

La contabilidad ante los nuevos desafíos de la actualidad en la toma de decisiones de las organizaciones

Accounting in the face of today's new challenges in decision making in organizations

A contabilidade face aos novos desafios actuais da tomada de decisões organizacionais

Navarrete Ortiz, Janeth del Carmen
Instituto Superior Tecnológico Babahoyo "ISTB"

jnavarrete@istb.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-3784-1757>



Monroy Baquerizo, Carolina Amparo
Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte "ISTVR"

cmonroy@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0002-9659-401X>



Concha Ramirez, Jhonny Antonio
Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte "ISTVR"

jconcha@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-6031-5480>



Estefano Almeida, Miguel Alejandro
Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte "ISTVR"

mestefano@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-4246-8958>



DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/nE4/498>

Como citar:

Navarrete Ortiz, J. del C., Monroy Baquerizo, C. A., Concha Ramirez, J. A., & Estefano Almeida, M. A. (2024). La contabilidad ante los nuevos desafíos de la actualidad en la toma de decisiones de las organizaciones. *Código Científico Revista De Investigación*, 5(E4), 352–372.

Recibido: 24/08/2024

Aceptado: 13/09/2024

Publicado: 30/09/2024

Resumen

La Contabilidad, disciplina fundamental en la toma de decisiones de las organizaciones, tiene hoy que afrontar desafíos relacionados con el logro de competitividad, la exigencia de un desarrollo sostenible y la incorporación de nuevas tecnologías, tales como la Inteligencia Artificial. Objetivo: explorar los desarrollos de Contabilidad como herramienta en la toma de decisiones de las organizaciones, en el contexto actual mundo globalizado, para poder afrontar los desafíos ambientales, tecnológicos y de competitividad, con una adecuada capacidad gerencial estratégica. Método: se usó una revisión bibliográfica documental en material de artículos científicos y trabajos académicos. Resultados: la Contabilidad es una disciplina indispensable que aplica principios y procedimientos para la toma de decisiones estratégica de las organizaciones, pues permite diagnosticar la situación económica y financiera, así como aportar lineamientos de las cuentas contables y su conformación, el ciclo contable, los sistemas de información contable, los diferentes mecanismos de las cuentas contables basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y a las regulaciones existentes en cada país. Discusión: la Contabilidad hoy incorpora nuevos planteamientos como la Contabilidad tridimensional con responsabilidad social y ambiental, y la integración de la Inteligencia Artificial, la cual replantea la formación de los profesionales. Conclusiones: La Contabilidad en la actualidad, ha tenido que asumir nuevos principios éticos derivados de la responsabilidad social y ambiental, así como incorporar las tecnologías de información y comunicación, la Internet, la Inteligencia Artificial y la Big Data.

Palabras clave: Contabilidad, toma de decisiones, Contabilidad gerencial, sistemas de información contable, normas NIIF, Contabilidad ambiental.

Abstract

Accounting, a fundamental discipline in the decision-making process of organizations, today has to face challenges related to the achievement of competitiveness, the demand for sustainable development and the incorporation of new technologies, such as Artificial Intelligence. Objective: to explore the developments of accounting as a tool for decision making in organizations, in the current context of a globalized world, in order to face environmental, technological and competitiveness challenges, with an adequate strategic management capacity. Method: a documentary bibliographic review of scientific articles and academic papers was used. Results: Accounting is an indispensable discipline that applies principles and procedures for strategic decision making in organizations, as it allows diagnosing the economic and financial situation, as well as providing guidelines for accounting accounts and their conformation, the accounting cycle, accounting information systems, the different mechanisms of accounting accounts based on the International Financial Reporting Standards (IFRS) and the existing regulations in each country. Discussion: accounting today incorporates new approaches such as three-dimensional accounting with social and environmental responsibility, and the integration of Artificial Intelligence, which rethinks the training of professionals. Conclusions: Accounting today, has had to assume new ethical principles derived from social and environmental responsibility, as well as incorporate information and communication technologies, the Internet, Artificial Intelligence and Big Data.

Keywords: Accounting, decision making, managerial accounting, accounting information systems, IFRS standards, environmental accounting.

Resumo

A Contabilidade, disciplina fundamental na tomada de decisões organizacionais, tem hoje de enfrentar desafios relacionados com a conquista da competitividade, a exigência de um desenvolvimento sustentável e a incorporação de novas tecnologias, como a Inteligência Artificial. Objetivo: explorar os desenvolvimentos da Contabilidade como instrumento de tomada de decisão nas organizações, no contexto do atual mundo globalizado, de forma a poder enfrentar os desafios ambientais, tecnológicos e de competitividade, com uma adequada capacidade de gestão estratégica. Método: recorreu-se a uma revisão bibliográfica documental de artigos científicos e trabalhos académicos. Resultados: A contabilidade é uma disciplina indispensável que aplica princípios e procedimentos para a tomada de decisões estratégicas nas organizações, uma vez que permite diagnosticar a situação económica e financeira, bem como fornecer orientações sobre as contas contabilísticas e a sua conformação, o ciclo contabilístico, os sistemas de informação contabilística, os diferentes mecanismos de contas contabilísticas com base nas Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS) e na regulamentação existente em cada país. Discussão: A contabilidade incorpora hoje novas abordagens como a contabilidade tridimensional com responsabilidade social e ambiental, e a integração da Inteligência Artificial, que repensa a formação dos profissionais. Conclusões: A contabilidade hoje, teve que assumir novos princípios éticos derivados da responsabilidade social e ambiental, além de incorporar as tecnologias de informação e comunicação, a Internet, a Inteligência Artificial e o Big Data.

Palavras-chave: Contabilidade, tomada de decisão, contabilidade de gestão, sistemas de informação contabilística, normas IFRS, contabilidade ambiental.

