

EL SER Y NO SER DE LA CONTABILIDAD

Se trata de presentar algunas reflexiones en torno a una metáfora entre contabilidad y el texto de la republica, libro séptimo escrito por Platón y conocido con el nombre del mito de la caverna.

Platón inicia su texto proponiendo la imaginación de un cuadro en donde existe una cueva subterránea con un agujero que deja pasar la luz, y en esta caverna hombres encadenados desde la infancia, de tal manera que las cadenas no les permite el desplazamiento ni volver la cabeza, pudiendo solamente ver los objetos que tienen enfrente. Y acierta altura un fuego cuyo resplandor alumbra y la existencia de un camino destapado entre el fuego y los cautivos. A lo largo del camino existe un muro.

Figúrese que pasan personas a lo largo del muro, llevando objetos de toda clase, figuras de hombres, de animales, de cosas de tal manera que aparezca el reflejo en el muro. Seguramente las personas que pasaran por este sitio harán comentarios sobre los prisioneros. Mientras ellos solamente verán las sombras que se van a producir en el fondo de la caverna es decir que solamente pueden ver las sombras de los personajes y objetos que pasan detrás de ellos. Además escucharan las voces o los ecos no se imaginarían oír hablar a las propias sombras. En fin ellos no podrían hablar de una realidad diferente sino a las producidas por las sombras.

Ahora suponga que uno de estos cautivos se libera de las cadenas y pueda mirar al lado de la luz, seguramente la luz le ofenderá los ojos y el alucinamiento le impedirá distinguir los objetos, cuyas sombras veía antes. Platón plantea la siguiente pregunta ¿qué crees que respondería, si se le dijese, que hasta entonces solo había visto fantasmas, que ahora tenia delante

de su vida objetos más reales y más aproximados a la verdad? Si enseguida le mostrasen los objetos con la obligación de que nos diga que son. Seguramente se le presentara un conflicto, y pensara que lo que veía antes era más real delo que ahora se le muestra. Plantea platón. Qué pasaría si se sacara al prisionero de la cueva o de caverna y el prisionero encontrase la claridad del sol. Seguramente no podría ver con claridad todos estos objetos que llamamos seres reales. Necesitaría necesariamente algún tiempo para adaptarse a esta nueva realidad. Lo que distinguiría primero serian las sombras; después las imágenes de los hombres y demás objetos o cosas que existen en la naturaleza. Luego dirigiría sus miradas al cielo donde lo podría observar con plenitud en las horas de la noche pues en el día no lo podría hacer.

Seguramente después de la observación de la naturaleza iniciaría a razonar y llegaría a la conclusión que el sol es el que gobierna todo el mundo visible y que en cierta manera era el causante de todo lo que se veía en la caverna.

Que pasaría si este hombre volviera de nuevo a su prisión, para ocupar su antiguo puesto, en un transito repentino de la plena luz a la oscuridad. ¿No se encontraría como ciego?- sí-. Y si tuviese la posibilidad de discutir con los otros prisioneros sobre las sombras, ellos conceptuarían que la salida de la caverna le ha sentado mal y que no es un hombre normal, defenderían su estado y su condición, además no permitirían que ninguna persona intentara sacarlos de allí.

Explica platón, está es la imagen de la condición humana. El antro subterráneo es el mundo visible; el fuego que lo ilumina es la luz del sol, este prisionero que sube a la región superior y que la contempla, es el alma que se eleva hasta la esfera inteligible.

Partiendo del mito de la caverna, podríamos yuxtaponer este texto con la realidad contable, donde pareciera que a la contaduría pública la tuviéramos en una cueva o en una caverna y además de estar prisionera, la tuvieran encadenada, donde estas cadenas no le permitieran ver sino una única

realidad, las sombras representada en la contabilidad empresa y está a la contabilidad comercial-financiera y está a la teneduría de libros, la contabilidad instrumental-técnica, la reflexión, el pensar la contabilidad no es posible.

EL MUNDO DE SOMBRAS DE LA CONTADURÍA

A través de la historia la Contabilidad se ha convertido en una herramienta de información indispensable para el desarrollo de las organizaciones. La discusión sobre el concepto de Contabilidad siempre ha existido, hay autores que consideraban la Contabilidad como un “Arte” y otros la denominaban como una “técnica”, algunos la llevan a la categoría de ciencia o disciplina, existe un gran consenso de algunos teóricos y de las normas propias en definirla como el sistema de informativo y comunicativo de hechos económicos y sociales,¹ integrado a la organización con unas actividades bien determinadas.

