas por un concreto sistema contable. La elección de reglas contables (hipótesis específicas) depende del propósito o necesidad señalados.
- Existe un conjunto de reglas alternativas (hipótesis específicas) que determinan que valores deben ser utilizados en cada registración.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan el sistema de clasificación de las cuentas.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan los datos de entrada y el grado de agregación de estos datos.

William Leslie Chapman<sup>43</sup> rechaza terminantemente la posibilidad de calificar a la Contabilidad como una ciencia, expresándose en los siguientes términos:

- Largas y estériles son las discusiones encaminadas a determinar si la Contabilidad es una ciencia o no. Existe algunos autores que parecen considerar cuestión de prestigio personal demostrar que la Contabilidad es una actividad científica, como si en caso contrario, la reputación del profesional en materia contable pudiera sufrir menoscabo.

Bértora<sup>44</sup> dice que la Contabilidad es “ciencia, arte o técnica”.

Somos partidarios de caracterizar a la Contabilidad como una técnica destinada a producir resultados útiles, conforme a una definición anticipada de objetivos.

En mi opinión, coincido plenamente con Bértora, en que la Contabilidad es una *técnica* que se destina para dar soluciones a resultados.

La parte cuantitativa se refiere a la anotación numérica de las partidas e implica la asignación cuantitativa de valor de las operaciones en las partes asignadas a tal efecto en las sumas “Debitos” (anota en el Debe) o “Créditos” (anota en el Haber).

En los saldos, “Deudor” (si los debitos superan a los créditos), “Acreedor” (si los créditos superan a los debitos), y “Nulo” (si los debitos igualan a los créditos)

El objeto del movimiento numérico, es reflejar los cambios que se producen por los diversos hechos económicos, que constituyen el motivo de la anotación de la cuenta.

De ahí la teoría de las cuentas tiene su origen en los esfuerzos explicativos de los teóricos estudiosos del método de la partida doble, expuesto por Fray Luca Pacioli.

Su aporte a la Contabilidad, la partida doble, es el principio que rige la Contabilidad actual, esto implica realizar al menos dos entradas (o asientos) para cada transacción lo que proporciona un sistema sencillo para detectar errores.

Las teorías de la personificación consisten en considerar a las cuentas como si fueran personas, capaces de recibir y entregar los bienes cuyos nombres representan.

Algunos de los principios de la partida doble se originan de acuerdo al siguiente razonamiento:

- Quien recibe, Debe a quien da.
- No existe deudor sin acreedor, y recíprocamente, no existe acreedor sin deudor.

La Contabilidad se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vistas del cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación. (García Casella, 2000)

Tomando en consideración ello, relacionaremos la Contabilidad Social con la Teoría Social, la Economía Social y la Economía del bienestar diferenciando en la Contabilidad Social la Contabilidad Macro-social y la Contabilidad Micro-social, ubicando las cualidades de los componentes de los sistemas respectivos, y utilizando la modelización científica.

<sup>43</sup> Lisdero Arturo E.: “El Balance en la Doctrina Contable”. Ediciones Macchi, Buenos Aires, 1975. Pagina 34.




<sup>44</sup> Bértora Raúl, “Teoría de la Contabilidad”. Ediciones Macchi. Buenos Aires. 1975. Pagina 52.

Dado que la Contabilidad Macro-social no está muy desarrollada, se intentará, respetando el método científico, establecer las bases para su avance en el conocimiento a la altura del actual desarrollo de la Contabilidad Macro-económica o Contabilidad Nacional.<sup>45</sup>

Cuando se clarifica el impacto de la Contabilidad en lo social, se genera la razón de definir la Contabilidad social y a partir de ello observar las condiciones de un entorno específico considerando los modelos contables contemporáneos y las funciones de la Contabilidad dentro de un sistema económico, enfoque que permite dilucidar la realidad de la Contabilidad social para un contexto delimitado. Cuando se enfoca la utilidad de la Contabilidad social a partir de información cuantitativa, se hace imprescindible observar el sistema consolidador que posee cada entorno, y sabemos que este depende en gran proporción del modelo contable, además de considerar para que se usa en un país, en palabras autorizadas, “La Contabilidad se ve afectada por el entorno en que opera, del mismo modo que las naciones tienen diferentes historias, valores y sistemas políticos”. La definición de Contabilidad social no se hace precisa y menos ofrece una boya que delimite su extensión verdadera. Es evidente acercar la Contabilidad social a los datos obtenidos de agregados económicos cuando se le intenta alojar en un concepto macro y si el contexto es micro la Contabilidad social se refiere a los recursos humanos, el capital intelectual, la Contabilidad ambiental, la responsabilidad social, la gestión social, la Contabilidad cultural y la Contabilidad del balance social, esto es lo que hoy se maneja.

Según Fowler Newton<sup>46</sup>, puede deducir que para administrar una empresa es indispensable un buen sistema de información.

Y el *sistema contable* es la parte del *sistema de información* de un ente que, dentro de los límites que impone su naturaleza, capta y procesa datos que normalmente se refieren a:




-  El patrimonio del ente y su evolución en el tiempo;
-  Los bienes de propiedad de terceros;
-  Ciertas contingencias.

La información resultante del procesamiento de estos datos que puede ser usada por la administración para evaluar los resultados de acciones ya tomadas (control de gestión), como elementos de juicio para tomar nuevas decisiones y también para vigilar eficazmente sus recursos y obligaciones (control patrimonial).

### Concepto de Sistema:

El concepto de sistema es expresado con claridad por Ackoff<sup>47</sup>:

“Un sistema es un conjunto de elementos interrelacionados, de cualquier clase; por ejemplo, conceptos, objetos, o personas”. El conjunto de elementos tiene las tres propiedades siguientes:

-  Las propiedades o el comportamiento de cada parte del conjunto tiene un efecto sobre las propiedades o el comportamiento del conjunto como un todo.
-  Las propiedades o el comportamiento de cada parte y el modo en que afecta el todo dependen de las propiedades y el comportamiento de por lo menos alguna otra parte del conjunto. Por lo tanto, ninguna parte tiene un efecto completamente independiente sobre el todo.
-  Todo posible subgrupo de elementos del conjunto tiene las dos primeras propiedades. Cada uno tiene un efecto, y ninguno puede tener un efecto independiente sobre el todo.

Un sistema está compuesto por elementos que pueden ser, a su vez, sistemas. Asimismo, dicho sistema puede ser parte de un sistema mayor, al que se denomina macrosistema. De resultas de ello, un sistema puede ser denominado macrosistema, o subsistema, en cuanto forma parte de otro sistema mayor.

Siempre, de todos modos, constituye una unidad, un conjunto, un todo indivisible, que es diferente de los subsistemas que lo componen y del sistema mayor al que pertenece.

<sup>45</sup> Desarrollo de la Contabilidad Social: Macro y Micro – Dr. Carlos García Casella.

<sup>46</sup> Fowler Newton Enrique, Contabilidad Básica. Ediciones Macchi. Buenos Aires. 1992. Tercera Edición, Capítulo 2 “Contabilidad e información contable” Página 20.

<sup>47</sup> Ackoff Russell: La ciencia en la Edad de los Sistemas: Más allá de la ingeniería industrial, la investigación operativa y la ciencia de la administración. Revista Operations Research New York, Mayo-Junio de 1973. Página 8 y 9.

Un sistema no es igual a la suma de sus partes, sino que tiene características propias que lo diferencian y le dan su identidad. Por ello, la calidad de un sistema, depende de los elementos que lo componen y del modo en que estos actúan asociados.

### La empresa como un sistema:




Una organización (con o sin fines de lucro) puede ser concebida como un sistema, ya que es un conjunto de elementos interrelacionados que cumplen con las condiciones que se mencionaron anteriormente. En rigor, una organización es un sistema.

Este sistema partícula tiene sus propios objetivos y trabaja con elementos humanos y materiales que lo componen, los que actúan en una permanente interacción y con un cierto orden preestablecido.

### Informes Contables<sup>48</sup>:

Constituyen el medio por el cual la información salida del sistema contable, combinada con otra que no surge de la Contabilidad, es comunicada a sus usuarios, quienes pueden emplearlos como uno de los elementos para la toma de decisiones económicas (pero no como el único).

Existen diversos tipos de informes contables:

-  los *Estados contables (o Estados financieros)* que el emisor prepara tanto para su propio uso como para su presentación a terceros (propietarios, acreedores, bolsas de comercio, entes gubernamentales de fiscalización, etc.).
-  la *información adicional* a los Estados contables que suele suministrar junto con estos a ciertos usuarios específicos.
-  Los informes contables preparados exclusivamente para uso de los administradores del ente, orientados a la toma de decisiones y el control patrimonial.

### Objetivos de los Estados contables:<sup>49</sup>

Nos referimos a aquellos informes que se preparan al cierre del ejercicio, a diferencia de los que deben elaborarse hay que presentar como balance de iniciación de actividades, balance de liquidación de la entidad o balance de fusión o absorción.





Las características de la entidad, el grado de importancia que tienen en el medio donde se desarrolla su actividad, su forma jurídica, su objeto social, etc., constituyen aspectos que definen los roles y características que deben cumplir los Estados contables.

Uno de los aspectos más relevantes que pueden llegar a caracterizar la importancia de los estados contables, es su capacidad para dar respuesta a aquellos que están vinculados o pretenden relaciona con la entidad.

También es cierto que la información que contienen es de suma utilidad para otros agentes externos, tales como asesores de empresas, evaluadoras de riesgo, operadores financieros, analista de mercado, etc.

### Rol de los Estados Contables<sup>50</sup>:

Los campos vinculados con el rol que pueden cumplir los estados contables de cierre, se pueden clasificar en:

-  Control de gestión.
-  Financiamiento de la empresa.
-  Valor de la empresa.
-  Saneamiento financiero.

Estas cuatro áreas plantean demandas de información vinculada con la entidad, y que el *sistema contable* que ha diseñado debería estar en condiciones de satisfacer.

No obstante, el enfoque que pretendemos abordar se refiere a las posibilidades de brindar los estados contables de cierre de ejercicio en el ámbito de la tarea profesional del analista externo.

Como mencione en unos de los objetivos de la tesis, en que es relevante el nivel de estudios, tanto desde un punto de vista teórico y/o práctico, por lo tanto, no podemos dejar de

<sup>48</sup> Fowler Newton Enrique. Cuestiones Contables Fundamentales. Ediciones La Ley, cuarta edición. Buenos Aires. Capítulo 1. Pagina 19.

<sup>49</sup> Fronti de García Luisa, y otros, Contabilidad Presente y Futuro Ediciones Macchi. Buenos Aires, 1996. Capítulo 1. Pagina 28.

<sup>50</sup> E.G. Snozzi, Interpretación de balance, Gráfica Halar, Madrid, febrero de 1962. Pagina 55.



hablar de la esencia de la Contabilidad sin mencionar a *Lucas Pacciolo* que en 1470 escribió un tratado elemental de álgebra que dedico a los hijos de Rompiasi. Es seguro que allí pudo familiariza la con la vida de los negocios y observar el desarrollo de lo que ahora llamaría "trabajos de oficina". En la época en que vivió Lucas Pacciolo, los hombres de ciencia no tenían la condición de "especializados". Era la época cumbre del impulso renacentista, y las inteligencias privilegiadas de aquel tiempo abarcaban todas las ramas de las ciencias hasta entonces conocidas.

Como todos sabemos, el objetivo principal de la Contabilidad es brindar un servicio, que la información sea confiable para la toma de decisiones, por lo tanto, como parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica del procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias.

#### Objetivos de la Contabilidad<sup>51</sup>:

Es la función básica es brindar información que permita la planificación y el control de la gestión de la empresa. Se sostiene que es un *sistema de información* que debe garantizar el control de las acciones que realizan aquellos que la responsabilidad de conducir la entidad.

Las cualidades, características y alcances del sistema deben asegurar el registro de todos los hechos económicos que se producen en la marcha de la empresa.

La misión que cumple el *sistema contable*, desde el punto de vista de sus cualidades, lo asemeja a un banco de datos destinado a recoger información útil (de calidad) para luego ofrecerla a diferentes usuarios.







La tecnología informática hoy ha alcanzado un alto nivel de desarrollo, y enormes magnitudes de información pueden ser archivadas dentro de un banco de datos contables, de forma tal que se está en condiciones de responder a cualquier requerimiento que se formule para mejorar los procesos de toma de decisión.

La *calidad* de los informes que se elaboren es una condición clave y ésta no debe abandonar los principios de economía de procesos; limite para el diseño de un sistema de información contable.