Introducción

La Contabilidad es una disciplina clave para la gerencia estratégica de las empresas u organizaciones que actúan en los mercados globalizados de hoy en día. Ella contiene y aporta algo esencial, como son los sistemas efectivos y necesarios para la medición y cálculo de valores para la obtención de la información que la alta gerencia de las organizaciones requiere para tomar decisiones de carácter estratégico.

La relevancia de la Contabilidad adquiere nuevos significados en el actual mundo globalizado, donde la competencia se vuelve cada vez más exigente, y una gerencia que tome decisiones importantes, de proyección estratégica, necesita resolver incluso la supervivencia de las organizaciones, incentivando la innovación, el cambio, apoyando el desarrollo de las capacidades gerenciales de dirección estratégica, al asumir las nuevas propuestas de gerencia.

Efectivamente, la Contabilidad como disciplina aporta principios y procedimientos con los cuales elaborar instrumentos claves, como los estados financieros, que permiten diagnosticar la situación económica y financiera en un periodo de tiempo contable específico, así como orientaciones acerca de las cuentas contables y su conformación, el ciclo contable,

los sistemas de información contable, los diferentes mecanismos de las principales cuentas contables basados en los principios de Contabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y a las regulaciones existentes en cada país.

Por otra parte, la Contabilidad se ha actualizado al asumir como nuevos principios éticos los derivados de la responsabilidad social y ambiental, plasmados en la propuesta de la Contabilidad Tridimensional, así como al incorporar las tecnologías de información y comunicación, la Internet, la Inteligencia Artificial y la Big Data.

Este artículo tiene como objetivo exponer la significación de la disciplina de la Contabilidad dentro de las transformaciones del mundo de hoy, así como su relevancia en la toma de decisiones dentro de una concepción estratégica de la gerencia de empresas y organizaciones, la cual debe responder, por una parte, a la responsabilidad social y a la problemática ambiental, al mismo tiempo que incorpora las ventajas de las nuevas tecnologías desarrolladas en el mundo de Internet, la Inteligencia Artificial y el Big Data.

Metodología

Este artículo se realizó a través de una investigación explorativa, de enfoque cualitativo, realizada con la metodología del arqueo bibliográfico y documental (Hernandez, 2019), que consiste en la búsqueda en materiales publicados, como artículos científicos y libros, así como trabajos académicos aprobados en una universidad, acerca del objeto de estudio seleccionado. Se realizó una búsqueda en la base de datos Google Academics. Se extrajeron aquellos datos, conceptos y explicaciones pertinentes al objetivo general del artículo, se sistematizaron los elementos, de acuerdo con su nivel de abstracción, los referentes que concurren en las explicaciones y descripciones y las posiciones posibles y diferentes que puedan ser debatidos en torno a las cuestiones que se abordan.

Resultados

Los propios objetivos de la Contabilidad como disciplina, la vinculan a la gerencia estratégica y la toma de decisiones que realizan los directivos de las organizaciones, pues se propone materializar un conocimiento que permita la recolección, organización, sistematización y presentación de información relevante y necesaria para la gestión, planificación, control y ejecución de las funciones correspondientes para conseguir las metas planteadas por la empresa con un aprovechamiento adecuado de los recursos disponibles.

Esta área del conocimiento, que da forma a una profesión altamente estimada en la modernidad, es resultado de un prolongado proceso histórico que tiene antecedentes remotos en las técnicas contables empleadas ya en las antiguas civilizaciones egipcia y romana, como parte necesaria de control de los intercambios comerciales de la época. Es posible explicar el surgimiento de las primeras técnicas contables con la génesis de la actividad comercial que influyó en regiones importantes de la cultura de los griegos o en inventos trascendentales, como el de la escritura, por parte de los fenicios, grandes comerciantes de aquellos tiempos remotos.

Pero las técnicas y procedimientos contables no tuvieron un empuje en su desarrollo, sino en la época conocida como el renacimiento, cuando los historiadores afirman que se inventó la Contabilidad de doble entrada en las ciudades comerciales italianas, especialmente en Génova, donde se han conseguido libros de Contabilidad que datan del año 1340. En este sentido, los historiadores consideran la obra del monje veneciano Luca Paciolo titulada "La Summa de Aritmética, Geometría Proportioni et Proportionalitá", como el inicio de la literatura contable. Pero no solo en Europa la actividad comercial y económica en general desarrolló técnicas y operaciones contables, sino que, ya en los siglos XIV y XV, se empleaban ábacos y formularios de tesorería en China, con lo cual se pudo comprobar el notable progreso de las técnicas contables en el extremo oriente (Espinel, 2023).

De esa larga historia surgen prácticas que mantienen su vigencia, a pesar de que muchas otras cosas han cambiado en el contexto del ejercicio de la Contabilidad. Quizás el procedimiento de mayor trascendencia y duración haya sido la partida doble. Esta deriva del uso temprano de varios libros para el registro de las transacciones, tomando en cuenta el orden cronológico, o bien mediante el desglose en débitos y créditos, lo que terminó siendo el libro mayor, donde se registran los débitos y créditos en cuentas individuales. Las dos columnas del libro mayor se saldaban siempre, puesto que sus totales siempre coincidirían con los registros del libro diario.

La técnica de la partida doble fue mejorando y haciéndose cada vez más precisa, gracias a la introducción de algunas normas, con el objetivo de que se modificaran las anotaciones de las transacciones realizadas, como el anillado de los libros diarios y mayor, además de la prohibición de tachaduras y de los espacios en blanco. Otro procedimiento que se incorporó fue la autenticación de los libros. Con ello, los libros contables adquirieron tal validez que ganaron relevancia legal, al considerarse en los procesos judiciales. Estas reglas y procedimientos se mantienen todavía hoy.

Las formas económicas continuaron su evolución, y con ellas, la Contabilidad, que tuvo que adaptarse, desarrollando nuevas técnicas y procedimientos de registro y control. Así ocurrió con la Revolución Industrial a partir del siglo XVIII, cuando aparece la mecanización de los procesos, y se hizo necesario registrar, sistematizar y tener a la vista de los directivos las operaciones cotidianas de la fábrica y la producción en serie de bienes y servicios.

