

Definición y Evolución del Concepto “Contabilidad”

Objetivo:

- A través de algunas definiciones, extraídas desde Uribe-Bohórquez (2014), observaremos definiciones de “Contabilidad” y la propia evolución de la disciplina.

CUAD. CONTAB. / BOGOTÁ, COLOMBIA, 15 (37): 239-259 / ENERO-JUNIO 2014 / 239

Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010

doi:10.11144/javeriana.cc15-37.cecc

María Victoria Uribe-Bohórquez

Administradora de Empresas y Contadora Pública de la Pontificia Universidad Javeriana. Coordinadora del área de contabilidad gerencial.

Correo electrónico: uribem@javeriana.edu.co

Definición y Evolución del Concepto “Contabilidad”

Enfoque tradicional:

- Se comprende a la contabilidad como un **mero ejercicio profesional**, sin un alcance científico. Basado en una **técnica** de recolección y procesamiento de antecedentes económicos. También, acá se vincula a la contabilidad con los criterios legales, principalmente por la presencia de relaciones contractuales (contratos).

Contabilidad se refiere a las actividades profesionales realizadas por contadores, como la preparación y la auditoría de estados financieros, el mantenimiento de registros financieros y asesoría en materia de impuestos y otros asuntos financieros (Aarthur School of Business).

Contabilidad se refiere a la *accountancy*, es decir, las actividades profesionales realizadas por contadores, como la preparación y la auditoría de estados financieros, el mantenimiento de registros financieros y la asesoría en materia de impuestos y otros asuntos financieros (Aarthur School of Business).

Definición y Evolución del Concepto “Contabilidad”

Enfoque tradicional:

- El enfoque de técnica que tiene por objeto producir información financiera.

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera (Institute of Accounting Standards Board, IASB, 2009).

La contabilidad de una empresa o de un país es un registro numérico de todos los flujos (productos, costes, etc.) de un determinado período (Samuelson, Nordhaus & Mandel, 1996).

Definición y Evolución del Concepto “Contabilidad”

Enfoque tradicional:

- Destaca una mirada más amplia dada por Túa-Pereda (2000).

“...La contabilidad ha pasado de ser un instrumento de carácter casi exclusivamente jurídico en defensa de su propietario, y con finalidad de registro, a convertirse en una disciplina científica, con aplicación preferente a la actividad económica —en la medida en que otras aplicaciones ajenas son todavía meros esbozos— y con evidentes rasgos de carácter social, por su naturaleza como disciplina científica, por el tipo de información que suministra, y por su capacidad de servicio en cuanto a la satisfacción de las necesidades de sus usuarios en orden a facilitarles la toma de decisiones...”.

Definición y Evolución del Concepto “Contabilidad”

Enfoque de utilidad:

- En este enfoque la contabilidad es considerada una **ciencia** que **produce información para la toma de decisiones**. Por lo tanto, el producto creado por la contabilidad (información financiera) no es un fin, sino un **medio para que terceros** tomen decisiones económicas.

Hoy por hoy, la contabilidad es entendida universalmente como una disciplina científica. Esta concepción de la contabilidad potencia su desarrollo como sistema de información y de control organizacional (Consejo Técnico de la Contaduría Pública, CTCP).

Registro, clasificación y resumen de eventos económicos en una forma lógica con el objeto de proporcionar información financiera para la toma de decisiones (Arens, Elder & Beasley, 2007).

La contabilidad es un proceso de información acumulativo de la empresa, cuyas funciones son: recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir estados financieros, interpretar, analizar, evaluar e informar, y hacer el seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna (Fierro-Martínez, 2007).

Definición y Evolución del Concepto “Conta

Enfoque de reconocimiento del entorno:

- En este enfoque la contabilidad es considerada como un **agente social**, principalmente, por la contribución que realiza en el desarrollo económico y social. La información proporcionada por la contabilidad es utilizada en diversas instituciones que promueven el desarrollo económico y social en los países. Tal como se observa en los comentarios proporcionados por Túa-Pereda (2000).