Cuando nos referimos a las *características y alcance* del sistema a diseñar, pretendemos destacar los aspectos específicos que debe contemplar; en este sentido resulta oportuno señalar que el desarrollo de los circuitos administrativos destinados a capturar, codificar, almacenar y ordenar los datos recogidos, debe respetar criterios y normas que serán aplicados uniformemente.

Una rigurosa implementación del sistema y una depurada aplicación de técnicas contables, lo convierten en una herramienta poderosa para el *control de gestión*.

Podríamos citar algunas situaciones con posible incidencia negativa sobre el patrimonio del ente<sup>52</sup>:

-  El descuento de pagares de la clientela o de otra clase crea el pasivo contingente.
-  Una compañía podrá endosar un pagaré a otra que se lo acredite; el pasivo contingente resultante se convertirá en un pasivo real en el caso de que la obligación no sea pagada a su vencimiento.
-  Una empresa podrá garantizar una deuda de otra compañía o la calidad de las mercancías vendidas por otra empresa, en cuyo caso se crea un pasivo contingente.
-  La litigación causada por infracción de derechos de patente, de marcas de fábrica o de derechos de autor representa una contingencia, a causa de la decisión incierta de los tribunales.
-  Una empresa podrá tener un pasivo contingente por el pago adicional de impuestos federales sobre la renta.
-  Existe pasivo contingente como resultado de los pedidos de mercancías para entrega futura.

<sup>51</sup> Fronti de García Luisa, y otros, Contabilidad Presente y Futuro Ediciones Macchi. Buenos Aires, 1996. Capitulo 1. Pagina 3.

<sup>52</sup> Kennedy, Ralph Dale y McMullen, Stewart Yarwood, Estados financieros. Formas, análisis e interpretación, Ediciones Macchi, 1976. Pagina 41,



### Contingencias

Si pensamos en Contingencias; hoy en día, muchas empresas entran en juicios por despido, falta de pago a proveedores, daños ambientales, etc. y muchas veces no se contabiliza la provisión correspondiente, por ello insisto, que un Contador público debe estar involucrado a pleno en todos los temas de la empresa, hablar con el área de legales, reunión con los directores correspondiente, porque al no realizar la provisión por posible pérdida de un litigio, ya que, se trata de una contingencia, es directamente presentar un Estado de Situación Patrimonial erróneo, que para los organismos recaudadores, accionistas, proveedores, clientes, muestra un situación irreal, ya que en algunos casos, el tema de un juicio, el monto de la demanda puede llegar a ser superior al monto del patrimonio del ente.

### La Contabilidad como herramienta de control:

Por otro lado y volviendo al tema en anterior, según Ijiri<sup>53</sup>, de la Contabilidad como herramienta de control, concebida como *un sistema para facilitar e suave funcionamiento de las relaciones de rendición de cuentas entre las partes interesadas*. Desde esta perspectiva, la Contabilidad es un soporte fundamental para el control de la gestión que permite determinar el alcance de los objetivos que cohesionan las diversas partes de interés inmersas en la entidad.

Para ello, volver a resaltar que, como ya apuntaba Mattessich e Ijiri, hoy por hoy se acepta la noción de aplicación de la Contabilidad a sistemas no económicos, así pues como ciencia de información que es la Contabilidad será aplicable a cualquier fenómeno que tenga una estructura circulatoria, es decir, que se rija por el principio de conservación siendo por tanto aplicable a un ser vivo o a la propia empresa ya que en ambos se produce una entrada, una acumulación y una salida, por tanto tendrá la misma estructura la empresa, como ente artificial, que el cuerpo humano como ser vivo, solo que, evidentemente, responden a reacciones distintas, pero de momento esto es solo un avance teórico por tanto llevaremos el desarrollo de la pregunta desde el punto de vista económico.

Ijiri trata las cuestiones relacionadas con la medición contable y habla también de la ciencia de la Contabilidad como se ha atribuido tradicionalmente como objeto material una realidad de naturaleza genuinamente económica. Pero dentro de los últimos avances experimentados por nuestra disciplina se ha llegado a poner de manifiesto que no hay razón alguna para que la Contabilidad no pueda ocupar de fenómenos no económicos. En este sentido, entiende Ijiri que, aunque no exista por el momento una preocupación especial en la representación de principios no económicos por parte de la Contabilidad, ésta podrá ocupar de fenómenos tales como los de ingeniería o los del comportamiento, y en general, con cualquier realidad compatible con su metodología. Por tanto, podemos afirmar que aún reconociéndose que la Contabilidad no tiene por qué restringir la a fenómenos económicos, se sigue centrando la atención de la misma al substrato económico.

Ocurre que no sólo donde surge una problemática económica surge a su vez una problemática contable, sino que por extensión del mismo concepto "donde hay problemática económica hay problemática contable y en su consideración más amplia, que el campo de la Contabilidad viene constituido por toda la problemática económica, siendo evidente pues, que tanto la Contabilidad como la economía, en su actuación, se ocupan de un objeto material común, la realidad económica". Según lo anterior, el objeto formal de la Contabilidad se concreta en el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad económica. Este objeto formal lo cumple dicha disciplina actuando en un doble sentido sobre la realidad de las unidades económicas: realiza, en primer lugar, las funciones de captación, medición y valoración de aquellas masas que integran las estructuras económicas y financieras de las mismas, contemplando, de esta forma, una determinada situación de ellas, así como, y en segundo lugar, efectúa una adecuada representación de las variaciones cualitativas y cuantitativas de los elementos que componen esas estructuras.

Con respecto a la medición contable, la Contabilidad ha de desarrollar la función de medición, una vez captados la totalidad de elementos que configuran la realidad.

La práctica de la doctrina asume la vinculación expresa de la Contabilidad con la teoría de la medición; sirvan a tal efecto las importantes aportaciones de Ijiri.




---

<sup>53</sup>IJIRI. The Foundations of Accounting Measurement: A Mathematical, Economic and Behavioral Enquiry, Prentice Hall. 1967. Page 55.





Para Ijiri lo más importante de la medición consiste en elegir “un conjunto especial de símbolos llamados números para este fin particular y establecer una relación entre ellos.

Podemos, pues, tomar un número y asignarlo como símbolo del objeto en cuestión como si éste tuviera una propiedad representada por aquél que es independiente de las propiedades que otros objetos tienen”.

Ijiri, estima que el proceso de medición está integrado por tres factores principales:

-  Un objeto cuya propiedad va a ser medida.
-  Un sistema de medición integrado por un conjunto de reglas e instrumentos.
-  Una persona que realiza la medición.

En cuanto a los principios implícitos en la partida doble, nos manifiesta que no puede decir que la que hayamos explotado completamente los fundamentos matemáticos, filosóficos y prácticos del sistema de la partida doble. Por ejemplo, no está aún claro si hemos comprendido:

-  Que hay dos tipos de partida doble, que pueden ser denominadas como *partida doble clarificativa* y *partida doble causal*.
-  Que la partida doble clarificativa puede ser lógicamente extendida a partida múltiple por medio de la incorporación de más de dos clasificaciones.
-  Que la causalidad entre un incremento y un decremento es lo que hace *doble* al sistema de doble entrada.
-  Que el sentido real del sistema de partida doble no está en su propia perfección, en sí mismo, sino más bien en su impacto sobre nuestro pensamiento al forzarnos a buscar los lazos causales entre los cambios de los elementos.

### Investigación contable académica:




Puede prestar al proceso de regulación contable, para luego estudiar como se encuentra enmarcado el rol de la investigación dentro del contexto de nuestro país.

Para ello, partimos de la opinión de Katherine Schipper<sup>54</sup>, cuyo planteo consiste en pregunta si, y como, el proceso de regulación contable se puede beneficiar de la participación de investigadores académicos en Contabilidad, y como el acceso y disponibilidad de información afecta al potencial de investigación.

### Investigación relevante vs. Investigación convencional.




Schipper considera importante que una investigación pueda brindar evidencia a ciertas cuestiones de interés. En base a esto, señala que una investigación relevante va a indicar al regulador algo acerca de una norma propuesta que le dirá si su opinión respecto a aquella se fortalece, o debe ser modificada.

Y de esta forma, fija tres preguntas que el regulador debe efectuar al tratar una cuestión normativa:

-  Dado un ítem, ¿Debería ser revelado?
  -  ¿Debería el ítem ser reconocido, o informado en notas?
  -  ¿En que momento debería tener lugar este reconocimiento, o revelación?
- En esta instancia, el regulador debe proveer de reglas o guías de medición.

Bajo estos lineamientos, la autora establece como *investigación relevante* a aquella investigación que proporciona evidencia acerca de si, cuando y como tiene que revelar un ítem, en atención a las preguntas planteadas.

En la perspectiva del regulador, esta investigación también se denomina *investigación ex ante* y debe proporcionar el tipo de evidencia buscada para apreciar:

-  Como cambiarían los resultados informados bajo una norma propuesta.
-  Como cambiarían las acciones corporativas bajo una norma propuesta.
-  Cuales serían los efectos de una norma propuesta en las decisiones de los usuarios.





Ahora bien, llevando todas estas consideraciones a la situación actual, Shipper plantea que la *investigación académica convencional* no se ajusta demasiado bien a las perspectivas

<sup>54</sup> Schipper K: “Academia Accounting Research and the Standard Setting Process”, Accounting Horizons, Vol. 8, N° 4, American Accounting Association, 1994. Page 65.

de una investigación relevante dado que se dedica a explorar cuestiones referidas a aspectos descriptivos de una situación existente, y a las razones de su existencia.

El punto más crítico es tal vez que el enfoque descriptivo de la investigación académica convencional, bajo la perspectiva de ciencia social, contrasta con las cuestiones normativas que debe afrontar el regulador las que se alinean a una perspectiva de ingeniería social que explique como las cosas deberían ser. Es decir que se está demandando una investigación académica que tenga algún *aporte predictivo*.

En cuanto a la investigación relevante, Shipper indica que la misma debiera satisfacer cuatro requisitos que la pueden distinguir de la investigación convencional, a saber:

-  Inmediatez, o disponibilidad para el momento en que se precise;
-  Calidad, o análisis comprensivo;
-  Conclusividad, es decir que esté libre de interpretaciones;
-  Orientación a dar una respuesta;

Para la autora, el aporte de una investigación académica solo puede ser constructivo en la segunda instancia donde las predicciones teóricas y los hechos pueden vincular conceptos y normas.

Asimismo plantea que para poder potenciar este aporte, los investigadores deben tener acceso u disponibilidad a información cuando lo precisen.

Si hablamos de vinculación – relación, hacemos referencia al tipo de aporte o contribución que existe o debería existir entre las investigaciones encaradas por las universidades y por los organismos emisores de normas.

Sin pensar ambas investigaciones son necesarias, pero, el planteo, en este caso, responde a la idea de si la investigación académica, contribuye en alguna medida en el proceso de emisión de normas o viceversa, o si, ambas investigaciones se complementan en una u otra medida.

En lo que hace a este punto, y con certeza, podríamos decir que esta modalidad de vinculación (aporte o contribución) hace unos años no era ni siquiera nombrada. Tradicionalmente y actualmente, vemos que ambas investigaciones van cada una por su lado, marcando claramente sus diferencias. Sin embargo, hace unos años, se visualiza y se promueve, la idea de que exista cierta colaboración por parte de los mencionados organismos, en sentido de transferencia de las investigaciones realizadas, de manera que, sin condicionamiento de ningún tipo, se intercambien los borradores de avances y los documentos finales, que pueden significar un aporte para el núcleo investigador de la otra parte.<sup>55</sup>

En la búsqueda de justificativos a las diferencias detectadas y por ende en la escasa contribución reciproca por parte de los organismos, podemos mencionar, entre otros, los siguientes factores: el no interés por parte de los organismos profesionales de la investigación a priori o teórica que suelen cumplir las universidades y las diferentes naturalezas de los organismos.

#### La investigación contable académica y su contribución en el proceso de emisión de normas.

El artículo en cuestión con su comentario de que la investigación contable académica solo beneficiaría en la segunda etapa del proceso de emisión de normas, nos abre camino a cierto tipo de reflexión circunscripta a nuestro ámbito nacional.

En referencia a lo planteado por la autora Katherine Schipper, tenemos que tener en cuenta dos factores que consideramos que de una u otra manera condicionan lo planteado.

Entre los mismos, es indudable mencionar, que la autora se circunscribe dentro del ámbito estadounidense donde la investigación es, por no decir primordialmente, Empírica, donde la investigación teórica o a priori ha desaparecido totalmente y que lo único que se

---

<sup>55</sup> Como ejemplo de ello, podemos mencionar el evento organizado por el Instituto de Investigaciones Contables "Transferencia de las investigaciones contables hacia la comunidad" que en noviembre de 2006 se llevo a cabo en distintas dependencias, una de ellas fue el organismo regulador de normas contables CPCECABA, donde se comentaron los planes de investigación encarados por la Facultad de Ciencias Económicas.

encuentra a nivel contable es la verificación de hipótesis por contrastación con la realidad circundante.