Con la aparición de las grandes corporaciones industriales, a mediados del siglo XIX, la disciplina entró en su etapa propiamente científica, y la Contabilidad tuvo que adaptarse a nuevas realidades, como la masificación de las propiedades de accionistas anónimos, lo cual realzó la importancia de la disciplina, al multiplicarse la cantidad de personas que debían ser informadas acerca del desempeño financiero y económico general de las organizaciones. Ya, en la segunda mitad del siglo XX, se inicia el proceso de tenencia de libros (Quinche, 2006).

Al mismo tiempo, la aparición de nuevas tecnologías, como la informática, potenció la capacidad de almacenamiento y distribución de la información en las últimas décadas del siglo XX, gracias al uso de las computadoras, y el desarrollo de programas o softwares, los cuales han ido sustituyendo las operaciones manuales por efectivos y eficientes procesos sistemáticos. La mejora de todos los procedimientos propios de la Contabilidad se aprecia significativamente mediante el uso intensivo y generalizado de los equipos y software informáticos, introduciendo nuevas concepciones como el de procesamiento de datos, sustituyendo el concepto de teneduría ya en desuso (González y Aguilar, 2016).

La formación profesional y la práctica de la disciplina de la Contabilidad se ve impactada en el presente siglo XXI, por algunas variables importantes, que pueden motivar innovaciones, cambios y adaptaciones en su realización, a través de los planes de estudio de las escuelas universitarias y las propuestas de actualización permanente de la profesión. Entre esos factores pueden mencionarse las nuevas tecnologías, la creciente complejidad de los negocios en un mundo globalizado de alta competitividad, la introducción de la responsabilidad social y ambiental, y los intentos de fundamentación epistemológica de la disciplina que la elevan en la consideración en el conjunto de las ciencias.

Una de las tecnologías más recientes e impactantes en todos los ámbitos de actividad humana, desde la práctica científica y el cuidado de la salud, hasta la creación artística, pasando por la gerencia y la Contabilidad, es la Inteligencia Artificial. La inteligencia artificial (IA) ha emergido como una herramienta revolucionaria en la Contabilidad y la toma de decisiones.

Las definiciones más aceptadas de IA se refieren a la capacidad de ciertas máquinas para simular el pensamiento humano y realizar tareas que antes eran exclusivas de los seres

humanos, como el procesamiento de datos complejos, el análisis de patrones y la toma de decisiones basada en algoritmos (Ordoñez, 2024).

Su aplicación en la Contabilidad y la toma de decisiones ha abierto muchas posibilidades para incrementar la eficiencia, la precisión y la calidad de la información utilizada en el proceso contable y en la toma de decisiones financieras estratégicas. Esta tecnología no cesa de perfeccionarse, pues se ha marchado, desde los sistemas expertos que, aunque superan en algunos aspectos las capacidades humanas, necesitan todavía la presencia de un programador, hasta llegar a los actuales dispositivos que aprenden de su propia actividad, los “Machine Learning”, que no requieren la programación humana (Bongianino, 2019).

En un primer acercamiento acerca del uso de la IA en la Contabilidad, puede anotarse que ella puede automatizar las tareas repetitivas y de baja complejidad, como el procesamiento de facturas, conciliaciones bancarias y generación de informes financieros, con lo cual se permite a los contadores enfocarse en actividades más estratégicas y de mayor valor agregado.

Las novedosas “Machine Learning”, al realizar procesos de aprendizaje automático y análisis de datos, hacen pronósticos financieros y análisis predictivos. De esta manera, facilita la evaluación de diferentes escenarios por parte de los contadores, así como la identificación de riesgos con el fin de tomar decisiones basadas en datos más sólidos. También, IA puede ayudar a garantizar el cumplimiento de las normas contables y regulaciones financieras, al tiempo que analiza grandes volúmenes de datos y aplicar las reglas y regulaciones pertinentes para asegurarse de que los informes financieros cumplan con los requisitos legales y regulatorios (Sánchez et al, 2023).

La creciente complejidad de los negocios en un mundo globalizado de alta competitividad exige la actualización permanente y el perfeccionamiento de las prácticas de la Contabilidad. Esto tiene su consecuencia en la formalización de los procedimientos contables, realizados por organismos reguladores internacionales como la IASC (IASB a partir del año 2001), y la FASB. La IASC es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, organización dedicada a establecer estándares contables internacionales para mejorar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera a nivel global. Mientras que la FASB (Financial Accounting Standards Board) es una organización independiente sin fines de lucro que establece y mejora los estándares de Contabilidad financiera en los Estados Unidos con el objetivo principal de proporcionar información financiera útil y confiable para los usuarios de los estados financieros de las empresas. Estos avances en la formalización

contribuyen a la estandarización y unificación de los procedimientos, más allá de las fronteras nacionales, al integrar cada vez más países a esas prácticas.

La consolidación de estas normas se orienta a la facilitación del control y la disposición de información útil para la toma de decisiones, en el contexto de la competencia económica y la globalización de las dinámicas cambiarias. En el mismo sentido, se han sistematizado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como International Financial Reporting Standard (IFRS) que reúnen todas aquellas normas contables adoptadas por el International Accounting Standards Board (IASB) (Instituto de Estudios Superiores de Administración, 2013). Esta institución ha proclamado más de 40 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) desde su creación.

Se ha venido conformando, entonces, existe un conjunto único de normas de carácter estándar que cumple con la condición de ser legalmente exigibles y globalmente aceptadas, además de comprensibles y de alta calidad, fundamentadas en principios que permiten a los potenciales inversores y demás grupos de interés que interactúan en mercados de capital de todo el mundo, la transparencia y la comparabilidad de la información contable, características indispensables para la toma de adecuadas decisiones financieras, corriendo con el menor riesgo posible. La existencia de las NIIF, como se basan en principios y no en reglas, lejos de desplazar el juicio profesional, necesita de su interpretación y aplicación por parte de la gerencia en las empresas (Orobio et al., 2018).