Pero si se analiza el problema de la sociedad antes de Cristo y después de Cristo hasta el siglo XV, la comunidad mundial buscaba un orden en sus operaciones Financieras; que les permitiera tomar decisiones en la organización de sus empresas. Platón exponía que existían dos clases de matemáticas una que se utilizaría para la construcción del cocimiento y otra con propósitos de tener información mercantil o comercial. Los métodos no han cambiado demasiado; ejemplo, Los fenicios mantuvieron una banca muy parecida a la que existe hoy para el desarrollo en la vida económica de las naciones; hoy se habla de libros, ellos hablaban de tablas, pero igual se tenía información en cada una de estas comunidades, información que les permitía mirar la situación económica de sus organizaciones. Sin embargo, la empresa se vinculaba al desarrollo de la comunidad. Es decir, que para los griegos, los romanos, Egipcios el objetivo siempre fue la sociedad, el bienestar social para todos, la calidad de vida. Hoy el objetivo es la empresa multinacional, la regulación homogenizada e estandarizada, el pensamiento único.

¹ Definición presentada por el maestro Jack Alberto Araujo E. En el artículo que es y que no es contabilidad

Algunos encuentran entonces un primer paradigma contable “LA PARTIDA SIMPLE” es decir que nuestras comunidades hasta el siglo XV resumían las cuentas de su globo en ir sumando los ingresos y restando los egresos para poder obtener un resultado, nada parecido con el régimen simplificado nuestro.

Un segundo paradigma contable lo público un monje catedrático, matemático llamado, LUCA PACIOLO. Y lo denomino el método de la “PARTIDA DOBLE”.² El monje pertenecía a los intelectuales del Siglo XV y profesor de varias Universidades de Europa. Su propuesta la argumenta en que la Contabilidad requiere de una Contrapartida que permita saber que es lo que entra y que es lo que sale. De esta manera permitiría desarrollar y perfeccionar la situación financiera de la Empresa y así mejorar los negocios a través del orden en la organización.

Además en su obra aconseja llevar libros de Contabilidad y propone: El libro de Inventario, El Diario, El Mayor y el borrador hoy denominados Auxiliares, que son los mismos que registran hoy en la Cámara de Comercio.

Pareciera que desde esa época se enmarcara al contador como un tenedor de libros, y, los que definieron la contabilidad como un arte, tendrían la razón, el contador representaría el artista que debe llevar los libros de Contabilidad o el técnico que registra el libro de Contabilidad. Sin que a lo largo del recorrido histórico encontremos una función diferente a la de hablar de la contabilidad de empresa, reduciéndola a la contabilidad financiera, y esta a la contabilidad de teneduría de libros. Además aplicando contenidos memorísticos, repetitivos y acráticos.

Es decir que la contabilidad a pesar de que es un saber milenario no ha alcanzado un desarrollo científico.³ Y no lo alcanzado porque su saber esta atrapado en el tejido de lo práctico-empirista. Además, en los sistemas

² Ver artículo trabajado por el profesor Antonio de Sa donde plantea el origen de la partida doble

³ Comentario del el profesor Hernán Quintero, en su ponencia, los textos plurales al servicio del saber contable, en el marco XIII congreso Colombiano de contadores públicos

jurídicos, regulatorios y normativos. Expresándose en términos monetarios y cumpliendo requerimientos de tipo legislativo y fiscal.

Este saber que se desarrolla en el marco de la escuela anglosajona donde se estructura la contabilidad sobre bases eminentemente prácticas, carentes de fundamento científico; sosteniendo que la contabilidad es una técnica de la información financiera. Consolidando este modelo al inicio del pasado siglo. Los gremios económicos desarrollan tareas para el mejoramiento de la relación contable vs economía, pensando en trabajo para satisfacer las necesidades de información, mejorando ingresos con menores egresos y la tasación de impuestos. Palabras más la Escuela propone proporcionar cifras más ciertas con información más exacta, dependiendo el usuario de la información básica para mejorar los negocios, concluyendo con el mejoramiento en la presentación de estados financieros⁴.