Considerando tales factores vemos que lo planteado por la autora no puede ser de otra manera, y que la investigación contable empírica, solo puede ayudar donde las predicciones teóricas y los hechos pueden vincular conceptos y normas.

Trasladando el tema a nuestro contexto, vemos que la investigación contable académica es primordialmente teórica o a priori y que la misma la vincularíamos más con el primer paso: Establecimiento de Conceptos Básicos (marco conceptual).

Podemos decir que el planteo de Schipper es coherente con una necesidad creciente de lograr que el aporte de la investigación contable académica se traduzca en una contribución que permita apreciar la realidad económica y sus transacciones bajo una perspectiva ex ante, es decir que abarque aspectos potenciales sobre cuestiones no contempladas por el regulador a la luz de la mera descripción de una situación existente.

Pero esto no implica necesariamente que el rol de dichas investigaciones deba circunscribirse a una única instancia en el proceso de regulación, sino más bien que puede tener un impacto constructivo en todas las instancias. Esto es:

- En el Establecimiento de Conceptos Básicos: mediante el desarrollo teórico de tales conceptos. El soporte teórico bajo la investigación científica implica que el conocimiento de estos conceptos puede profundizar y afianzar;
- En las consideraciones que afectan a como estos conceptos se aplican en la práctica: la Contabilidad como tecnología social coincide con lo que efectivamente plantea la autora;
- En la elección de la norma a seguir: la investigación contable puede conferir al regulador mejores elementos de juicio que le aporten fundamentos más consistentes a la hora de aplicar su criterio;

#### Función de medición:

Los autores han profundizado en torno a la fundamentación de la Contabilidad como ciencia basándose en los caracteres que, según la lógica, deben reunir unos conocimientos para ser considerados como científicos, estudiando el objeto material, el objeto formal y el fin de la ciencia contable. Otros autores como el mismo Mattessich, han utilizado la Axiomática de las ciencias formales y han constituido sistemas de axiomas, teoremas, postulados y definiciones a las cuales someten la realidad económica con objeto de ser tratada con rigor científico y de enunciar los principios y normas de la ciencia de la Contabilidad.

Mattessich se cuestiona si el vocablo teoría, utilizado en la terminología científica convencional, resulta procedente en el caso de la Contabilidad. Así se plantea el mencionado autor si ésta “es simplemente un conjunto de leyes y dogmas de dirección junto con la descripción de los instrumentos que sirven para el cumplimiento de estas leyes o aspira a ser algo más riguroso”.

Este autor argumenta que para analizar la medida en que la Contabilidad resulta susceptible de acomodación al concepto de teoría científica, deben ser objeto de consideración cuatro elementos fundamentales:

- Los hechos observados, o sea, los observables o hipótesis empíricas de la Contabilidad.
- Las hipótesis fundamentales, también llamadas por Carnap como inobservables.
- La conjunción de ambos, es decir, los principios puente de Hempel y reglas de transformación de Carnap.
- La deducción de consecuencias observables.

Desde hace décadas se han desarrollado algunos vigorosos programas de reconsideración de la Contabilidad. Uno de los aspectos desarrollados en el marco de esos programas consiste en su reconstrucción sobre bases más firmes y precisas. Estos trabajos intentan presentar la estructura lógica de esta disciplina de la manera más estricta mediante la formulación de un sistema formal. Las consecuencias que acarrea la formalización no iluminan

solo la sistematización lógica de los enunciados de la teoría sino que también permite una evaluación epistemológica más profunda, completa y precisa<sup>56</sup>.

En referencia a los hechos observados, su identificación es bien sencilla, pudiéndose concretar en objetos económicos, agentes económicos, además de sus cambios, interacciones y relaciones. Estos últimos hechos observados "consisten en transacciones económicas pasadas o futuras entre las anteriores entidades (es decir, entre el conjunto de objetos y agentes)".

Según Mattessich, los elementos anteriormente descritos como observables constituyen los elementos originales o primarios, no obstante lo cual, subraya el referido autor la circunstancia de que, en Contabilidad, las observaciones fácticas dependen, en realidad, de teorías, como; por ejemplo, lo prueba la valoración de los objetos económicos, que constituyen una construcción teórica más que una noción primitiva.

#### Relación de los objetos económicos:

Mattessich realiza una distinción entre objetos económicos reales, tales como bienes y servicios, y objetos económicos financieros, como son los derechos. Ambas tipologías se integran en el mundo económico en un sólo conjunto específico de elementos vinculados hacia la producción y el consumo. De otra parte, cabría considerar al hombre como un ente natural aislado, como agente económico colaborador de la interacción económica, en especial, en diferentes funciones, cuya realización la efectúa integrado en unidades sociales de distintos órdenes. De esta forma, los "bienes y agentes son susceptibles de agrupación para integrar en subconjuntos del mundo económico de forma que, bajo la denominación de unidades económicas, constituyen el marco en donde tiene lugar tal actividad, las cuales pueden también integrar en unidades de orden superior e incluso formar una sola unidad económica, fuera de la cual no existen elementos económicos".

Tales matizaciones no hacen más que corroborar el carácter difuso de la distinción entre los conceptos de observable e inobservable. Así Mattessich reconoce que la discriminación entre ambos constituye más una cuestión de grado que una diferencia en sí misma.

Por su parte, en Contabilidad, las hipótesis fundamentales son aún más difíciles de establecer que los propios hechos, dificultad que se agrava ante la circunstancia de que, en nuestra disciplina las decisiones vienen, usualmente, condicionadas por los objetivos específicos que se persigan, como lo prueba el hecho de que, en ocasiones, mientras que ciertas hipótesis pueden resultar válidas para un determinado propósito, para otro u otros proceden hipótesis distintas.

Aunque lo anterior puede dificultar el establecimiento de una teoría de la Contabilidad aplicable con carácter general, también es cierto que "tales dificultades pueden salvarse fácilmente".

Sería suficiente con señalar los objetivos que correspondieran, tras lo cual, ya cabría establecer las hipótesis relevantes que vinieran al caso, que merced a las oportunas reglas de correspondencia o transformación, permitirán asignar contenido empírico a los enunciados teóricos.

#### Dejar hacer y que cada individuo tenga autonomía.

Es pertinente plantear la evolución histórica y el estado actual del conocimiento sobre el tema, las tendencias y su proyección a futuro.

Tenemos que tener confianza en nuestro equipo de trabajo, y darle seguridad a nuestros compañeros, de esta forma podemos lograr que la gente sea feliz en su labor cotidiana y de esta forma seguramente mejorara su rendimiento, esto no significa que podamos relajarnos, la confianza se logra con resultados y esto se logra con tiempo, debemos ser pacientes y dedicados instructores, para lograr que cada individuo tenga autonomía propia para generar proyectos e innovaciones.

Los Contadores tenemos que tener en claro que no estudiamos muchos años para simplemente estar ingresando datos en un libro o realizar declaraciones juradas, tanto en la

---

<sup>56</sup> Axiomatizaciones Contables "Una Comparación". Autores Lucio González Bravo y Eduardo Scarano. Editorial Eudeba. Buenos Aires. 1990. Capítulo 4. Página 63 a 76.

carrera que uno elija, no puede quedarse con lo que aprendió en la facultad y aplicarlo al ámbito laboral.

Si bien es necesario durante la trayectoria laboral realizar todo tipo de tareas para obtener la experiencia necesaria para poder aplicar todos los conocimientos en nuestra carrera profesional, es importante notar las deficiencias y los puntos que pueden ser mejorarlos o suprimidos y poner en funcionamiento los mejores métodos para realizar nuestra tarea diaria.

Para ello, no hay que ver solamente como nos integramos a las necesidades de la compañía sino ver la forma en que ciertos hechos no se produzcan, ya que muchas veces depende de trabajos o informes realizados por personas que no cuentan con los conocimientos contables o administrativos para realizarlos, a modo de ejemplo, podemos mencionar que en la Argentina hay aproximadamente doce empresas que cotizan en la bolsa de Nueva York, y deben llevar controles según lo indicado en la Ley Sarbanes-Oxley, conocida como Ley Sarox o SOX; pero muchas personas de las que trabajan en ella desconoce que existe dicha ley.

Todo lo que intento decir con esto, lo voy a expresar en un ejemplo claro de lo que se quiere lograr, ya que el responsable del área contable presentaba los números y si las cuentas no cerraban era necesario tomar medidas urgentes tendientes a modificar el resultado negativo, y el gerente general tomó una decisión, delegó la solución del problema en el Contador público, y como era de esperar, este último encaró dicha solución utilizando criterios contables, "los números debían cerrar como sea". Paralelamente y ante su asombro, el responsable de las ventas tomó su medida que consistió en aumentar los precios de los productos y servicios comercializados por la empresa. El resultado no pudo ser otro que el empeoramiento de la situación porque las ventas cayeron aún más, tornando más críticos los números del balance. Al poco tiempo, el Contador público tomó entonces su segunda medida, había que ajustar los gastos. En esta oportunidad, el jefe de la fábrica decidió despedir a una cierta cantidad de operarios, implementó un plan de retiros voluntarios al cual se acogieron algunos operarios más y finalmente, les rebajó el salario a los operarios que quedaron.

Obviamente, la situación empeoró, al haber en la fábrica una dotación menor a la necesaria, una de las líneas de producción no podía arrancar y empezó a faltar producto para las pocas ventas que todavía se concretaban, otras tenían menos personal que el estipulado y en consecuencia su productividad bajó. El personal que permaneció empleado trabajaba a desgano, por haber bajado los salarios, perjudicando aún más la productividad. Para compensar la menor dotación y el incumplimiento de los planes de producción se empezaron a trabajar horas extras, aumentando los costos. Finalmente hubo que contratar a parte del personal que había sido desvinculado, para cubrir las necesidades de trabajo; pero ya era tarde, la situación siguió empeorando, el responsable de la administración renunció, y la empresa quebró.

¿Por que la empresa quebró?

Porque el Contador público no dijo en el momento lo que correspondía, se estaba encaminando por un lugar que no se debía, por lo dicho, no quiero decir que el Contador público sabe mas que un ingeniero, un arquitecto, el jefe de la fabrica, o el gerente de ventas, intento decir que hay que tener compromiso con la empresa y que hay que cumplir el papel de educador sin influir en el negocio y por sobre todas las cosas, comprender que todos pertenecemos al mismo equipo.

### Objetividad y valoración

Los Contadores, debemos observar nuestro papel con objetividad y valoración<sup>57</sup>, ya que al destacar las dificultades de la predicción en las ciencias sociales, el historicismo, lo hemos visto, avanza argumentos que están basados en un análisis de la influencia de las predicciones sobre los sucesos predichos. Pero, además, según el historicismo, esta influencia puede en ciertas circunstancias tener importantes repercusiones sobre el mismo observador que hace la predicción. Consideraciones de este tipo juegan un papel incluso en física, donde cada observación está basada en un intercambio de energía entre el observador y el observado; esto lleva a una incertidumbre, normalmente insignificante, en las predicciones físicas, que se suele describir bajo el nombre de "principio de indeterminación". Es posible mantener esta incertidumbre es debida a una influencia mutua entre el objeto observado y el sujeto observante, ya que ambos pertenecen al mismo mundo físico de acción y de interacción.

<sup>57</sup>Popper Karl R.: La Miseria del Historicismo. "Las doctrinas antinaturalistas del historicismo". Taurus Ediciones S.A. Madrid. 1961. Capitulo 1. Pagina 13.

Como ha destacado Bohr, existen en otras ciencias situaciones análogas a esta de la física, especialmente en biología y en psicología. Pero el hecho de que el científico y su objeto pertenecen al mismo mundo nunca tiene mayor importancia que en las ciencias sociales, donde (como se ha señalado) conduce a una incertidumbre de predicción que es a veces de gran importancia práctica.