De entre las posibles características actuales de nuestra disciplina, creo que hay que subrayar especialmente la relativa al impacto y la responsabilidad social de nuestra actividad... las razones de la íntima relación existente entre contabilidad y desarrollo son evidentes, si tenemos en cuenta que:

La primera es fuente primordial de información,

Que, a su vez, facilita la planificación macro y microeconómica

Promueve la creación y colocación eficiente de capitales,

Genera la confianza entre inversores y ahorradores,

Hace posible el correcto funcionamiento de las instituciones y unidades económicas, implica el desarrollo de los mercados de capitales.

Y, en definitiva, constituye el motor de la actividad económica, fomentando el empleo racional de los recursos existentes en un país.

...Con todo ello, nuestra disciplina cobra una dimensión desbordante y se inserta en

un marco de trascendencia suma: ser instrumento básico de optimización económica y social y, en consecuencia, contribuir al desarrollo económico...

En primer lugar, el profesional contable... Ha de ser consciente de que está inmerso en un sistema social donde priman unos valores y se desechan otros, y que su trabajo está condicionado por ellos. Así, si el experto contable calcula el beneficio es porque esta magnitud tiene una amplia repercusión social, de forma que marca decisivamente el éxito o fracaso de una actividad económica de quienes la llevan a cabo.

En segundo lugar, el experto contable ha de entender su actividad como una más de servicio a la colectividad. Esto implica que el producto informativo que obtiene después de aplicar sus técnicas e instrumentos de medida no es un fin, sino un medio que otros utilizarán para fines muy diversos.

En tercer y último lugar, la relevancia social del experto contable o auditor viene marcada por el uso que se hace, externamente, de sus elaboraciones para dirimir intereses económicos. Cuestiones tales como el reparto del beneficio, las declaraciones fiscales, la intervención en disputas judiciales, la participación en expedientes de empleo etc., son algunos casos donde la actuación del experto contable puede ser decisiva.

Definición y Evolución del Concepto “Contabilidad”

Más allá de lo económico-financiero:

- En el último tiempo, la contabilidad ha asumido un **rol relevante** en la elaboración de **información sobre las actuaciones sociales y ambientales** realizadas por las organizaciones. Aspecto de se traduce en un gran desafío para la profesión.

Revista
CONTABILIDAD
SISTEMAS

Artículo

Información empresarial centrada en aspectos sociales y ambientales: un nuevo desafío para la profesión contable



INTRODUCCIÓN

Al igual que la Economía, la Contabilidad es una ciencia social que se nutre de los cambios en el contexto donde es utilizada. La globalización de los mercados financieros y bursátiles fomentaron la armonización de la información contable, a través de la utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera (más conocidas como IFRS, por sus siglas en inglés). Actualmente, más de 160 jurisdicciones requieren o permiten el uso de las normas IFRS (IFRS Foundation, 2018).

Sin duda, la adopción de las normas IFRS ha significado un desafío para la profesión, en especial en entornos económicos donde han predominado las normativas contables con una alta influencia de las disposiciones tributarias o fiscales, tal es el caso de países latinoamericanos (Sierra, 2008), así como de países de Europa continental (Callao & Jarne, 1995).

En el último tiempo, la profesión está transitando por un nuevo escenario de cambio. Esta vez es uno muy diferente a las tradicionales modificaciones, vinculadas a las normas contables o a las consecutivas reformas tributarias. En concreto, nos referimos a un nuevo paradigma de divulgación informativa centrada en las implicancias sociales y ambientales, generadas por las actividades empresariales o de las organizaciones en su conjunto. Cabe destacar que no es reciente el interés por una mayor transparencia corporativa, pues existe evidencia en la literatura especializada sobre diversos trabajos relacionados con investigaciones en contabilidad social y ambiental; y en particular, sobre información para la sostenibilidad.