El sistema de estas normas está compuesto por los estándares internacionales de información financiera, los estándares internacionales de Contabilidad (NIC, Normas Internacionales de Contabilidad) y las interpretaciones emanadas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CNIIF) o del anterior Comité de Interpretaciones (SIC). Estas normas pueden adaptarse las diferentes realidades de las organizaciones o a las características del sector o rama económica al que pertenezca la entidad económica o institución pública. Por eso, pueden distinguirse las NIIF plenas (fullIFRS), las NIIF para PYMES e incluso las IPSAS (NIIF para el sector público).

En la actualidad, 115 países exigen el uso de las NIIF para todas las empresas de su jurisdicción. El contenido de las NIIF es establecer cuál va a ser el método para la preparación de los estados financieros y el principal objetivo de cada uno de ellos. Los estados financieros propuestos por las NIIF son los siguientes:

- Estado de situación patrimonial o balance.
- Estado de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias.

- Estado de evolución de patrimonio neto y Estado de resultados integrales.
- Estado de flujo de efectivos.
- Las notas aclaratorias de los estados anteriores o memoria.

El principal objetivo de las NIIF es el armonizar y unificar la normativa contable a nivel internacional lo cual trae una serie de beneficios, entre los cuales se cuentan:

- Usar el mismo lenguaje contable y financiero.
- Presentar unos estados financieros comparables y transparentes entre países distintos.
- Mayor facilidad de acceso a mercados de capitales por parte de empresas. Hay un mercado mayor de potenciales inversores, ya que pueden provenir de todo el mundo.
- Mayor facilidad en la expansión internacional, ya que la normativa de otros países, que tradicionalmente ha sido una barrera, es similar a la del país de origen. (Beltrán-Moncada, 2021). Se hace necesario que se evalúe por medio de la Contabilidad ambiental, el manejo ambiental que se está realizando dentro de las empresas, para coadyuvar a lograr un desarrollo de acuerdo con los objetivos del desarrollo sostenible (ONU, 2024).

La creciente preocupación mundial de gobiernos y organizaciones de la sociedad civil y ONGs, por la crisis ambiental provocada por el abuso en la explotación de los recursos naturales en los procesos de producción, impactan en la actitud de los gerentes de las organizaciones y/o empresas desarrollen y ejecuten estrategias, mecanismos y planes que contribuyan a la sostenibilidad. La Contabilidad ambiental es la mejor herramienta pues permite cuantificar, medir, evaluar e informar sobre los impactos ambientales que provoca las distintas actividades económicas es la Contabilidad ambiental.

La Contabilidad ambiental introduce nuevas categorías que deben tomarse en cuenta en la gestión de las corporaciones que tienen un importante impacto en su contexto ambiental y social. Estos nuevos conceptos son: los costos ambientales que comprenden los costos de la mano de obra directa, los materiales directos y los costos indirectos usados en las actividades que se realizaron para disminuir los impactos ambientales en la producción, gastos ambientales entendidos como aquellos sacrificios de bienes y servicios que debe incurrir una empresa para mitigar los efectos ambientales provocados por llevar a cabo su actividad, pasivos ambientales que representan el riesgo de penalización que debe pagar una empresa por incumplir las normas ambientales, también hace referencia a las obligaciones que tienen las organizaciones tales

como reparar los daños provocados al ambiente, instalar equipos sostenibles, es decir, se entiende como la reducción o disminución de sus beneficios (Beltrán, 2021).

La Contabilidad ambiental utiliza varias técnicas para medir los impactos ambientales de las actividades de una empresa, tales como:

- Análisis del ciclo de vida, el cual abarca, desde la extracción de materias primas hasta su disposición final.
- Contabilidad de emisiones: Registra y controla las emisiones de gases contaminantes y otros residuos generados por el proceso industrial.
- Evaluación del desempeño ambiental: la cual se realiza considerando variable como el cumplimiento normativo, el uso eficiente de los recursos y la reducción de emisiones.
- Análisis de costo-beneficio ambiental asociados con la gestión sostenible de los recursos naturales a fin de establecer prácticas ambientales responsables.

En cuanto a los nuevos intentos de fundamentación epistemológica de la disciplina, cabe destacar que la disciplina no ha escapado de la animada discusión que ha sacudido a todas las ciencias desde las últimas décadas del siglo XX. Esto ha dado pie a diferentes definiciones y enfoques teóricos sobre la Contabilidad, lo cual evidencia la carencia de consensos fundamentales en la matriz disciplinaria (Baumann, 2022).

Actualmente, se pueden reconocer tres corrientes de fundamentación de la disciplina, que han servido como base para la producción de conocimiento: el normativismo, el positivismo y la corriente crítica, bajo la primera corriente se desarrollaron las investigaciones en las escuelas clásicas y los otros dos restantes han tomado auge a partir del periodo científico (Mattesich, 1995).

Una importante propuesta de fundamentación epistemológica de la Contabilidad fue la elaborada por Richard Mattesich (1995), quien ha hecho aportes originales y relevantes en la reflexión epistemológica acerca de la Contabilidad y la investigación contable en general. Entre sus principales aportes, figura la elaboración de los axiomas de la formalización matricial de los sistemas contables en su obra en la década de los sesenta. El autor justifica su labor de construcción de una teoría general de la Contabilidad, con la existencia de muchos sistemas contables en la actualidad. Considera que la Contabilidad es un método científico que no se limita únicamente a transacciones comerciales, pues tiene una base reducida, sólida y axiomatizable, que se propone desarrollar mediante un sistema axiomático, basados conceptos

matemáticos de matrices, que sirve de base práctica con validez para todos los sistemas de cuentas.