### Conclusión:

Las hipótesis fundamentales de la Contabilidad presentan más dificultades de precisión que los hechos observables. De ahí los diversos intentos de formular axiomas contables, proposiciones básicas, postulados, principios, hipótesis, reglas, etc. Podría decir, pues, que esta característica normativa y teleológica de la disciplina contable dificulta el establecimiento de un único conjunto de hipótesis fundamentales, dando lugar, quizás, a múltiples conjuntos alternativos de hipótesis empíricas para otros tantos objetivos particulares. Ahora bien, entendemos que la no existencia de una base común para todo sistema contable implicaría rechazar la concepción de una Teoría de la Contabilidad, pero "si es posible precisar dentro de la completa gama de sistemas contables una serie de proposiciones básicas comunes a todos estos sistemas, una teoría de la Contabilidad -en el sentido riguroso del término- puede existir perfectamente. En tal circunstancia deberíamos formular alguna de esas proposiciones básicas a modo de sentencias que contengan las variables que permitan enunciar posteriores proposiciones compatibles con objetivos específicos, es decir, que permitan insertar hipótesis empíricas orientadas".

Con lo mencionado intento decir que el Contador público debe ver más allá de la Contabilidad, debe enfocarse en el compromiso del empleado que afecta la rentabilidad final.

Los Contadores tienen un papel crucial como asesores con los clientes que están en problemas, ya que en muchos casos, se encuentran en una posición en la que pueden ver y saber qué está sucediendo realmente, incluso antes del dueño o Gerente General. No obstante, para muchos Contadores esto implica un cambio en cómo se ven a ellos mismos, su papel como asesor y el valor que tienen para el cliente, lo cual va más allá de la Contabilidad.

Debemos usar predicciones en un acontecimiento social que puede dar lugar a una acción recíproca entre ella y otros acontecimientos sociales, y dentro de éstos con el acontecimiento que ella predice. Puede ayudar, como hemos visto, a precipitar este acontecimiento, pero es fácil ver que también pueden influir en él de otras maneras. Puede, en un caso extremo, incluso *causar* el acontecimiento que predice: el aconteciendo podría no haber producido en absoluto de no haber sido predicho. En el otro extremo, la predicción de un suceso inminente puede llevar a su *evitación e impedimento* (con lo que al obtener propósito o por negligencia, de predecirlo, el sociólogo en cierta manera podría hacer que ocurriera). Es claro que habrá muchos casos intermedios entre estos dos extremos. La acción de predecir algo y la de predecir podrían ambas tener toda clase de consecuencias.

Para tener presente en el análisis de la caracterización de la Contabilidad como cuerpo de teoría, es necesario señalar que aquella incide en la investigación del alcance de sus consecuencias observables. El problema que se origina en torno a esta circunstancia no resulta del todo aclarado, toda vez que como afirma Mattessich "el camino o criterio a seguir para la refutación de hipótesis contables resulta no menos precario que los medios a utilizar para ello.

Supongamos que ciertas teorías son adecuadas para la verificación, o más concretamente para la refutación de hipótesis contables, ¿en qué momento procede rechazar la hipótesis o teoría testada? Una teoría científica no puede ser verificada en el sentido estricto de la palabra, sino sólo, en todo caso, refutada, y como consecuencia, el criterio de invalidación, en cierto modo, sustituye al de verificación".

Lo explicitado anteriormente viene suponiendo una gran dificultad para la Contabilidad, pero, no es menos cierto que también afecta a otras muchas disciplinas. En cualquier caso, ello es solamente cuestión de realizar una efectiva distinción entre hipótesis científicas e hipótesis pragmáticas, pues mientras éstas no pueden ser invalidadas más que por la aparición de otras hipótesis competitivas que proporcionan un mayor rendimiento que la teoría testada, una hipótesis puramente científica puede ser invalidado por el criterio anteriormente expuesto.

Con respecto a las crisis y emergencias de teorías, un campo afectado por las anomalías puede calificarse como en estado de crisis profunda con lo que se exige la destrucción de paradigmas en gran escala y cambios importantes en los problemas y las técnicas de la ciencia normal. Por tanto, el surgimiento de nuevas teorías es precedido generalmente por un período de inseguridad profunda que es generado por el fracaso de la ciencia normal para dar las respuestas adecuadas.

Los flujos financieros originan las magnitudes cobro y pago, expectativas de cobro y expectativas de pago. Estas magnitudes financieras pueden derivar directamente del ciclo de explotación (clientes, proveedores, etc.) o bien no estar vinculadas de manera directa al referido ciclo, aunque sí de forma complementaria (capital social, deudas puras, etc.). De la paralización, estas corrientes financieras -a excepción de cobros y pagos- se derivan el stock de débitos y créditos. Por último, por su carácter homogéneo y como consecuencia de la contraposición de los cobros y pagos, surge la magnitud fondo dinero.

Con independencia de lo anterior, la contraposición cuantitativa de las magnitudes ingreso y gasto, convenientemente periódicas, implica un flujo de diferencias, del mundo externo a la empresa o viceversa, cuya fijación determina, respectivamente el resultado negativo o positivo de la misma.

En otro sentido, debemos señalar que se viene incluyendo por parte de un sector de la doctrina dentro del ámbito de la Contabilidad financiera o externa, la problemática que tradicionalmente conforma la Contabilidad por razón del sujeto, ya que algunos autores no la consideran con la suficiente entidad propia.

Nos enfrentamos en el mundo de las ciencias sociales con una plena y complicada interacción o influencia mutua entre sujeto y objeto. El conocimiento de que existen tendencias que pueden producir un suceso determinado, junto con el conocimiento de que esta predicción puede ejercer una influencia sobre el contenido de la predicción; y la repercusión podría ser tal clase que quedasen gravemente invalidados la objetividad de las predicciones y otros resultados de investigación en ciencias sociales.

Debemos estar convencidos que nuestro objetivo como Contadores es brindar un servicio de excelencia, se logra no solo observando los números entrar y salir de una planilla, por nuestra formación, estamos preparados para enfrentar responsabilidades superiores, que pueden ser determinantes para el futuro de la compañía. Pero, debemos tener cuidado en no interferir con el negocio, con esto quiero decir, que tenemos que usar la Contabilidad para lograr el éxito, tomando mejores decisiones y colaborar con el empresario a alcanzar las metas propuestas.



**CAPÍTULO 4**

**SISTEMAS CONTABLES CON ORIENTACIÓN A LOS USUARIOS.**

Introducción:

Debemos y tenemos que plantear los objetivos inherentes a los que comúnmente se ofrecen en el mercado. Por ello, debemos efectuar una nueva hipótesis, la cual hace referencia a que:


**Los sistemas y la información contable se deben orientar a los usuarios y decididos que le sean de utilidad para lograr los objetivos buscados.**

Esto se logra implementando sistemas contables eficientes y con usuarios dispuestos a utilizarlos y mejorarlos. Por ejemplo, colaborar significa actuar siempre con confianza y generosidad dentro de la empresa, compartir conocimientos y estar no sólo disponible sino también dispuesto, buscando el éxito conjunto más allá del individual y manteniendo una visión global más allá del corto plazo y de nuestra propia área de responsabilidad. Como vivencia personal, cuando cursaba la maestría, en una charla informal con el profesor Gimenez, le pregunté porque hoy por hoy una empresa que busca una especialista en costos busca un Ingeniero o un Contador, y Gimenez me respondió que los Ingenieros saben mas de matemáticas y sistemas. Este tipo de ideas como así también en algunas multinacionales se puede encontrar que un Abogado ocupe el puesto de Gerente Administrativo, habría que analizarlo porque ocurre y el Contador público sigue perdiendo terreno, o como se dice en la jerga habitual estamos perdiendo nuestro derecho de piso.


Por otro lado, sería interesante, como se hace en otros países del mundo, o con otras carreras que, las universidades agreguen en los planes de estudio, como materia optativa u obligatoria que el estudiante debe ejercer la practica profesional durante la carrera, algo así como una pasantía; pero como una materia mas del plan de estudio.

La responsabilidad del contador por la preparación de los estados contables:

Los administradores de cualquier ente son responsables por:

 el establecimiento, el mantenimiento y la operación de si sistema contable, lo que incluye la determinación de los criterios a aplicar para:

1. Reconocer y medir elementos del patrimonio y resultados;
2. Definir el contenido y la forma de los informes contables;

 las informaciones que suministren los accionistas y otras personas en:

3. Los estados contables; y
4. Otros documentos.

Estas responsabilidades no se pueden delegar, por lo que los administradores de un ente deben adoptar las medidas que sean necesarias para que del sistema contable surjan los estados contables de acuerdo con las normas contables que correspondan aplicar en cada caso.

En la búsqueda de un común denominador:

Analizando un poco los grandes escándalos financieros; por ejemplo, más notorio el de Enron, en la búsqueda de un común denominador<sup>58</sup>, cuando hizo eclosión el escándalo de Enron, y posteriormente estalló WorldCom, desde distintos sectores se señalaba la caída de un ícono: los US-GAAPs no eran el modelo a imitar para asegurar la confianza pública en el mercado. Su utilización (o manipulación) no había podido evitar las fraudulentas maniobras encaradas por quienes manejaban los hilos de dichas empresas y las críticas sobre el modelo normativo basado en reglas detalladas adquirieron dimensiones mundiales. Pero ¡¡¡oh!!! la explosión posterior de la holandesa Royal Ahold (tercera minorista mundial de alimentos, después de Wall-Mart y Carrefour) y la más reciente de Parmalat (la empresa de productos lácteos italiana) han puesto de manifiesto que no se trata de un fenómeno circunscripto a un país o a un modelo de regulación contable particular.

Si fenómenos de similares características se manifiestan independientemente de los modelos regulatorios que los respaldan ¿cuál ha de ser el común denominador?

En general, en lo que hace a los estados financieros en sí, parecería que se ha producido un manejo flexible de las normas contables para exteriorizar una situación financiera capaz de seguir atrayendo inversiones (con énfasis, por tanto en los mecanismos que permiten

<sup>58</sup> Rodríguez de Ramírez María del Carmen y Caneti Marcelo. Las irregularidades contables como disparadores de un debate conceptual profundo, Artículo presentado en la XXVI Conferencia Interamericana de Contabilidad; 23 al 26 de octubre de 2005; Salvador de Bahía; Brasil.

la off-balance sheet financing) y un desempeño que se sostiene en parámetros de crecimiento diferenciales, centrado en el corto plazo, que permite el cálculo de abultadas retribuciones a los ejecutivos (basadas en el rendimiento) muchas veces a través de mecanismos que tampoco resultan claramente explicitados para los inversores no sofisticados como las retribuciones basadas en acciones. Pero estas "irregularidades" contables, que en el mejor de los casos pasaron "inadvertidas" para los auditores y para los inversores institucionales, se hallaban inscriptas en compañías en las que el denominado gobierno corporativo funcionaba discrecionalmente manejado por ejecutivos máximos generales (CEOs) y de finanzas (CFOs) que concentraban fuertes dosis de poder (en algunos casos casi absolutos). Si algo puede también toma como lección de lo ocurrido, es que este tipo de actitudes éticamente reprobables tampoco es privativo de los funcionarios públicos, siempre señalados con dedo acusador por quienes, desde posturas totalmente contrarias al accionar estatal, ponderan las bondades del mercado y de la libre competencia.

En tanto ninguno de los actores involucrados estaba en condiciones de lanzar la primera piedra, una opinión pública sensibilizada influyó en el ánimo de los legisladores y en el accionar de los organismos de control y aceleró, en los organismos profesionales y en los emisores de normas contables, el tratamiento de cuestiones que venían abordándose en proyectos relacionados con modificaciones que los nuevos tiempos hacían necesarias.

### Informes:

Un informe es un instrumento cuya finalidad es informar a una o varias personas, ya sea de manera oral o escrita<sup>59</sup>.

Los informes son registros planeados y formales de la información transmitida a los individuos para que la apliquen a la planeación, implantación, control y problemas de decisión<sup>60</sup>.

### Uso y Propósito del informe.

El uso y el propósito de los informes dentro de una organización, básicamente se resume a la transmisión de información para su análisis o almacenamiento, con la finalidad de ser utilizado por algún ente de la organización en un futuro inmediato (días, semanas o meses subsecuentes) o en algún momento del futuro pero que no se conoce con exactitud para la correcta toma de decisiones.

No todos los informes cumplen el mismo propósito dentro de la empresa, pero si el mismo uso. El uso será siempre igual, ayudar en la toma de decisiones, dado que los informes están condicionados como se dijo anteriormente a la transmisión de una determinada información para su posterior análisis, pero de ahí nace el propósito de la transmisión de la información.

Como se ha venido señalando, existen diferentes tipos de informes, cada uno con una finalidad o propósito específico, diseñado al momento de creación de su figura.

Por ejemplo, el propósito del informe de relación ingresos-gastos de una unidad empresarial fue explícito al momento de su creación, pues la información que debe estar contenida en el debe ser en detalle, todos los ingresos percibidos en el ejercicio y la respectiva aplicación (gastos) de los mismos en dicho ejercicio, por su puesto para la toma de decisiones en relación al presupuesto del ejercicio subsiguiente, o para el control y evaluación de la actuación de dicha unidad durante el ejercicio, etc. De manera, que un mismo informe puede tener diferentes propósitos dentro de la empresa.