Esta situación ha generado, en las últimas tres décadas, la configuración de un prolífero campo de investigación (Jara, 2022). Asimismo, desde comienzos del año 2000, se han creado diversas organizaciones internacionales, que fomentan una mayor transparencia informativa en los negocios, entre ellas, *Global Reporting Initiative (GRI)*; *International Integrated Reporting Council (IIRC)*; así como *Sustainability Accounting Standards Board (SASB)*.

En el ámbito de la educación contable, la *International Accounting Education Standards Board (IAESB)*, creada por la *International Federation of Accountants (IFAC)*, incorpora en las normas internacionales de educación para la profesión contable, competencias

Luis Jara Sarrúa
Instructor Adjunto,
Facultad de Economía y Negocios, Universidad de Chile,
Doctor en Contabilidad y Finanzas,
Universidad de Zaragoza, España.

contabilidadysistemas.cl 21 Primer semestre 2022

Definición y Evolución del C

Más allá de lo económico-financiero:

- En Chile, bajo la nueva normativa de la CMF (Norma de Carácter General, NCG 461). La profesión contable debe **apoyar la elaboración de información social y ambiental** que es proporcionada en la **Memoria Anual** de las grandes empresas nacionales.

TABLA 6. Transversalidad de los aspectos sobre sostenibilidad en nueva memoria anual.

Fuente: Elaboración propia.

Nueva Estructura Memoria Anual	Aspectos destacados*										
	SOS	AMB	SOC	TRA	PRO	CLI	ODS	GRI	SASB	TCFD	NIIF
1 Índice de contenidos	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
2 Perfil de la entidad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1 Misión, visión, propósito y valores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2 Información histórica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Propiedad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Gobierno corporativo	1	5	10	9	3	4	0	0	0	1	0
3.1 Marco de gobernanza	1	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2 Directorio	0	1	3	1	0	0	0	0	0	0	0
3.3 Comités del directorio	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0
3.4 Ejecutivos principales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.5 Adherencia a códigos nacionales o internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.6 Gestión de riesgos	0	3	3	7	3	4	0	0	0	1	0
3.7 Relación con los grupos de interés y el público en general	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Estrategia	0	1	2	1	0	0	1	0	0	0	0
4.1 Horizontes de tiempo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2 Objetivos estratégicos	0	1	2	0	0	0	1	0	0	0	0
4.3 Planes de inversión	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
5 Personas	0	0	0	59	0	0	0	0	0	0	0
5.1 Dotación de personal	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0	0
5.2 Formalidad laboral	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0
5.3 Adaptabilidad laboral	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0
5.4 Equidad salarial por sexo	0	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0
5.5 Acoso laboral y sexual	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0
5.6 Seguridad laboral	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0
5.7 Permiso postnatal	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0
5.8 Capacitación y beneficios	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0
5.9 Políticas de subcontratación	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
6 Modelo de negocio	0	1	1	2	1	1	0	0	0	0	1
6.1 Sector industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.2 Negocios	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	1
6.3 Grupos de interés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.4 Propiedades e instalaciones	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
6.5 Subsidiarias, asociadas e inversiones en otras sociedades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Gestión de proveedores	3	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0
7.1 Pago a proveedores	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0
7.2 Evaluación a proveedores	3	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0
8 Indicadores	3	5	0	4	0	2	0	0	1	0	0
8.1 Cumplimiento legal y normativo	1	5	0	4	0	2	0	0	0	0	0
8.2 Indicadores de sostenibilidad por tipo de industria	2	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
9 Hechos relevantes o esenciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Comentarios de accionistas y del comité de directores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11 Estados financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Número de referencias totales:	7	12	13	75	15	7	1	1	1	1	1

(* Los aspectos destacados se refieren a: Sostenibilidad (SOS); Ambiental (AMB); Social (SOC); Trabajadores (TRA); Proveedores (PRO); Clientes (CLI); Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS); Global Reporting Initiative (GRI); Sustainability Accounting Standards Board (SASB); Task Force on Climate-related Financial Disclosure (TCFD); Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).