Por otra parte, algunas de las teorías de la Contabilidad más conocidas son la teoría del valor razonable, la teoría de la agencia, la teoría de la información asimétrica y la teoría de la Contabilidad positiva. La primera propuesta teórica, es un enfoque contable que determina que los activos y los pasivos de una empresa o negocio deben ser valorados a su valor de mercado actual o a un valor estimado en función de las condiciones del mercado. Eso significa que los valores contables de una empresa o negocio no son fijos, sino que estos pueden fluctuar con el tiempo.

Por su parte, la teoría de la Contabilidad de la agencia, como rama de la teoría de la agencia, se enfoca en el estudio de los problemas de la información asimétrica y sobre los conflictos de intereses entre los administradores y los propietarios en el ámbito contable. Esto implica el análisis que buscan diseñar sistemas contables para alinear los intereses de ambas partes y reducir los conflictos. Así mismo, la teoría de la Contabilidad de la información asimétrica representa un enfoque que se utiliza para analizar cómo la falta de información equitativa entre diferentes partes puede afectar la toma de decisiones y los resultados financieros de una empresa o negocio. En tal sentido, este enfoque se centra básicamente en como los agentes económicos pueden utilizar estrategias para aprovechar o disminuir esta asimetría de información.

Finalmente se encuentran los aportes de la teoría de la Contabilidad positiva que se propone explicar y predecir el comportamiento de los individuos y empresas en relación con la información contable. Para ello se requiere hacer un análisis objetivo de los hechos y datos observables, sin emitir juicios de valor, pues el objetivo fundamental es describir y explicar la utilización de los sistemas contables como insumo de la toma de decisiones en la organización y de qué manera se afectan los resultados financieros de las empresas (Requena, 1981).

Por su parte, el programa de investigación denominado legalista o jurídico, Massi (1962) define a la Contabilidad como la ciencia cuyo fin es el gobierno económico del patrimonio cuyo objetivo es el análisis cualitativo y cuantitativo del mismo, tanto en su aspecto estático como en el dinámico; siendo el estado patrimonial tal solo una parte instrumental de la Contabilidad y, por tanto, está al servicio de dicha ciencia. Posteriormente se presenta la idea de la Contabilidad como base para la toma de decisiones, dado su carácter principal como fuente de información. En este sentido, la Contabilidad se convierte, según Casanova (1976), no sólo en el sistema básico de medición o de cálculo de valores, sino también en el sistema

básico de información empresarial que le permita a la alta gerencia empresarial tomar decisiones acerca de una determinada actividad relacionada con el negocio la cual estará basada por los resultados obtenidos durante un periodo determinado en función de las técnicas contables aplicadas.

Ya para el año 1960 Schneider (1960) se convierte en uno de los primeros propulsores de esta línea, afirmando, al respecto, que el término Contabilidad se refiere no solo a las anotaciones y cálculos que se hacen en una empresa con el propósito de ofrecer un cuadro numérico de los hechos reales, sino que además esto le permite a la empresa y principalmente a los gerentes disponer de una base numérica que sirva de orientación a la toma de decisiones efectivas.

En este mismo orden de ideas Rodríguez (1975), opina que la Contabilidad no es sólo representa un instrumento al servicio de la gerencia tanto pública como privada sino también un medio para la rendición de cuentas, para dar a conocer a los clientes externos de la situación de la empresa, de forma tal que se convierte en una fuente de información necesaria y estratégica para la toma de decisiones, y además como instrumento o medio de control para comprobar la forma en que dichas decisiones son ejecutadas.

Hay diferentes concepciones de la Contabilidad que inciden en su práctica profesional y global. Tenemos, por ejemplo, el concepto de Requena (1981), quien conceptualiza la Contabilidad como una ciencia empírica que le permite, en todo momento, a la gerencia o mandos de dirección de una unidad económica sea esta pública o privada, el conocimiento cualitativo y cuantitativo de su realidad económica, con el objetivo general de evidenciar la situación de la organización en un momento dado y a través del tiempo.

Por su parte, Gonzalo (1983) considera la Contabilidad como una ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo propósito fundamental es la de describir y predecir de forma cualitativa y cuantitativa el estado y la evolución económica de una unidad específica, obtenidos a través de métodos propios de captación, medida, valoración, representación e interpretación de datos, que puedan ser comunicados a los usuarios o clientes por medio de una información objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones.

Las tareas de la Contabilidad no terminan con la presentación de los estados financieros. Si bien operaciones como llevar unos registros contables o por llenar el requisito de presentar adecuadamente los informes para los accionistas o para el gobierno, son importantes, están subordinadas al propósito primordial de la Contabilidad que es ayudar en la selección de las alternativas que se presentan a quienes toman decisiones en el mundo de los negocios.

En definitiva, se determina que la Contabilidad es tanto una ciencia como un método ya que utiliza principios y técnicas científicas para el registro y el análisis financiero, pero también es un método sistemático y estructurado para llevar a cabo esta tarea. Algunos de los métodos de la Contabilidad más aplicados son el método de partida doble, el método de inventario periódico, el método de costes de absorción y el método de costeo directo.