Los informes escritos ofrecen la invaluable ventaja de constituir verdaderos archivo, a los cuales se puede recurrir en cualquier momento, por otra parte, permiten verlos una vez y otra y cuantas sea necesario, para hace un criterio definido sobre su contenido, con miras a tomar una decisión.

Las decisiones de hoy se toman en función de variables mas complejas y numerosas, son los informes, o mejor dicho, los informantes, lo que tienen la responsabilidad de investigar, estudiar y correlacionar esas variables para ofrecer a los gerentes, si no las soluciones, por lo menos ideas y elementos de juicio para actuar con sensatez.

### Creación de una estructura de los informes.

Deberá comenzar con la investigación de las exigencias de información por parte de los gerentes. El análisis de las obligaciones de un puesto, se complementa con cuestionarios y con

59 D' Santiago Alfonso. Redacción y Preparación de Informes. 2da. Edición. Venezuela. 1989. Pagina 24.

60 Murdick, Robert G. Sistema de Información Administrativa. Editorial: Prentice Hall Mexico. 1988. Pagina 78.

entrevistas personales que realiza el analista de sistemas. El análisis de las responsabilidades del puesto comienza con el organigrama y con la identificación de los gerentes y sus funciones.

El segundo paso consiste en obtener la guía de puestos (o descripción de puestos) para cada gerente y en preparar una tabla que contenga sus obligaciones.

El problema de lograr una estructura óptima del sistema de informes no ha recibido, en general, mucha atención. Cuando pensamos que en casi todas las compañías los gerentes reciben informes que contienen información ajena a sus responsabilidades y que omiten la que es relevante, comprendemos de inmediato la necesidad de contar con un buen sistema de informes.




En una perspectiva de sistemas podemos desarrollar una estructura de informes que tengan en cuenta las necesidades de cada gerente, la información requerida para administrar todos los subsistemas, los informes de actividades pasadas, actuales y futuras; así como las necesidades internas y externas.

### El problema de lo completo<sup>61</sup>

Un problema básico es que residen los valores del accionista exclusivamente en el futuro mientras que la Contabilidad Financiera es esencialmente retrospectiva. No hay manera para que la Contabilidad Financiera sea completa a menos que explique el futuro. Hay análisis razonado para la información periódica, pero menos tan para medir y divulgar los efectos para el período actual solamente. Otro problema es que la Contabilidad retrospectiva tradicional mide solamente las cantidades monetarias existentes que pueden ser una pequeña fracción del valor de una compañía, especialmente en cada vez más un servicio y una economía mundial orientada información. Para más nuevas compañías, el bulto de su valor se puede basar en activos no monetarios existentes. Estos pueden incluir: nuevas tecnologías, productos, procesos, patentes u otras consecuencias; capacidades administrativas eficientes y eficaces; personales creativos, expertos o altamente entrenados; una base bien desarrollada del consumidor; dominación del mercado; capacidad superior de la comercialización; un sentido del propósito y de la visión; voluntad o satisfacción del cliente; acuerdos, opciones u otros derivados. "Tome mis activos; pero déjeme mi organización y en cinco años la tendré toda detrás."


Y ¿que debemos hacer con la información contable?

Como menciona Fowler Newton<sup>62</sup>, una vez seleccionados los hechos a contabilizar y practicados los controles de entrada pertinentes, debe proceder a su análisis conceptual para establecer de que modo afectan a los elementos de la información contable. Por ejemplo:

-  Hubo un aumento de las existencias de mercaderías;
-  Hubo un aumento del pasivo con el proveedor;
-  Como la compra se hizo a crédito, hay un interés imputable al periodo de financiación.

### Percepción:

Entonces, cual debe ser nuestra percepción en la realidad. Veamos la siguiente definición:

-  *Toda explicación de la percepción comienza con la convicción de que la forma en que vemos el mundo externo no necesariamente corresponde su verdadera realidad. Tendemos a verlo tal como queremos percibirlo. Para obtener evidencia de apoyo, basta que consideremos la percepción de la eficiencia de un profesor universitario en el aula. No es extraño que un profesor sea calificado de "excelente" por algunos alumnos y de "insatisfactorio" por otros del mismo grupo. Desde luego su comportamiento docente es constante. Aun cuando todos los estudiantes vean al mismo profesor, perciben de manera distinta su eficacia.*<sup>63</sup>

El ejemplo anterior confirma que no vemos la realidad, sino que interpretamos lo que vemos y lo llamamos realidad.

<sup>61</sup> Sloan Alfred P. "My Years at General Motors" New York: Doubleday, 1964. Pagina 14.

<sup>62</sup> Fowler Newton Enrique, Contabilidad Básica. Ediciones Macchi. Buenos Aires. 1992. Tercera Edición, Capitulo 5 "Funcionamiento del Sistema Contable" Pagina 126.

<sup>63</sup> Robbins Stephen P. "Comportamiento Organizacional" Conceptos, Controversias y Aplicaciones. Tercera Edición – Prentice Hall. 2004. Capitulo 3. Pagina 68.

Los Contadores públicos pasaron a ser obsoletos.

Los avances en materia de sistemas y principalmente con el uso de Internet, han permitido que las personas resignen de la contratación de un Contador, ya que hoy por hoy es mucho más fácil realizar, a modo de ejemplo, una presentación y pago de algún impuesto de lo que era años atrás. Creo que no debemos perder de vista, que muchos individuos deben requerir nuestros servicios, en otras palabras "vendernos mejor", para que podamos brindar un mejor asesoramiento.

Lamentablemente, y a modo de perspectiva personal, veo que los Contadores tienen que bajar sus honorarios para no perder a sus clientes. No estaría mal que los organismos recaudadores exijan que las declaraciones juradas de impuesto vengan firmadas por un Contador Público; pero esto sería una idea particular; pero ayudaría a que haya más demanda por el servicio de un Contador, y a su vez que crezca más nuestra responsabilidad y compromiso.

La ciencia y la tecnología se han ido conviniendo en las fuerzas de producción y de cambio más importantes en los últimos años y lo seguirán siendo con más razón en este siglo, razón por la cual la educación debe comprometerse en una formación basada en ciencia y tecnología de punta para ofrecer a los nuevos profesionales las herramientas necesarias para penetrar con éxito a un mercado altamente competido y cada vez más complejo y una sociedad cada vez más decadente, donde los valores tradicionales han empezado a ceder espacios a los corruptos que la sumergen en una crisis aguda y profunda.

Las irregularidades contables como disparadores de un debate conceptual profundo.<sup>64</sup>

La relevancia de la compleja red de relaciones entre individuos y grupos que -en su carácter de agentes sociales y económicos- interactúan en los mercados se ha hecho evidente como objeto de análisis para la disciplina contable, con una intensidad inusitada, a partir de los grandes escándalos corporativos que impactaron profundamente a la opinión pública desde el año 2001.

Si algo ha quedado claro es la importancia de los sujetos -personas e instituciones involucrados en la actividad contable que trasciende a terceros, centrada en estos casos en el mundo de los negocios. Juegan aquí un rol relevante, dentro de las empresas como preparadoras de información financiera, quienes desempeñan funciones como directores, ejecutivos, gerentes y auditores internos, entre otros. Y hacia afuera, quienes ejercen la función de revisores de los estados financieros como principales productos del segmento financiero (auditores y firmas de auditoría), los emisores de normas contables para la preparación e información de estados financieros y quienes, en su calidad de organismos de control, ejercen o deberían ejercer la supervisión del accionar de las empresas.

Dentro de esta sección de Investigación Contable de la XXVI CIC nos debemos un debate que, desde el desarrollo conceptual de aspectos vinculados con la regulación contable, nos permita buscar aportes que contribuyan a mejorar el servicio profesional en distintas esferas.

Los lineamientos generales del punto que nos ocupa hacen reiterada referencia a cuestiones vinculadas con la "percepción de la comunidad hacia la profesión". Deberíamos resaltar que ello nos circunscribe al ámbito de actuación como auditores. Sin embargo, es necesario destacar que una amplia porción de Contadores actúa en relación de dependencia dentro de las empresas y organismos de distinto tipo en aspectos fuertemente vinculados con el diseño y la administración de sistemas de información contable concretos y en la producción de informes para distinto tipo de usuarios, así como en tareas de asesoramiento que no se vinculan con la evaluación de los estados financieros. Este último aspecto, que involucra necesariamente independencia para conferir confiabilidad a dichos productos contables, se relaciona con los parámetros sobre los cuales se prepara dicha información (las normas contables que en cada jurisdicción actúan como censor para los auditores).

---

<sup>64</sup> Rodríguez de Ramírez María del Carmen y Caneti Marcelo. Las irregularidades contables como disparadores de un debate conceptual profundo, Artículo presentado en la XXVI Conferencia Interamericana de Contabilidad; 23 al 26 de octubre de 2005; Salvador de Bahía; Brasil.

Lo mencionado nos ubica dentro del segmento de la Contabilidad financiera, orientado a la producción de información para terceros ajenos a los entes. En dicho ámbito, discurre nuestro análisis que aborda:

- una breve referencia a los escándalos financieros más notorios,
- la problemática de la regulación contable desde la perspectiva de los distintos esquemas que condicionan el tipo de normas,
- la trascendencia de los marcos conceptuales para la regulación, y
- la incidencia de tales elementos en la actividad de los profesionales Contadores y en la percepción de la comunidad.

#### ¿El Final de la Contabilidad?<sup>65</sup>

En una Fast Company Magazine de comienzos de 2000 se publicó un artículo de Alan Webber, titulado *New Math for a New Economy* (una matemática para una nueva economía), basado en un reportaje a Lev Baruch, un estudio de la valuación de los activos intangibles.<sup>66</sup>

En las palabras previas al reportaje, Webber expuso su desconocimiento sobre lo que es Contabilidad, pues:

- la caracterizo como una actividad de hombres y mujeres con *viseras verdes y calculadoras*.
- Afirmo que los sistemas contables datan de hace más de 500 años, como si *Contabilidad* equivaliera a *teneduría de libros*.
- Afirmo que el sistema de partida doble fue *desarrollado* por Luca Paciolo.

También sostuvo que, según su entrevistado, la Contabilidad se *ha vuelto cada vez más irrelevante*. Sin embargo, en el reportaje solo se encuentran cuestionamientos de Baruch ante el hecho que la Contabilidad no registre ciertos activos intangibles y para el cual él dice tener una solución.

El 2 de enero de 2000, el diario argentino Clarín publicó el mismo artículo pero no utilizó el título original (*una nueva matemática para una nueva economía*) sino *¿El fin de la Contabilidad?* Además, considero “autor” a Fast Company y no a Alan Webber. En su website, el mismo artículo apareció bajo el título *Nueva Economía, nueva Contabilidad*<sup>67</sup>, seguido por este resumen:

- *Los sistemas contables tradicionales, que datan de hace 500 años, se están volviendo cada vez más irrelevantes, sostiene un experto.*

Por supuesto:

- Los sistemas contables cambian constantemente aunque sigan utilizando el método de partida doble;
- Contabilidad y teneduría de libros son cosas distintas;
- La Contabilidad no está muerta ni mucho menos;
- La limitación de la Contabilidad mencionada por Baruch es conocida por los emisores de Normas Contables, que hasta ahora no han podido solucionar el problema ni parecen haber encontrado razones suficientes como para aceptar las propuestas de dicho autor;
- Clarín no debió dar una nota un título engañoso que no se corresponde con su contenido.

#### ¿Los Contadores sufrimos frustración laboral?

Dudo que haya alguna persona en el planeta que alguna vez no haya sentido frustración o decepción en su trabajo, el origen de la frustración, como estado emocional que se produce en el individuo cuando éste no logra alcanzar un objeto deseado ocurre a menudo en casi todos los niveles y áreas de las actividades humanas, parte de ello es motivado por el intrínseco ego que nos estimula a sobresalir en aquello que nosotros creemos valioso o importante ó el mismo deseo o búsqueda de la satisfacción. A nivel individual y en el área laboral existen un sin fin de posibilidades en el que las múltiples facetas de las relaciones interpersonales y los mismos roles que un individuo desempeña en su trabajo, hacen un sistema idóneo para que se produzca la frustración por diferentes motivos (causas) y generando al mismo tiempo diferentes consecuencias (efectos).

<sup>65</sup> Fowler Newton Enrique. Cuestiones Contables Fundamentales. Ediciones La Ley, cuarta edición. Buenos Aires. 2004. Capítulo 1. Página 45.