Se puede observar que este modelo es técnico, con un ciclo contable que solamente busca la respuesta en la evolución, en la satisfacción de necesidades pero sin ninguna clase de investigación, se observa que para ello prevalece la riqueza sobre lo social.

Un contable sensato, reflexionará que la contabilidad tiene dos caminos o dos maneras para asumirla; él transita por el camino de la oscuridad, o por el camino de la luz. La pregunta sería: ¿sí la contabilidad nos viene en un estado luminoso o se necesitaría pasar del analfabetismo funcional a pensarla y reflexionarla en campos diferentes del modelo financiero. En el primer caso, alimentaríamos el arte mecánico, enseñando a conocer débito, crédito, ajuste, cuadro etc. Utilizando un lenguaje ridículo, hablan de ganancias, de empresa, de ciclos, de teneduría, de metas. Donde todas sus demostraciones tienden a la práctica. En términos de Platón ciencia vulgar y fácil. Nada de esto obliga a la contabilidad a preguntar por el conocimiento, ni excita, ni despierta entendimiento.

⁴ Conceptos desarrollados por los maestros Rafael Franco Ruiz en libro reflexiones contables y el maestro Régulo Millán Puentes en libro la contabilidad como ciencia

No se trata de darle facultades para que la contabilidad vea, porque ya la tiene; lo que sucede es que su órgano está mal dirigido y no mira otras alternativas diferentes de las instrumentales. Si desde la génesis de la contabilidad se hubiere atajado esta tendencia, seguramente la riqueza intelectual de la contabilidad encontraría otros horizontes, hoy se entendería de la misma manera, como se entiende la práctica contable.

La educación contable, confirma el modelo descrito anteriormente; prolongando de generación en generación la oscuridad. Son muy pocas los programas que han asumido un compromiso responsable, dándole una orientación diferente, siendo culpables de esa formación práctica, técnica, memorística y acrítica. Este conocimiento no podría dirigirnos hacia la esencia de la contabilidad. Esta técnica que se ocupa del cálculo y de la acumulación de riqueza al servicio del capitalismo salvaje, olvidando que se puede pensar aplicarla a las necesidades colectivas sociales. Este modelo que nos obliga a razonar sobre las mismas cifras, tal como son en sí mismas, sin consentir que existe un entorno y un contexto. Esto nos lleva como dice el maestro Tua Pereda, a que el alumno aprenda a contabilizar pero no aprenda contabilidad.

Si el contador de hoy pretende pensar que ese es su propósito u objetivo, en el concepto de Platón esta sería el mundo de sombras de la contabilidad

EL MUNDO DE LA LUZ EN LA CONTABILIDAD

En la contaduría pública existen diferentes posturas, sobre la construcción de una perspectiva del saber contable más allá de lo explicativo y empíricamente normativo. Hoy cuando la sociedad enfrenta los cambios ocasionados por la globalización, la sociedad del conocimiento y de la información⁵ requiere que la contabilidad se ponga a tono, y plantee un discurso crítico sobre las metodologías utilizadas actualmente en el desarrollo de la contabilidad. De igual manera, se pretende desarrollar conceptos que permitan menospreciar las reglas y las normas de la disciplina contable impuestas por las

⁵ Tema trabajado por Olver Quijano en el documento nuevos tiempos nuevas competencias. de las monocompetencias a la poli cognición.

multinacionales, dirigidas a objetivos impuestos por quienes ejercen el poder político y económico que solamente pretenden defender la rentabilidad y el dinero para clases privilegiadas, desconociendo información importante que debe ser sistematizada y anexada a los estados financieros para conocimiento y discusión de la comunidad.

La contabilidad debe tener como propósito la construcción de referentes teóricos que permitan desarrollar la disciplina con argumentos epistémicos y filosóficos. Ampliando el objeto de estudio de la contabilidad, explorando la relación contabilidad- sociedad, contabilidad-derecho, contabilidad-medio ambiente, contabilidad-economía, contabilidad-administración, contabilidad-matemáticas. Reconociendo la contabilidad con un pasado histórico empírico, analítico y científico.