La Contabilidad tiene un campo de acción muy amplio, la Contabilidad de acuerdo al sector en que se aplique puede ser:

- ✓ Contabilidad financiera: la cual permite registrar los distintos hechos económicos en un período determinado de tiempo los cuales reflejan las relaciones económicas de la empresa con el mundo exterior (Gómez, 2002). Los propósitos de esta especialidad de la Contabilidad, llamada igualmente Contabilidad general, tienen que ver con los requerimientos de los usuarios externos y de los responsables de la gestión de la empresa. En tal sentido, la información obtenida de ella está dirigida principalmente al exterior siendo su principal objetivo mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa o negocio. Relacionada con esta parte de la Contabilidad está la auditoría de cuentas, que trata de verificar la correcta aplicación de los principios contables en la elaboración de los estados financieros, es decir, comprobar si éstos expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa (Muñoz, 2008).
- ✓ Contabilidad pública: Es aquella Contabilidad que logra registrar las actividades económicas de las empresas estatales, siguiendo las normas que para el efecto expida su organismo rector. En este tipo de Contabilidad se pueden ubicar: la Contabilidad de la renta nacional, la Contabilidad de la balanza de pagos y la Contabilidad de las empresas financieras e industriales públicas. La primera dificultad práctica con que se encuentra este tipo de Contabilidad es la obtención de datos, que técnicamente no puede realizarse como en la Contabilidad de empresas, ya que las unidades de registro no pueden validar la totalidad de las transacciones de forma inmediata, con lo cual se trabaja mediante estimaciones estadísticas. Igualmente, otras de las dificultades de esta Contabilidad es que no se puede definir un sistema contable único, ya que se integra por distintas magnitudes contables independientes: la renta nacional, las transacciones interindustriales, la balanza de

pagos y los flujos financieros y monetarios nacionales e internacionales (Muñoz, 2008).

- ✓ Contabilidad de servicios: es la encargada de registrar las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios. Entre ellas se encuentran la Contabilidad bancaria, hotelera y de seguros.
- ✓ Contabilidad comercial: Esta Contabilidad registra y controla las actividades y las transacciones financieras que giran alrededor de la compraventa de mercancías en las empresas netamente comerciales.
- ✓ Contabilidad de costos: Registra las operaciones económicas que determinan el costo de los productos semielaborados y terminados, en las empresas industriales. Al contrario de la Contabilidad financiera, esta Contabilidad mide las actividades u operaciones internas de la empresa. En tal sentido, como ciencia contable analítica existen una serie de puntos de partida, pero los detalles contables de los mismos deben ser creados por la propia empresa, ya que la realidad económica interna variará de una empresa a otra.

También se le denomina Contabilidad interna y Contabilidad analítica, ya que representa la parte de la Contabilidad que elabora y suministra información netamente analítica sobre el proceso interno de transformación de valores que se desarrolla en la empresa. En consecuencia, la información de la Contabilidad de costes se basa en datos reales lo cual es muy útil para el diseño de presupuestos, estándares y cálculo de las desviaciones habidas entre los datos reales y los previstos, permitiendo con esto el análisis y la evaluación de los hechos económicos presentes en la empresa en un periodo determinado, de modo que sirvan para el conocimiento y la mejora de la organización (Castellnou, 2021).

Asimismo, la Contabilidad de costo tiene dos objetivos básicos: a) la determinación de los costes del proceso productivo para valorar activos y cuantificar resultados, y b) la elaboración de información para el análisis de la eficiencia interna y apoyo en la toma de decisiones. Con este segundo objetivo la Contabilidad de costes se acerca a la Contabilidad de gestión, y actúa como instrumento de apoyo en dos actividades básicas de la dirección de empresas: la planificación y el control (Castellnou, 2021).

También existe la Contabilidad social, la cual se dirige a medir, registrar y comunicar la información relacionada con los esfuerzos sociales y el impacto de la entidad en la sociedad, tanto al interior de la empresa como en la comunidad más allá de sus resultados financieros. Se

centró en aspectos como la responsabilidad social corporativa, la sostenibilidad y el bienestar de las partes interesadas.

La Contabilidad social puede utilizar diversos mecanismos o técnicas para medir el impacto social de las actividades de una empresa, tales como:

- ✓ *Informes de responsabilidad social corporativa:* Son reportes que proporcionan información sobre las prácticas y acciones sociales de la empresa, como: igualdad de género, diversidad e inclusión, derechos humanos, entre otros.
- ✓ *Indicadores de impacto social:* permiten medir y evaluar el impacto social generado por una organización en términos de empleo generado, inversión en la comunidad, programas de educación y salud, entre otros.
- ✓ *Auditorias sociales:* verifican y evalúan el cumplimiento de los compromisos y políticas sociales de una organización y su impacto en la sociedad.

Discusión

Aun cuando el campo de la Contabilidad ha tenido que incorporar una serie de problemas nuevos relacionados con los compromisos de los gobiernos en el logro de los objetivos de desarrollo sostenible, lo cual se traduce en exigencias de una Contabilidad social y ambiental novedosa, las principales obligaciones de la Contabilidad como disciplina siguen siendo aportar información válida, sistemática, precisa y útil para la toma de decisiones de los directivos de las organizaciones.

Todavía la actualización de información contable es una de las falencias de las organizaciones en Ecuador y ello entorpece la toma de decisiones gerenciales. Se impone una labor, compartida con los centros académicos y de investigación, para actualizar el conocimiento contable y la formación de los profesionales del área. Solo de esta manera, irá mejorando la aplicación de la Contabilidad de gestión, para poder responder a la exigencia de información contable valiosa para la conducción de las empresas de todos los tamaños y alcances (Flores, 2021).

Ese objetivo de la actualización comprende la necesidad de la incorporación de las nuevas tecnologías, no solo el uso de programas de Contabilidad cuyos softwares tienen ya tiempo en el mercado, sino también de las novedades que ofrece la Inteligencia Artificial. Así como en otros campos, la IA puede encargarse las labores más repetitivas o mecánicas, aunque en los desarrollos más avanzados de los “machine learnings”, que abre la posibilidad de aprender a partir de las propias experiencias y nuevas situaciones, puede elaborar pronósticos

aprovechables para la toma de decisiones, hacer proyecciones de inversiones y nuevas incursiones y ofertas de la empresa, así como evitar los riesgos financieros y económicos, existentes en el ambiente turbulento de la economía nacional e internacional.