<sup>66</sup> [www.fastcompany.com/online/31/lev.html](http://www.fastcompany.com/online/31/lev.html).

<sup>67</sup> [www.clarin.com.ar/suplementos/economico/2000-01-02/o-00201e.htm](http://www.clarin.com.ar/suplementos/economico/2000-01-02/o-00201e.htm)

Siendo la frustración laboral una respuesta ante una realidad obvia producida por la insatisfacción ante algún hecho, objeto o persona; genera conflictos que pueden reflejar a nivel personal, grupal, gerencial y organizacional afectando al individuo como persona en un primer estadio y a la organización completa en aspectos de productividad, no calidad u otro hecho que podría agravar la situación como la generación de una "frustración en cadena". Por ello es importante conocer las formas de cómo prevenir la frustración laboral y también como llegar a un estado de "tolerancia a la frustración".

Cuando un deseo o una ilusión no se cumplen, a causa de la frustración, el individuo normalmente se enfada, se entristece y a veces experimenta temor. De manera que puede ser al mismo tiempo un hecho o evento frente al que hay varias reacciones diferentes.

La Frustración desde el punto de vista individual es una emoción ó un sentimiento posterior a la sensación de fracaso, y esta sensación proviene de una actividad, proyecto u objetivo insatisfecho. Todos los seres humanos a lo largo de sus vidas se plantean propósitos, sueños o planes y de acuerdo a la motivación que poseen para lograrlos, éstos sueños ó propósitos van tomando cada vez más importancia (tiempo); a veces éstos planes se convierten en realidades y la necesidad del individuo queda satisfecha por cierto tiempo, hasta que se plantea nuevos planes u objetivos; pero muchas veces y debido a la incertidumbre y a la variabilidad de todos los seres humanos estos objetivos, que a veces no sólo dependen de la persona que se los plantea, no son logrados y la motivación, que es la energía que impulsaba al objetivo se transforma.

Las creencias en un individuo están íntimamente relacionadas con sus estados de ánimo, así lo que un individuo piensa es reflejado a través de sus actitudes.

Para Santos<sup>68</sup> "Nuestras emociones están ligadas a los estados de ánimo, actitudes y acciones. Las actitudes tienen en la emoción un componente tan fuerte, que es capaz de condicionar la acción, tal como sucede en los prejuicios" y "Nuestros compromisos deben ser más fuertes que nuestros estados de ánimo, de otra manera solo haríamos lo que nos agradara, al igual que un niño". Es importante tomar el control de nuestras propias vidas, pues al actuar de acuerdo a nuestros estados anímicos, se es presa fácil de la frustración. La voluntad se ciega cuando perdemos la perspectiva y los estados de ánimo disfuncionales toman el control.

De acuerdo a las definiciones de frustración antes descritas la frustración ocurre cuando la cambiamos por la motivación que existe ante un objetivo, ahora también se puede decir que la creatividad (como factor motivacional) es un aspecto importante a tomar en cuenta para revertir el proceso y cambiar la frustración por motivación.

La frustración puede existir en muchos escenarios ó áreas de la vida humana así; por ejemplo, tenemos el área familiar; que se da cuando algún miembro de la familia produce o siente frustración ante un objetivo no logrado en el seno familiar; en el área laboral; que puede producir por diversos motivos y que puede causar diferentes consecuencias que se detallarán en este proyecto, etc.

Los motivos pueden ser varios, pero en lo que a nosotros nos concierne, en el trabajo diario del Contador público y en cualquier ámbito, la frustración ocurre cuando las orientaciones al objetivo deseado están relacionadas de alguna forma con el área laboral.

Algunos de los aspectos que en su mayoría son objetivos específicos que casi todo empleado aspira son: ascensos, incremento de sueldo, buenas relaciones interpersonales con sus subordinados, compañeros y jefes; clima apropiado, digno y saludable; toma de decisiones comunes y apropiadas, estabilidad laboral, utilización de todas sus potencialidades, valoración de sus potencialidades, horario apropiado a sus demás actividades como persona, aseguramiento de estabilidad económica y otras prestaciones, etc. Muchos de estos y otros aspectos son para los trabajadores (en todos los status) "un sueño" difícil de tener, ya que en nuestro país, El Salvador, y en muchos otros países del mundo, en su mayoría subdesarrollados, es poco probable encontrar "el trabajo perfecto" para un individuo, no sólo

---

<sup>68</sup> Santos, A. "Gestión de competencias". Editorial Academia. La Habana, Cuba, 2001. Pagina 66.

por el incumplimiento de alguno de los aspectos antes, sino también por que cada persona tiene diferentes aspiraciones.

Para Santos "el fracaso en el trabajo tiene causas diversas, pero si comenzamos evaluando las internas, podemos descubrir que cuando el hombre cede su potencial al miedo, este lo acomoda, lo esclaviza y vuelve dependiente".

La capacitación de cursos de liderazgo, cooliderazgo y verdaderos líderes es una manera preventiva para canalizar las energías de toda la organización y convertirlas en resultados o logros esperados.

Una medida preventiva de la frustración en el trabajo es la motivación constante en todos los niveles, ya que ello involucra el aprovechamiento de energía positiva y crea un clima agradable de satisfacción laboral.

Las frustraciones más grandes se forman cuando el ser se centra en lo que no pudo hacer sin registrar lo que sí pudo hacer. Una forma de prevenir el sentimiento de fracaso ó frustración es centrar la atención en los éxitos, "tratando de ser positivos en el presente y optimistas de cara al futuro".

Para algunos psicólogos la tolerancia a la frustración es un factor primordial en la adaptación del individuo.

Manejar la frustración es poner la energía para aceptar el evento interno manteniendo una posición valorizante de mi mismo y activa en relación con las circunstancias del entorno<sup>69</sup>.

La inconstancia muestra poca tolerancia a la frustración. Una persona poco perseverante inicia todas sus actividades y avanza en ocasiones, pero frente a situaciones que retan su confianza, las abandona y busca actividades que no lo intimiden. Este tipo de personas es muy vulnerable a la frustración, por ello una actitud importante para alcanzar alto grado de tolerancia a la frustración es la constancia. Como individuo capaz de aprender, la mejor forma de cosechar constancia es empezar a ser constante en pequeñas actitudes que estimulen la sensación de trazarnos un logro y luchar por él.

La baja tolerancia a la frustración, ésta se vive como un sentimiento de "me falta algo" y que en consecuencia de esta falta surgen emociones de cólera, de miedo o de tristeza, con la diferencia de que la intensidad se produce al mínimo estímulo.




Cuando decimos que una persona tiene tolerancia a la frustración, internamente lo que tiene es un mensaje paternal que permite continuar amando y trabajando (en términos freudianos), frente a, o a pesar de la frustración.

Una persona que tiene un nivel alto de tolerancia a la frustración necesita una frustración muy alta para que se enfada, se asuste o se ponga triste. Una persona con un bajo nivel de tolerancia a la frustración se asusta, se enfada o se pone triste ante una situación mínima o pequeña de insatisfacción.

#### La Contabilidad como Sistema de Información<sup>70</sup>

Constituye parte del información del ente, es el conjunto coordinado de procedimientos y técnicas que proporcionan datos validos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar hechos y operaciones económicas, que brinda información sobre la composición del patrimonio del ente.

La información contable debe atender a situaciones del pasado, del presente y del futuro.

-  Del pasado, por que sirven de base para las comparaciones que permiten que permiten determinar los vaivenes y la situación de la organización en épocas distintas.
-  Del presente, porque va indicando la calidad y la dirección del desarrollo de los acontecimientos, marca la realidad concreta a la fecha.
-  Del futuro porque sin descuidar lo que pasa hoy, permite poner un ojo en el mañana y gerenciar con anticipación.

---

69 Arévalo Mira, D. M. Habilidades administrativa y satisfacción laboral de hombres y mujeres. Universidad Centroamericana José Simeón Cañas. San Salvador, El Salvador. 1999

70 Chaves Osvaldo y otros, Teoría Contable, Ediciones Macchi. Buenos Aires. 1998. Capitulo 1. Pagina 14.



La Contabilidad Moderna

La necesidad de relacionar los recientes logros de la ciencia de la administración y la economía con la Contabilidad para Richard Mattessich constituye un modo de pensar, una manifestación de nuestro pensamiento y evaluación crematísticos, una herramienta diseñada para ayudarnos a dominar nuestra lucha económica. Ha florecido, en sus diversas manifestaciones, durante los últimos cien años, y no puede considerarse que haya agotado ya su potencial de crecimiento técnico e intelectual. Resultan aun cuestiones controvertidas el que se piense que avanza el proceso del conocimiento científico o que se trata solo de un cuerpo dogmático para proseguir con el ritual de una era industrial. Puesto que las respuestas aparecen más como materia opinable que como hechos bien establecidos, estos asuntos merecen un análisis más profundo. Por otra parte, la creciente aplicación de los conceptos y métodos contables, así como la aparición en las últimas décadas, de una variedad de sistemas micro, y, en especial, macro contables, deberían ser suficiente justificación para proceder a examinar a la Contabilidad desde una perspectiva más general y desde un punto de vista más analítico que el que se ha seguido en el pasado.

Cual sería entonces el aporte del Contador público:

Ante un objetivo o un reto, una persona siempre tiene dos opciones; orienta hacia él y abrir futuros ó ceder su potencial ante la oposición cerrando posibilidades. Sólo una persona afirmativa y asertiva acepta los retos y sabe orientar sus pensamientos, emociones, actos y energía de manera equilibrada para alcanzar la meta y sobrepone ante cualquier quiebre en el camino. En el ámbito laboral las aspiraciones de la mayoría de personas es casi siempre al progreso, hecho que es muy positivo, pero que al mismo tiempo y debido a la interactividad humana que es inexacta, cambiante e impredecible, se convierte en una entrada hacia la experimentación de la frustración laboral; esto no quiere decir que debemos temer o huir de ella, sino que es importante conocerla, y aprender a canalizarla en experiencias favorables.

La frustración laboral puede prevenir realizando siempre nuestras actividades al máximo sin temor a frustrarnos y siempre pensar que los pequeños fracasos son sólo la antesala del éxito, y cuando en realidad se ha hecho todo lo posible y el quiebre es demasiado grande para soportarlo (límite de nuestra tolerancia a la frustración) es importante sobre llevar esta emoción con madurez y con astucia, centrando nuestra atención en lo positivo y dándole el control de nuestras emociones y pensando siempre que lo más importante de alcanzar una meta no sólo es la meta misma, sino también lo que se ha crecido para tratar de alcanzarle.

Además es importante tener muy claro que una persona exitosa no se mide con lo que tiene, si no más bien con lo que siente.


Conclusión:





Otra conclusión que se deriva de la propuesta steineriana es que el trabajo humano no puede pagarse como un salario, porque a ese trabajo no se le puede dar un valor económico cual mercancía, ya que solo el producto del trabajo tiene valor como mercancía, comparada con otras que se lleva el mercado. Por ello decimos, que debemos ver más allá de los números para lograr el éxito.

Los profesionales deben adaptarse a los problemas de cada cliente, interno o externo, que atraviesan las grandes, medianas y pequeñas empresas, como son el incremento de la presión tributaria, mora en el pago de las obligaciones, dificultades para el acceso al crédito, baja rentabilidad de las empresas que sumado a los anteriores puede llevar a la discontinuidad de la actividad, la necesidad urgente de replantear su posicionamiento en el mercado, o como se menciono en varias ocasiones colaborar con otros sectores.

Hay empresas que no usan más papeles, sino que trabajan sobre teclados y pantallas más sensibles a la escritura manual, generando documentos que fluyen por redes de comunicación alámbricas e inalámbricas. En estos casos las registraciones son totalmente electrónicas y sólo quienes conocen la ingeniería que está detrás de los sistemas pueden saber donde se almacenan físicamente la información.












En mi opinión, que NO debemos hacer:

-  Actuar como poderoso y hacer que se trascienda esa dimensión de poder a su alrededor con gestos explícitos y claros (perdona, castiga, elimina, decide sobre cuestiones importantes, etc.).

-  No perdonar las críticas.
-  Exagerar situaciones externas de ataque de competidores para lograr una mayor cohesión dentro de su empresa.
-  Autodefiní como el portador la única y absoluta verdad.
-  Eliminar sin piedad a cualquier opositor externo u interno.

Si bien es cierta que en determinadas ocasiones pueden ser utilizadas en forma positiva para lograr los objetivos de la empresa, lamentablemente el error más común de los Contadores es caer en la pérdida de la imparcialidad y objetividad. Pero esta cultura predominante es difícil de alterar, pero el cambio es necesario. Muchas veces la diferencia entre el éxito y el fracaso no dependen de las habilidades innatas del contador en las Resoluciones Técnicas, en las NIC, US-GAAP, etc., sino de la decisión de delegar en los individuos indicados, de escuchar opiniones, de considerar opciones y alternativas sugeridas por el grupo de individuos que conforman la empresa.