La contabilidad parte de la Ecuación Contable $A+G+C = P+P+I$, esta ecuación debe servir como base de nuevos principios, esquemas apoyados en nuevas ideas y conceptos que impliquen un avance en el saber, que le den una nueva dirección mirando lo social y cultural, enredándose al concepto de evolución con miras a mejorar la calidad de vida. De esta manera se podría pensar en nuevos conocimientos contables que hablen de igualdad de débitos y créditos en la distribución de riqueza para un beneficio social. Donde se identifique la necesidad de información económico-financiera como un requerimiento social auténtico.

Corresponde al Contador Público a través del ejercicio de su profesión, orientar su actividad a la construcción o rectificación de una información cuyo contenido de verdad satisfaga esta necesidad y esta práctica lo convierte en factor de vigilancia de los intereses sociales. La acción del contador público está íntimamente ligada al desarrollo económico y social del país, dado que su trabajo contribuye a la organización y control de las actividades generadoras de riqueza tanto en el sector público como privado, coadyuvando así a su dinámica y desarrollo

EL Maestro Jack Alberto Araujo Ensuncho, explica que la contabilidad debe escribirse en el nuevo paradigma contable sobre la utilidad de la información en un área muy específica como es la problemática social. Y de esta manera tomar decisiones inteligentes en relación con la gestión social.⁶

La escuela latina, soporta la evolución de la Ciencia Contable en la investigación científica y para ello constituye cuatro puntos bien importantes en el desarrollo de la Escuela⁷.

a) Lo humanístico hace parte fundamental de lo Contable, la contaduría es una ciencia social y su evolución debe articular teoría y práctica; basándose en la ontología para darle ese carácter.

b) Los Estados Financieros deben reexpresarse, es decir deben pensar en proponer conocimiento, en aprehender el objeto de conocimiento para transformarlo.

c) La eficiencia debe formularse en torno a un Superávit global de la productividad y está con la distribución de la riqueza. La búsqueda del equilibrio entre productividad y distribución de la riqueza, podría ser el gran acuerdo de los investigadores de la contabilidad

d) El desarrollo de la Contabilidad debe ser cultural y social.

Se debe propender por una educación hacia la excelencia. La excelencia no como un fin en sí mismo, siempre como un medio, buscando una formación con un criterio científico, es decir, unir la sabiduría de la contabilidad al manejo de los negocios. Esto permitirá que la contabilidad se haga más rica, no en términos económicos, sino en conocimiento. Donde se obligue a la contabilidad a servirse del entendimiento para solucionar problemas reales de la sociedad. Un docente que se preocupe por preparar al individuo, de tal manera que

⁶ Tema trabajado en el texto la contabilidad social por el maestro Jack Alberto Araujo E.

⁷ Son importantes los trabajos sobre este tema de los colegas Rafael Franco Ruiz, Edgar Gracia, Regulo Millan

cuando desaparezca su relación con él, pueda continuar su proceso de formación. Donde la búsqueda permanente sea la de aprender a aprender, aprender a desaprender, aprender a cambiar y aprender a transformar.

BIBLIOGRAFÍA

FRANCO RUIZ Rafael. "Reflexiones contables",

FRANCO RUIZ Rafael. "Contabilidad Integral" 1998

ARAUJO ENSUNCHO Jack Alberto. "La contabilidad social" 1999

MILLÁN PUENTES Regulo. "La contabilidad como ciencia" 1992

MILLÁN PUENTES Regulo. "Historia de la contaduría pública en Colombia".

PINKAS Flint. "Gestión de empresas en crisis

LÓPEZ Arturo Elizondo "Metodología de la investigación contable"

NICHOLLS Francisco. "Principios de Investigación contable"

MARTÍNEZ PINO Guillermo León. "La formación humanística: Una mirada desde la óptica de la disciplina contable, "Trabajo presentado para la revista PORIK - AN, Facultad de ciencias contables, económicas y administrativas Universidad del Cauca.

GRACIA Edgar, "Economía y sistemas de cuentas" artículo presentado para la revista "Legis del contador" No.02.

GONZÁLEZ SANTOS Luis Antonio, "Modernidad y Posmodernidad contable". Artículo Revista legis del Contador No. 01.

ROMERO LEÓN Henry Antonio . “ Hacia una critica de la racionalidad contable” .

Articulo Revista legis del contador N0. 03

GARCÍA CARDONA Elías Antonio. “De la contabilidad microeconómica a la Contabilidad macroeconómica.