La globalización y la masificación de la información han producido grandes e inesperados cambios en el mundo de los negocios. Ante estos nuevos desafíos y exigencias, los gerentes de las organizaciones deben desarrollar nuevas estrategias, basadas en pronósticos con base en un manejo adecuado y analítico de la mejor información, para poder afrontar estos retos con mayor inteligencia y decisiones gerenciales mejor elaboradas y detalladas, además de oportunas y pertinentes, que permitan el logro de los objetivos de la organización. Ello requiere la aplicación de herramientas útiles para gestionar eficientemente sus empresas y alcanzar los objetivos establecidos en su plan estratégico (Nava, 2009).

En el marco de los desafíos que debe afrontar la gerencia moderna destacan los problemas financieros, los cuales son difíciles de manejar, especialmente cuando no se emplean adecuadamente los recursos de información y sistematización de la Contabilidad. Para atender a esos problemas, se requiere de la Contabilidad financiera, la cual tiene aspectos de ciencia, una técnica, pero también de arte, en atención de problemas concretos de las organizaciones.

La metodología contable brinda la posibilidad de una mejor estructuración de la información, con pretensiones de científicidad, lo cual constituye una ayuda inestimable en la solución de ciertos problemas de las empresas. La Contabilidad financiera evalúa, registra y presenta las transacciones de compras, ventas, ingresos, egresos, provisiones, apertura y cierre y otras transacciones propias de la organización.

Mediante la valuación se puede determinar un valor para la transacción a nivel de su adquisición, venta o utilización y finalmente saldos según estados financieros. Igualmente, los procedimientos y técnicas de la Contabilidad financiera permiten reconocer, medir, registrar y presentar la información de las empresas de acuerdo con normas especializadas. Para ello se vale de los estados financieros, los cuales incluyen un balance general, un estado de resultados o de ganancias y pérdidas, un estado de movimiento de las cuentas de patrimonio, un estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros, así como otros estados y material explicativo que son parte integral de dichos estados.

En los estados financieros, se sistematiza la información que permite calcular diversas “ratios”. Los ratios de liquidez miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Los ratios de gestión o actividad miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de

decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Los ratios de solvencia, endeudamiento o apalancamiento muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Finalmente, los ratios de rentabilidad miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa (Hernández et al, 2022).

En este aspecto la gerencia estratégica debe enfrentar situaciones complicadas, como los costes financieros, el riesgo de las inversiones realizadas o por realizar, la baja rentabilidad de las operaciones económicas, los conflictos para financiarse con recursos propios y permanentes, la toma de decisiones de inversiones poco efectivas, el control eficiente de los procesos y operaciones, el reparto de dividendos, entre otros.

La Contabilidad financiera es una ayuda vital para la toma de decisiones a través de algunos aspectos claves, como el análisis estructural y horizontal de la situación de la empresa, para poder aplicar las ratios financieras que coadyuvarán a la comprensión de la situación y tomar decisiones bien informadas. Así mismo, se pueden hacer comparaciones internas como externas para obtener información de calidad para la toma de decisiones. Seguidamente, ponderar la información patrimonial para retribuir adecuadamente a los accionistas por los riesgos que corren en este tipo de empresas.

Las decisiones bien informadas también deben considerar varios tipos de información para poder complementar la disponible, considerando variadas fuentes de información económica, financiera, administrativa, estadística, legal, laboral, tributaria, etc (Flores, 2016).

La gerencia debiera tener herramientas para poder enfrentar, permanentemente, los contextos altamente complejos que pueden exigir decisiones y medidas que consigan mayor competitividad y eficiencia desde la perspectiva económica y financiera. Esto contribuirá a que se utilicen mejor los recursos, lo cual llevará a la obtención de mejores resultados con costes y gastos operativos menores.

Para lograr esta meta, es indispensable que los gerentes de las empresas conozcan y manejen los principales indicadores económicos y financieros que se utilizan para medir y analizar los resultados de los estados financieros de sus empresas, como base primordial para una toma de decisiones financieras efectiva. Esto implica que la gerencia estratégica debe disponer de los fundamentos teóricos acerca de las principales técnicas y herramientas que se utilizan actualmente para alcanzar una mayor calidad de la información financiera que arroja los estados financieros y que le permiten mejorar el proceso de toma de decisiones para lograr una gestión financiera eficiente.

La Contabilidad financiera comprende la valuación, registro y presentación de las transacciones económicas propias de las organizaciones, y por consiguiente de sus estados financieros, cuyo objetivo fundamental es producir información empresarial dirigida a un grupo específico de interesados en la situación de la empresa. Sin estas herramientas, la gerencia no tendría un método de análisis válido para interpretar y tomar decisiones acerca de la situación económica de su organización.

Por lo tanto, el análisis financiero es una fase gerencial que abarca varias etapas. Aquí entra en consideración la llamada Contabilidad gerencial la cual se enfoca principalmente en el funcionamiento, comprensión e interpretación de la información contable para realizar de forma correcta las decisiones, planeamiento y el control de una empresa (Villacis y Villarroel, 2020).

La Contabilidad financiera como la gerencial se relacionan y complementan perfectamente, pues, mientras la primera clasifica, recopila, mide, registra y controla todos los movimientos contables, operativos y financieros de una organización mediante la utilización de técnicas, principios y herramientas generalmente aceptadas por todas las organizaciones; la Contabilidad gerencial se dedica a la utilización, conversión e interpretación de la información contable registrada en los estados financieros para planificar, controlar y tomar decisiones acerca de la situación presente y futura de la empresa.

Dicho de otra manera, la Contabilidad gerencial se requiere para planificar mejoras para la empresa, mientras que la Contabilidad financiera brinda información pasada de la empresa para que la Contabilidad gerencial se proyecte a futuro (Salazar et al, 2021).