Parte de nuestra tarea de organizar sistemas contables implica tomar decisiones sobre cuestiones como éstas:

-  Informes contables a preparar, su contenido, forma, unidad de medida y periodicidad;
-  Tareas a ser llevadas a cabo por cada persona integrante del sistema contable;
-  Medios materiales a emplear para el registro contable;
-  Software a emplear para las tareas principales y auxiliares;
-  Cuentas a utilizar;
-  Conveniencia o inconveniencia de que el plan de cuentas sea complementado con instrucciones sobre el manejo de cada cuenta y los casos en que cada una de ellas debe ser utilizada;
-  Cantidad y características de los registros a emplear;
-  Circuito que deben seguir los comprobantes para arribar al sector contable<sup>71</sup>;
-  Pasos previos al registro contable, incluyendo los controles de entrada al sistema;
-  Algoritmos a utilizar en determinados cálculos
-  Controles sobre la entrada, salida y saldos de datos al proceso contable.

"El equilibrio vital es mantener un balance entre la vida personal, familiar, trabajo, etc., que resulte en una autoimagen integral sana y equilibrada del yo: personal, familiar, social, físico, laboral y espiritual"<sup>72</sup>.

"El desarrollo humano es el proceso de crecimiento característico del hombre y aplicado al Octógono Vital"<sup>73</sup>. Manejar la frustración desde el punto de vista del análisis transaccional es poner energía en el "yo Adulto" para que se acepte la situación y mantener la posición OK. Antes de poner energía en el "yo Adulto" es necesario que el estado del "yo Padre" envíe una serie de mensajes que concienticen al "yo Niño" a aceptar la frustración, para que el "yo Adulto" después maneje las circunstancias que estimularon la frustración. La frustración, no como situación sino como vivencia, es desagradable pero no es en sí misma patológica. Un factor necesario para salir de vivencias desagradables poniendo la energía en el "yo Adulto" es un mensaje "yo Padre – yo Niño" que permita contener la vivencia negativa del "yo Niño", de manera que la angustia, la cólera o cualquier otra emoción ligada a la experiencia no le desborde. El mensaje debe dejar claro que aunque el "yo Niño tenga una emoción muy fuerte el "yo Padre" no va estar desbordado.

Puesto que vivimos en un mundo sujeto a permanente cambio, no existe razón para considerar que la Contabilidad deba permanecer ajena a las fuerzas evolutivas y revolucionarias de los tiempos. En verdad, los recientes desarrollos tecnológicos, matemáticos y científicos se hallan trabajando para ejercer un impacto en la práctica y la teoría contable, que apenas ha empezado a hacer sentir; pero que no puede ser ignorado por los Contadores prácticos ni por los académicos. El proceso de ajuste que estas fuerzas provoca, impone un replanteo que debe comenzar en las bases mismas de nuestra disciplina. Teniendo en consideración lo expuesto, intentaremos esbozar una estructura de la Contabilidad que

---

<sup>71</sup> Como dice Fowler, aquí se entrelazan el sistema contable y otros sistemas administrativos. A lo largo de la tesis he mencionado la necesidad de que el Contador público haga docencia o instruya al sector que corresponde sobre como pasarle la información al sector contable.

<sup>72</sup> Cásares & Siliceo, "Planeación de vida y carrera" Edit. Limusa. México. 2002. Pagina 36.

<sup>73</sup> Santos, A. (2001): "Gestión de competencias". Editorial Academia. La Habana.

## ***Revalorización de la Tarea Contable en las Entidades***

satisfaga tanto las necesidades presentes como las futuras, que no considere mejoras menores que se vuelven obsoletas antes de ser implementadas, sino que sea lo suficientemente fundamental como para proporcionar un basamento mas permanente. Tal esfuerzo surge del convencimiento de que si percibe un cambio o un peligro y se actúa sobre ellos a tiempo, ello llevara con el tiempo a una solución evolutiva antes que a una revolucionaria.

La situación actual de la Contabilidad, es decir su practica, su teoría y su enseñanza, es un espectáculo desalentador para muchos expertos; la fuerte critica por parte de nuestros colegas de disciplinas vinculadas y un vistazo a la literatura corriente de loa economía y las Ciencias de la Administración, bastaran para convencer al lector de que algunas de estas criticas van mas allá de lo que podría considera como celos interdisciplinarios o simple snobismo.

Tenemos que defender nuestra profesión y obtener el respecto de nuestros semejantes, demostrando que podemos hacer mucho mas ingresar datos en una computadora, tenemos que brindar un servicio que sea útil para los usuarios, crear procedimientos que ayuden a mejorar los controles y eviten riesgos innecesarios. Nuestros conocimientos contables, financieros y administrativos debemos utilizarlos para fortalecer los sistemas ya existentes y mejorar otros. Y de esta forma, sin entrar en enemistad con nadie se puede generar cambios positivos que ayuden a lograr objetivos ciertos para construir una mejor empresa y esto ineuitablemente lleva a un crecimientos de un país.

## **CONCLUSIÓN GENERAL.**

Lo que creo que es muy importante es que, en el ámbito en que nos toque desempeñar nuestras funciones, aprendamos a tener muy buenas relaciones interpersonales para así poder trabajar en armonía con otros profesionales o no profesionales que no estén involucrados en el área administrativa contable.

Debemos reflexionar acerca de la nueva realidad que vivimos y la manera como debemos abordarla desde una perspectiva académica y profesional, para lograr constructivamente imprimirle una nueva dinámica que nos permita sortear de manera exitosa los retos de un mundo que por su dinámica se nos escapa cada día.

Un modelo<sup>74</sup> es un intento de representar la realidad a fin de poder explicar su comportamiento o evolución. Diversas disciplinas, como; por ejemplo, la economía y la administración, recurren con frecuencia a ellos.

Los Estados contables tratan de explicar la realidad patrimonial, financiera y económica de las empresas, así como su evolución a lo largo del tiempo. Por lo tanto, los criterios utilizados para confeccionar tales estados constituyen un modelo contable.

Pero no existe un único conjunto de criterios irrefutable y unánimemente aceptado para elaborar los Estados Contables. Por el contrario, se sostienen distintas posturas tanto con respecto a temas esenciales como en la relación con cuestiones específicas. Esto determina que existan diferentes modelos contables.

La necesidad que el costo que implica la existencia de un control sea menor que el beneficio que produce con su acción de regulación de un sistema es la consecuencia lógica de la finalidad del control. Este principio se denomina de la economicidad del control.

El principio de Economicidad del Control<sup>75</sup> diversas variantes. Una de ellas, es que no se controlan todas las características o condiciones de un sistema operante sino solo aquellas que se consideran de mayor importancia y que hacen a la esencia de los objetivos establecidos para el sistema operante. Otra es que el grado de precisión de control esta limitado por la importancia de desvíos que se consideran tales. Los de importancia menor que se aceptan no invalidan el cumplimiento de los objetivos en esencia; por ejemplo, control en miles en lugar de control en unidades. Una tercera forma es que el control puede no abarcar todos los resultados de la actividad del sistema sino los necesarios para conocer los desvíos que se producen y tomar las acciones correctivas necesarias.

El principio de economicidad conduce frecuentemente a que el control actúe en forma selectiva.

La relación con nuestros clientes es la estructura organizacional que soporte los requerimientos de los clientes de hoy, inmersas en un contexto complejo y dinámico debe ser concebida en función de los principios de delegación motivación y la continua interacción en equipos altamente capacitados en los cuales la identificación de sus miembros con los fines últimos de la organización a la que pertenecen sea una de los variables determinantes del éxito perseguido.

La práctica de la Contabilidad es el medio de resolver el conflicto social, un dispositivo para valorar los términos del cambio entre distritos electorales sociales, y un mecanismo institucional para arbitrar, evaluación, y el juzgar.

La Contabilidad examina en primer lugar las alternativas de la perspectiva de cada actor individual como compradores, vendedores, y productores. En el nivel social, las contabilidades procuran establecer una exposición razonada para valorar posibilidades de cambio para los partidos colectivos. Pero la esencia de la Contabilidad no pasa por la monetarización, o la Contabilidad por partida doble. Más bien su énfasis es sobre la capacidad de la Contabilidad de construir, en términos cuantitativos, actividades humanas y cambios

---

<sup>74</sup> Fronti de García Luisa, y otros, Contabilidad Presente y Futuro Ediciones Macchi. Buenos Aires, 1996. Capitulo 2. Pagina 43.

<sup>75</sup> Lattuca Antonio J. y Mora Cayetano A. Área Auditoria, Informe Nro. 5. Manual de Auditoria. F.A.C.P.C.E. Décima Edición – Abril 2004. Capitulo 1. Pagina 42.


económicos, y así establecer los modos de reciprocidad y juzgar reclamos económicos y sociales. En particular, su insistencia evidente que la valoración de la Contabilidad es sólo relevante a aquellos sistemas sociales en que la integración y la cooperación se han desarrollado bastante para permitir a miembros sociales dedicar la parte de sus esfuerzos a la producción, no para el consumo personal, pero para un cambio de mercado excluye aquellas Contabilidades que exclusivamente enfocan sobre la redistribución dentro de una economía administrada.

Debemos cambiar la percepción que tenemos del mundo en que nos toca vivir, la juventud debe ver un futuro de cambios y mejoras, no solo le toca a los Contadores sino a la sociedad en general, o modo literario podemos decir que debemos cambiar las malas experiencias del pasado y autodesafiarnos a un mejor futuro.

Pretendo con esto, dar argumentos válidos para que con esto, cada contable en su organización genere ideas, sea creativo e innovador procurando siempre el logro de los intereses de sus accionistas, los suyos y los de la sociedad, generando conciencia social, sabiendo de antemano que cada entidad dentro de la sociedad en general cumple como es lógico una función social y conjunta, la cual consiste en combinar los recursos para la producción para que de esa manera se puedan satisfacer las diversas e in cuantificables necesidades humanas.

Nuestro éxito personal y profesional sería imposible lograrlo si no contamos con un importante aliado en nuestra vida, este aliado es el grupo, ya que el éxito del grupo también es nuestro éxito. Por ello, es nuestra obligación como profesionales formar este grupo, criarlo y educarlo, con esfuerzo y dedicación alcanzaremos nuestros objetivos.

En tal sentido como fundamento de su que hacer formativo, se establece como misión:

 La actuación de un profesional con criterio y conocimiento científico y con capacidad para encarar responsablemente – con madurez – y desde una perspectiva multidimensional e integrada – a partir de la especialización, el análisis y la resolución de los problemas terminales y de mercado, devolviéndose como agente de cambio.

Es decir el profesional contable hoy, tiene que ser creativo, líder prospectivo e interdisciplinario formado integralmente y comprometido para que los procesos contables arrojen los resultados exactos y oportunos para el logro de una información que garantice la toma de decisiones confiables.

Dicho compromiso lo asume de la misma manera con el desarrollo del país y la construcción de una sociedad democrática más justa, constituyéndose en un elemento participativo dentro de la misma dinámica social.

Es importante promover vínculos, más estrechos entre las micros y pequeñas empresas; fomentar que éstas se incorporen gradualmente a la economía formal y, con ello, incrementar el carácter profesional y la productividad del sistema.

Las mismas pequeñas y medianas empresas, se beneficiarían de una microempresa más eficiente, pues le permitiría contar con unidades productivas a las cuales, subcontratar y disponer de una oferta de servicios eficientes.

Por sus características y limitaciones, para las micros y pequeñas empresas, deben contar con un modelo de atención y apoyo que comprenda requerimientos específicos de formación gerencial, asistencia técnica, financiamiento y comercialización para transformarlas gradualmente en unidades productivas más avanzadas.

Hoy vivimos una nueva realidad, que hace apremiante la formación de un nuevo tipo de profesional más competitivo, con espíritu de investigación, más imaginativo, proactivo, inventivo y creador de nuevos paradigmas, que ofrezca las opciones que toda esta marejada de cambios está exigiendo.

El Contador público es el profesional, con sólidos conocimientos científico técnicos y una formación integral, está capacitado para participar activamente en el diagnóstico, diseño, evaluación, construcción, mantención y evaluación de sistemas de información y control relacionados con la gestión administrativa de organizaciones de cualquier naturaleza. De esta forma, el Contador público elabora e interpreta informes de gestión y es responsable de emitir

opinión independiente respecto de los estados financieros, de acuerdo a principios y normas profesionales vigentes, asegurando a la sociedad la confiabilidad de ellos.