GRAY rob, BEBBINGTON Jan, WALTERS Diana. “Contabilidad y auditoria ambiental

C MARX F ENGELS, Manifiesto del partido comunista.

ANWAR SMAL KH, valor acumulación y crisis ensayos de economía política

KUHN, THOMAS S,. La estructura de las revoluciones científicas

POPER, KARL, El universo abierto. un argumento a favor del indeterminismo

En el presente semestre se socializaron documentos que tienen que ver con las teorías de la organización de la administración y se realizó un análisis del decreto 2649 de 1993 en lo que tiene que ver con Estados Financieros.

Partiendo de la definición de contabilidad, como un sistema de información donde registra e informa contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Apoyándose en ellos la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

Haciendo la hermenéutica de este primer artículo del decreto 2649 nos vimos en la necesidad de averiguar que es la información.

El término información se puede definir de diversas formas, dependiendo, claro está, de quien lo haga. Las diferentes disciplinas definen los términos del concepto de información, no es lo mismo el concepto para los matemáticos, que para los ingenieros, ni para los contadores es lo mismo que para los abogados.

Si tomamos las definiciones descritas por los diferentes diccionarios encontramos que el término información son: Acción y efecto de informar, conjunto de noticias e informes, oficina donde se informa algo, elementos de conocimiento facilitado por un mensaje que constituye su soporte y del que es su significado, dato que ha sido procesado en una forma significativa para el receptor y su valor es real o percibido, actualmente o en acciones prospectivas o en las decisiones.

¿El contador tiene su propio sistema de información?

Hay que diferenciar el concepto de informar, con el concepto de informe y el concepto de información. El informe da a conocer noticias de algo, imprime determinadas características, mientras que la información es la acción o efecto de informar o determinar, exposición oral o escrita de una cuestión. Mientras que la información es un proceso para registrar y acumular datos sobre objetos o fenómenos. El sujeto se apropia de la información sobre un objeto o fenómeno, pero por este hecho el objeto no se modifica. Así la información se convierte en un elemento de la comunicación.

Podemos definir las siguientes etapas de la información:

Captación y clasificación de datos.

Registro de datos.

Acumulación y asignación de valores.

Control de calidad de la información.

Preparación de informes.

Análisis y evaluación de la información.

Suministro, presentación y publicación de la información.

Estos elementos son un indicativo de las actividades centrales y constituyen el objeto de la información.

Se debe establecer una información de calidad. Es de calidad cuando con esta información se toman efectivamente las mejores decisiones. La calidad de la información se mide cuando es clara, cuando manifiesta la verdad, cuando es completa y fidedigna.

La información es valiosa cuando ayuda alcanzar los objetivos propuestos por la empresa. Es muy difícil determinar el valor de la información pues no es un factor cuantificable.

La información se produce a través de tres elementos.

1. Por cumplir un requisito.
2. Para tomar decisiones.
3. Simplemente para producir una respuesta.

Al respecto la información contable debe contribuir efectivamente a dar valor de uso en el momento de decidir sobre cualquier asunto relacionado. El sistema contable debe producir información significativa con valor de uso. Entre mas

atributos y mas cualidades tenga la información contable mayor será su utilidad y su significado para los usuarios, es decir tendrá mayor valor.

La información permite informar, influenciar, innovar y evaluar. La información contable debe cumplir con estas características, de acuerdo, al entorno o el contexto donde se genera esa información, ella debe informar la situación económica y financiera de la organización, debe influenciar toma de decisiones que permitan innovar y generar cambios dentro de la estructura organizacional del ente. Debe servir como mecanismo de evaluación de objetivos propuestos por la administración de la empresa.

Para responder a la pregunta inicial tendríamos que decir en el marco de la explicación anterior sobre el concepto de información que el contador debe construir un sistema de información que genere datos sistematizados que permita tomar decisiones en torno a la organización partiendo de la eolítica interna de la empresa de acuerdo a la concepción o la teoría de la organización que se aplique, sin desconocer el contexto político, social, económico y tecnológico.