De esta manera, la disciplina de la Contabilidad puede alcanzar a construir una totalidad de conocimientos que pueda hacer capaz a los gerentes de, no solo cumplir con sus funciones actuales de tomar decisiones, sino también adelantarse a las novedades turbulentas de la realidad de hoy, al tiempo que estandariza y universaliza sus procedimientos, incorpora las innovaciones y perspectivas procedentes de las exigencias del desarrollo y fortalece su estatus como conocimiento válido y científico.

Conclusión

La Contabilidad es una herramienta fundamental en el ámbito empresarial y gerencial para poder analizar, evaluar, planificar, controlar y tomar decisiones respecto a la situación económica y financiera de una forma estratégica de una empresa en un tiempo determinado,

pues la información contable permite a los gerentes, accionistas, inversionistas y clientes evaluar el riesgo y la ganancia que podrían obtener por su inversión.

La Contabilidad como disciplina se ha enriquecido con nuevos aportes relacionados con la estandarización internacional de sus normas, la incorporación de las nuevas tecnologías y de principios éticos que contemplan la responsabilidad social y ambiental. Por lo tanto, las instituciones de educación superior que forman profesionales de la Contabilidad debieran actualizar sus programas para incorporar las innovaciones de la disciplina, que permitirá en el futuro mejorar significativamente los métodos de la gerencia estratégicas en la diversidad de organizaciones en el complejo mundo globalizado de hoy.

Es necesario también que las empresas de todos los tamaños y alcances, incluidas las PYMES, apoyen actividades de actualización de las prácticas profesionales de la Contabilidad, para poner a tono los procesos de toma de decisiones y confección de estrategias organizacionales, para afrontar los desafíos de las turbulencia de los mercados, la inestabilidad social, las exigencias de responsabilidad social para el logro del desarrollo sostenible y la incorporación de las nuevas tecnologías, como la IA, que requiere también una mayor conciencia epistemológica en la elevación del status epistemológico del conocimiento contable.

Referencias bibliográficas

- Baumann, H. (18 de Enero de 2022). *Historia de la contabilidad, un viaje de regreso a la cuna de la civilización*. <https://www.crehana.com/blog/negocios/historia-contabilidad/>
- Beltrán-Moncada, N. (2021). Análisis de la contabilidad ambiental como herramienta de desarrollo sostenible. *Reflexiones Contables*, 4(2), 59-72. <https://doi.org/https://doi.org/10.22463/26655543.3591>
- Bongianino, C. e. (2019). *La aplicación de la Inteligencia Artificial en la contabilidad privada y en el sector gubernamental*. Buenos Aires: 25 Encuentro Nacional de Investigadores del Área Contable.
- Casanovas, I. (1976). *Representación Contable de Flujos Económicos y Financieros, hispano Europea*. Barcelona, España.
- Castellnou, R. (2021). *Definición y objetivos de la contabilidad de costes*. <https://www.captio.net/blog/definicion-y-objetivos-de-la-contabilidad-de-costes>
- Espinel-Castro, D. (2023). Historia, avances e importancia de la contabilidad a través del tiempo hasta la época moderna. *Reflexiones Contables*, 6(1), 37-54. <https://doi.org/https://doi.org/10.22463/26655543.3925>

- Flores, J. (2016). *Gestión Financiera, tributación y administración de empresas*. CECOF Asesores.
- Flores, J. (2021). *Contabilidad gerencial y toma de decisiones empresa Constructora e Inversiones Andina Kuboc C&P S.A.C.* . Universidad César Vallejo.
- Gómez, R. (2002). *Aspectos introductorios de la contabilidad (España vs Europa)*. Malaga, España.
- González, Y., & Aguilar, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. *Mendive: Revista de Educación*, 14(1), 73-83.
- Gonzalo, J. (1983). *Memoria de la teoría de la contabilidad (concepto, método, fuentes y programa)*. Madrid.
- Hernandez Sampieri, R. e. (2019). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández, C., & et al. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *Tecnohumanismo*, 2(3), 1-16.
- Instituto de Estudios Superiores de Administracion. (21 de Junio de 2013). Retrieved 15 de Julio de 2023, from Normas Internacionales de Información Financiera: www.iesa.edu.ve
- Massi, V. (1962). *Teoria y Metodologia de la Contabilidad*. Madrid: Ejes.
- Mattessich, R. (1995). *Critique of Accounting*. Londres: Quorum Books.
- Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera* (Vols. ISBN: 978-84-8322-460-1). Madrid, España: Pearson Educación, S.A.
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628.
- ONU. (19 de abril de 2024). *Objetivos y metas de desarrollo sostenible*. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>
- Ordoñez, M. (2024). El desafío de la toma de decisiones gerenciales basada en datos con Inteligencia Artificial. *FACES UC*, 6(1), 34-53.
- Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(49), DOI:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.aiin> . Retrieved 15 de Julio de 2023, from <http://blogs.upc.edu.pe>
- Quinche, F. (2006). Historia de la Contabilidad: una revisión de las perspectivas tradicionales y críticas de la historiografía contable. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y reflexión*, 14(1), 187-201. <https://doi.org/Disponibile:http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90900110>
- Requena, J. (1981). *Epistemología de la contabilidad como teoría científica*. Málaga, Espana: Universidad de Málaga.
- Rodríguez, A. (1975). Actualidad del Tema Contable. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*(12 -13), 439-458.

- Salazar, F., & et al. (2021). Contabilidad administrativa, herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *Sapientiae*, 6(2), 157-168.
<https://doi.org/http://publicacoes.uor.ed.ao/index.php/sapientiae>
- Sánchez, B., & et al. (2023). Efectos de la aplicación de la Inteligencia Artificial en la contabilidad y toma de decisiones. *Gestión y liderazgo*, 1(1), 37-43.
<https://doi.org/https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/Gestion/article/view71>
- Schneider, E. (1960). *Contabilidad Industrial*. Madrid: Aguilar.
- Villacis, J., & Villarroel, V. (2020). Prácticas de contabilidad de gestión para la toma de decisiones. *Costos y Gestión*, 30(98), 50-75.