Debemos aprender a manejar el entorno, ya que muchos de los prejuicios que vemos hoy en día se pueden dar cuando un empleado supone que sus ideas no serían tomadas en cuenta por las altas autoridades, ó cuando un desempleado se crea perspectivas no fundamentadas de la empresa donde solicita empleo, o cuando un jefe piensa que todos sus empleados son ineficientes e incapaces; como se puede observar, los prejuicios en el área laboral pueden ocurrir en todos los roles y estatus de las organizaciones.

Estos prejuicios son a veces un motivo de frustración ya que impiden que los trabajadores actúen en por sus ideales u objetivos por el temor de que sus prejuicios sean verdaderos, en este caso se daría una frustración y un sentimiento de cobardía en dicha persona que cada vez más podría anhelar más su logro pero sentirse incapaz de alcanzarlo debido a sí mismo; por ejemplo, un empleado que piensa que "los jefes tomarían represalias contra él si les solicita un aumento de sueldo, o un ascenso a una posición en la que es mas experto".

Por lo tanto, podemos ofrecer soluciones ante un estado de frustración el individuo presenta una crisis emocional, desmotivación y muchas de las consecuencias planteadas anteriormente; en este escenario el individuo debe tomar una decisión, controlar las consecuencias o ser controlado por ellas; como todo problema que quiere resolver el individuo debe estar consiente de su crisis y ayuda(ó buscar ayuda), existen muchos profesionales en el área terapéutica que tratan problemas de este tipo, además existe mucha literatura de motivación, satisfacción laboral, como enfrentar una crisis, etc. que pueden ser de ayuda para que el individuo no caiga en un círculo de conflictos y depresión y en lugar de ello "canalice esa energía reprimida" en visualizar nuevas oportunidades.

No sirve solo con estar actualizado, el Gobierno debe incentivar a las empresas a tener profesionales cada vez mas capacitados, para enfrentar los nuevos desafíos y mejoras tecnológicas.

Distintas teorías se han formado a lo largo de la historia de la Contabilidad como la de una cuenta que concibe a las cuentas como representantes de existencias de caracteres positivos (debito) y negativos (crédito), la teoría de las dos cuentas conocida como la teoría del capital neto (los aumentos el capital neto en el haber y su disminución en el debe, los resultados tantos positivos como negativos en las cuenta de capital siendo respectivamente aumento o descenso del capital neto, la teoría de las tres cuentas (es la base de la exposición bilateral del Estado contable de Situación Patrimonial, denominado balance, debe al activo en la izquierda y haber al pasivo y al capital a la derecha), teoría de las cuatro cuentas (donde se le asigna importancia ala contabilización del capital y de los resultados, en el debe del activo mas las perdidas a la izquierda, y en haber del pasivo mas el capital y las ganancias a la derecha, financieramente es factible considerar que en el esquema a la derecha en el haber se encuentran los orígenes de fondos y a la izquierda las aplicaciones).

Esta representación aporta otros principios del método balanceante de la partida doble que es el utilizado en forma generalizada como ser las perdidas se debitan, las ganancias se acreditan; todo lo que entra debe ser equivalente a todo lo que sale.

No existe una fórmula para ser buen contador, lo que se puede sugerir es rodearse del entorno adecuado de individuos que lo ayuden a que en la organización en que trabajemos hoy y mañana se desempeñe de la mejor manera, dar lo mejor para el negocio del empresario en el contexto en el cual se encuentra. Se hace necesario que se tome conciencia que no se puede hacer todo solo, hay que saber pedir ayuda y hay que saber aceptar esa ayuda. Como dijimos anteriormente, nuestro éxito personal depende del éxito del equipo y viceversa.

La capacitación, la asesoría y las tareas de seguimiento se deben orientar a mejorar los niveles de gestión; las líneas de crédito deben establecerse de acuerdo con las necesidades de inversión y capital de trabajo y las perspectivas del mercado.

Debe promover la organización de grupos productivos para su integración horizontal.

El trabajo con las micro y pequeñas empresas debe ser integral en cada caso y considerar la capacitación administrativa, la tecnología, la productividad, el crédito, la promoción comercial, el uso de la información, la exigencia de calidad, la expansión hacia

nuevos mercados, las escalas de producción, la integración vertical y horizontal, tanto en el plano empresarial cuanto con las cadenas productivas y el aprovechamiento de las ventajas competitivas.

Deben crearse bases de datos o centros de documentación, en las sedes de las organizaciones gremiales empresariales, a fin de conformar redes de información para la interrelación de las micro y pequeñas empresas y exportaciones en grupos, la gestión de políticas regionales de desarrollo, así como la selección y difusión de oportunidades de transferencia de tecnología, inversiones y financiamiento para proyectos específicos.

Una política de fomento de las exportaciones debe considerar tres tipos de política; una cambiaria realista, una fiscal que elimine impuestos a las exportaciones y una financiera que asegure la disponibilidad y el libre acceso al crédito con tasas de interés de mercado.

Un programa integral de apoyo a la PYME debe considerar la problemática general que enfrenta este sector empresarial tanto en su operación como en desarrollo sostenido.

El trabajo humano en los hechos sigue siendo considerado como mercancía sujeta a la ley de la oferta y la demanda en el mercado. Existen múltiples ejemplos en distintas partes del mundo que señalan que hay un deseo de que el trabajador participe en el fruto de su esfuerzo, de otra forma que no sea como un simple asalariado. Pero la resistencia a admitirlo es aun muy intensa y las iniciativas en esa dirección se conceptúan muchas veces como evidencias de una colectivización de la económica, cosa que nada tiene que ver con el reconocimiento de la dignidad humana del trabajador.





























Cabe puntualizar que todo cambio en el tratamiento del trabajo humano desde el punto de vista de su remuneración, incluso la participación del trabajador en las ganancias de la empresa, nada tiene que ver con la objetable pretensión de incorporar al la clase trabajadora a la conducción de la empresa.

Si hoy nos tocaría trabajar en un entorno poco saludable, por el motivo que fuere, debemos utilizar todo lo aprendido en la carrera, tanto en la universidad como así también en la práctica profesional, y porque no también, decir en nuestro entorno familiar, a través del conocimiento y con los argumentos válidos y verdaderos, tratar de cambiar la cultura si esta es perjudicial para nuestros Contadores.













**Nuestro éxito como Contadores públicos es una decisión interna de felicidad.**



**BIBLIOGRAFÍA.**

-  Ackoff Rusell: La ciencia en la Edad de los Sistemas: Más allá de la ingeniería industrial, la investigación operativa y la ciencia de la administración. Revista Operations Research New York, Estados Unidos, Mayo-Junio de 1973.
-  Agnaldo do Espírito Santo Contador, Especialista em Contabilidade, (UFMT) Pós - graduado em Gestão Empresarial (UNIR) e professor universitário. Brasil, 1999.
-  Arévalo Mira, D. M. Habilidades administrativa y satisfacción laboral de hombres y mujeres. Universidad Centroamericana José Simeón Cañas. San Salvador, El Salvador. 1999.
-  Bértora Raúl, "Teoría de la Contabilidad". Ediciones Macchi. Buenos Aires. Argentina. 1975.
-  Cásares & Siliceo, "Planeación de vida y carrera" Editorial Limusa. México. 2002.
-  Chapman William Leslie. El Principio de la Fraternidad en la Actividad Económica. Academia Nacional de Ciencias Economicas. Buenos Aires, Argentina. 1986.
-  Chapman, Willian Leslie: "Responsabilidad del Profesional en Ciencias Económicas", Buenos Aires, Argentina. Ediciones Macchi, 1980.
-  Chaves Osvaldo y otros, Teoría Contable, Ediciones Macchi. Buenos Aires, Argentina. 1998.
-  Cuesta Santos, A.: "Gestión de competencias". Editorial Academia. La Habana, Cuba. 2001.
-  D' Santiago Alfonso. Redacción y Preparación de Informes.2da. Edición. Caracas, Venezuela. 1989.
-  E.G. Snozzi, Interpretación de balance, Gráfica Halar, Madrid, España. 1962.
-  Feyerabend Paul K., Contra el Método – Esquema de una teoría anarquista del conocimiento. Título original: Against Method: Outline o fan Anarchistic Theory of Knowledge (Minnesota Studies in the Philosophy of Science, vol. IV). Traducción Castellana de Francisco Hernán.
-  Fowler Newton Enrique, Contabilidad Básica. Ediciones Macchi. Buenos Aires, Argentina. 1992. Tercera Edición.
-  Fowler Newton Enrique. Cuestiones Contables Fundamentales. Ediciones La Ley, cuarta edición. Buenos Aires, Argentina. 2004.
-  Fronti de García Luisa, y otros, Contabilidad Presente y Futuro Ediciones Macchi. Buenos Aires, Argentina. 1996.
-  García Casella Carlos Luis. Anatomía de la Génesis de una Investigación Contable Vitalicia – Ediciones Cooperativas. Buenos Aires, Argentina. 2008.
-  García Casella Carlos Luis. La Función del contador público, Ediciones Macchi, Buenos Aires, Argentina. 1984.
-  Gimenez Carlos Manuel y colaboradores, Costos para Empresarios, Ediciones Macchi. Buenos Aires, Argentina. 1998.
-  González Bravo Lucio y Scarano Eduardo. La Contabilidad desde el punto de vista normativo. Trabajo presentado en la XV Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias económicas, Buenos Aires, Argentina. Agosto de 1989.
-  González Bravo, Lucio E. y Scarano, Eduardo R.: "Aspectos Metodológicos de la Contabilidad". Impresos Centro. Buenos Aires, Argentina. 1990.
-  Ijiri. The Foundations of Accounting Measurement: A Mathematical, Economic and Behavioral Enquiry, Pretnice Hall. 1967.
-  Kaizen. La clave de la ventaja competitiva japonesa – CECSA – 1999.
-  Kennedy, Ralpg Dale y McMullen, Stewart Yarwood, Estados financieros. Formas, análisis e interpretación, Ediciones Macchi, 1976.
-  Lattuca Antonio J. y Mora Cayetano A. Área Auditoria, Informe Nro. 5. Manual de Auditoria. F.A.C.P.C.E. Décima Edición. Buenos Aires, Argentina. 2004.
-  Lisdero Arturo E.: "El Balance en la Doctrina Contable". Ediciones Macchi, Buenos Aires, Argentina, 1975.
-  López Santiso "Contabilidad, Administración y economía, su relación epistemológica" Ediciones Macchi, Buenos Aires, Argentina. 2001.
-  Mochón Francisco y Beker Víctor A. Economía Principios y Aplicaciones, Editorial McGraw-Hill.
-  Murdick, Robert G. Sistema de Información Administrativa. Editorial: Prentice Hall Mexico. 1988.



-  Popper Karl R.: La Miseria del Historicismo. "Las doctrinas antinaturalistas del historicismo". Taurus Ediciones S.A. Madrid, España. 1961.
-  Problems Empiricism, II, The Nature and Function of Scientific Theory, Editorial R.G. Colodny, Pittsburg, Univertisty of Pittsburg Press, 1970.
-  Resolución N° 355/80, CPCECABA, Buenos Aires, Argentina 1980.
-  Robbins Stephen P. "Comportamiento Organizacional" Conceptos, Controversias y Aplicaciones. Tercera Edición – Prentre Hall. 2004.
-  Rodríguez de Ramírez María del Carmen y Caneti Marcelo. Las irregularidades contables como disparadores de un debate conceptual profundo, Artículo presentado en la XXVI Conferencia Interamericana de Contabilidad; 23 al 26 de octubre de 2005; Salvador de Bahía; Brasil.
-  Rodriguez de Ramirez, María del Carmen. "El organismo emisor de normas contables norteamericano y su preocupación por el mejoramiento de la información de negocios", Enfoques Contabilidad y Administración, Editorial La Ley. 2001.
-  Ruiz Rafael Franco. Reflexiones Contables, Teoría, Educación y Moral. Primera Edición. Tipografía y Litografía Atenas Ltda. 1984.
-  Schipper K: "Academia Accounting Research and the Standard Setting Process", Accounting Horizons, Vol. 8, N° 4, American Accounting Association, 1994.
-  Sloan Alfred P. "My Years at General Motors" New York: Doubleday, 1964.
-  Tua Pereda, Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria No 20, octubre- diciembre 2004.
-  Weber Richard C. NTL Reading Book for Human Relations Training. 1982, NTL Institute.
-  Wainstein Mario, Auditoria – Temas Seleccionados, Ediciones Macchi, Buenos Aires, Argentina. 1999.