La información contable no puede estar ajena a las decisiones que se tomen en torno a la aplicación de las teorías de la organización. No se puede generar la misma información cuando se determina la aplicación de la teoría del Fayorismo o la del Taylorismo o la teoría de Max Weber de la misma manera la de Elton Mayo o la de la Organización por Actividades. La aplicación de una u otra teoría necesariamente se debe reflejar en la sistematización y en los resultados procesados por parte de la contabilidad.

El entorno social y político: La contabilidad no se debe apartar de la influencia directa que ejerce el comportamiento del estado y mas precisamente debe, señalar el peso e importancia de las decisiones de quienes lo manejan en u momento dado.

El entorno Económico: Las decisiones que se tomen basándose en las teorías económicas repercuten directamente en el resultado de las organizaciones.

Estas decisiones económicas generan unos cambios en la oferta y la demanda de bienes y servicios implican necesariamente la transformación de la información que genera la contabilidad.

Entorno Tecnológico: La ciencia y la tecnología al servicio de la empresa modifican las operaciones que se generan en la organización. Además a través de la historia las innovaciones tecnológicas han producido cambios en los modos del procesamiento de datos que genera la información contable.

Por tanto los sistemas contables proporcionan información económica y social a través de conceptos y procesos que se originan de datos económicos-políticos, financieros, sociales y tecnológicos que se producen al interior de la organización, pero, también debe registrar las incidencias de los factores que señalamos anteriormente.

CONCEPTO DE ESTADOS FINANCIEROS

El capítulo 4 sección primera artículo 19 define los estados financieros como el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de datos contables.

En el artículo 20, nos define las clases principales de estados financieros. Manifestando que las clases las especifica dependiendo las características de los usuarios a quienes van dirigidos o los objetivos específicos que los originan. Dividiendo los estados financieros: de propósito general y de propósito especial.

Los de propósito general son los estados financieros básicos como el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de cambios en la situación financiera, estado de flujos de efectivo y estados financieros consolidados. Los estados financieros de propósito especial presenta el balance inicial, estados financieros de periodos intermedios,

estados de costos, estado de inventarios, estados financieros extraordinarios, estados financieros que se presentan a las autoridades y por ultimo nos da la posibilidad de armonizar estados financieros preparados sobre una base comprensiva distinta de los principios generalmente aceptados en Colombia.

El decreto define los estados financieros de propósito general aquellos que se preparan al cierre de un periodo para ser conocido por los usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Son estados financieros de propósito general, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados.

Mientras los estados financieros con propósito especial son aquellos que se preparan para satisfacer necesidades especiales de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por no tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Tradicionalmente se ha considerado que con la elaboración de los estados financieros se muestran los resultados de las operaciones de una entidad por un periodo determinado y su situación financiera a la fecha dada, dando cumplimiento al principio de revelación. Sin embargo, el crecimiento y desarrollo de los negocios en la época actual así como la complejidad que atraen, han hecho palpable que en la actualidad estos estados financieros no están revelando las cifras reales, que permitan tomar decisiones teniendo en cuenta no solamente la información que se origina al interior de las organizaciones sino la interpretación del entorno o el contexto social, político, económico y tecnológico. La necesidad de satisfacer estas nuevas exigencias de la información ha hecho que surja en nosotros la posibilidad de plantear un nuevo método en la presentación de estados financieros con propósito general y con propósito especial.

Los estados financieros de propósito general deben poner de manifiesto la información conocida o susceptible de estimación relativa a aspectos existentes o previamente acaecidos que afectan la situación financiera actual de una empresa y a sus actividades realizadas desde la fecha desde que se presentó el último informe. Los estados financieros no presentan una visión total de la empresa, sino que se limitan a reflejar los flujos de efectivo y algunas estimaciones descontextualizadas de las operaciones internas de la organización.

De esta manera los estados financieros actuales no reflejan el impacto de las decisiones administrativas ni tampoco reflejan los cambios que se generan dentro de un contexto o entorno en lo referente a la parte política, económica y social. Tampoco reflejan los hechos o las operaciones futuras y su incidencia en la organización, mucho menos valoriza el capital humano ni registra la creatividad de sus empleados.

No podemos olvidar que los estados financieros constituyen un medio de comunicación por tanto su lenguaje debe ser común y debe informar en torno a lo micro que en este caso es la organización y que la contabilidad es la ciencia que estudia los fenómenos que inciden en la proyección de la organización.

GRUPO DE INVESTIGACIÓN.

