

# *El sistema de contabilidad en la complejidad de las organizaciones*

**De Nobrega, Fátima**

Recibido: 19-05-2010 - Revisado: 11-01-2011 - Aceptado: 25-03-2011

De Nobrega, Fátima  
Lcda. en Contaduría Pública  
M.Sc. Ciencias Contables  
Universidad de Carabobo – Venezuela  
fatimadeno@cantv.net

El presente ensayo tiene como propósito presentar una óptica diferente, a través de una acción reflexiva, acerca de las perspectivas del sistema de contabilidad, en la empresa privada, inmerso en la complejidad que caracteriza a las organizaciones de hoy, dado los procesos transformacionales que han conllevado a las organizaciones y a cada uno de sus componentes a ser abordados de manera diferente, de una forma holística, integradora de enfoques tradicionales de estudio, organización y acción, con formas de pensamiento propios de la complejidad, en los cuales se integra la incertidumbre, se religa, se contextualiza, se globaliza, sin dejar con ello de considerar lo singular y lo concreto. Para alcanzar el objetivo antes descrito se llevó a cabo un proceso de investigación documental con nivel descriptivo. El contenido de este ensayo se estructura en tres secciones: el sistema de contabilidad y su transformación en la era del conocimiento, el paradigma de la complejidad y las organizaciones y, por último, el estudio del sistema de contabilidad bajo la óptica de la complejidad.

**Palabras claves:** Contabilidad, sistema de contabilidad, complejidad.

**RESUMEN**

This paper aims at presenting a different view, through reflection, of the perspectives of the accounting system in the private sector, engaged in the complexity that characterizes today's organizations. Given the transformational processes that have led organizations and each of its components to be addressed differently, holistically, integrating traditional approaches of study, by organization and action, by ways of thinking characteristic of complexity; in which uncertainty is integrated and reattached, placed in context, and globalized, but being single and concrete. To achieve the above objective, a documentary research process was carried out at a descriptive level. The content of this essay is divided into three sections: the accounting system and its transformation in the knowledge age, the paradigm of complexity and organizations, and finally, the study of the accounting system from the perspective of complexity.

**Keywords:** Accounting, Accounting system, Complexity.

**ABSTRACT**

*En la Investigación contable también se cumple lo que Thomas Kuhn descubrió: Cada vez que nos enfrentamos a algo que va más allá de los límites de nuestro paradigma tendremos dificultades para percibirlo; simplemente no lo vemos. (Zaa, 2000:15)*

## **1. Introducción**

El presente escrito tiene como objetivo central contribuir a la generación de una acción reflexiva respecto a las nuevas perspectivas del sistema de contabilidad en la empresa privada, partiendo de la visión de complejidad de las organizaciones de hoy, ello en virtud de los procesos de transformación que han conllevado a las mismas a ser analizadas y abordadas de una forma holística, es decir, integradora de enfoques tradicionales de estudio, organización y acción con formas de pensamiento propios de la complejidad. Para alcanzar el propósito descrito se llevó a cabo un proceso de investigación documental, cuya base fueron trabajos previos, información y datos existentes y divulgados por distintos medios; el nivel de investigación fue descriptivo al caracterizar los fenómenos estudiados, a través de conceptualizaciones e ilustraciones; las técnicas e instrumentos utilizados fueron la lectura, clasificación, ordenamiento, registros, análisis, contrastación, interpretación y comprensión, a través del uso de fichas de registros de datos, referencias, paráfrasis, resumen y análisis crítico.

Estructuralmente, este ensayo comprende tres secciones: El sistema de contabilidad y su transformación en la era del conocimiento, el paradigma de la complejidad y las organizaciones y, por último, el estudio del sistema de contabilidad bajo la óptica de la complejidad. En primera instancia de desarrolla un breve recorrido por el tránsito y rol del sistema de contabilidad en las empresas privadas a través de las distintas épocas, que han marcado cambios de enfoques en las demandas gerenciales a este componente organizacional. Luego, se hace una reflexión acerca de las características de las organizaciones de hoy, como sistemas sociales complejos, destacándose en las mismas algunos elementos y condiciones claves para abordar a la empresa de una forma holística, en donde los esquemas tradicionales se integran a nuevos enfoques de pensamiento y de acción de la gerencia en todos sus niveles y ámbitos.

Por último, el reto que surge para el sistema de contabilidad como parte de las organizaciones sociales complejas, reconociéndose éste como componente esencial e integral de la organización y como principal proveedor del insumo informacional de la gerencia, en donde la gerencia del sistema debe alcanzar una perspectiva en el accionar que considere conceptos, ideas y principios de la complejidad, la no linealidad, lo

cambiante, lo dinámico, el caos y la incertidumbre.

## **2. Desarrollo**

### **2.1 El sistema de contabilidad y su transformación en la era del conocimiento**

El sistema de contabilidad constituye el conjunto de elementos o componentes que interactuando de forma coordinada proporciona información y control útil para la toma de decisiones gerenciales en una empresa. Este sistema opera y es parte del complejo compuesto de elementos que conforman a una organización, así se observa que de la misma manera en que las organizaciones cambian en su estructura, formas de relacionarse interna y externamente y de operar, así ha cambiado el sistema de contabilidad, ya que éste opera con la información y datos provenientes de todas las unidades que efectúan, directa o indirectamente, transacciones financieras, y hacia las mismas debe proporcionar información y control a la medida de sus necesidades y procesos de cambio.

El sistema de contabilidad ha pasado por diversos procesos marcados por el cambio, que históricamente pueden diferenciarse, asociados a determinadas épocas o períodos. En primera instancia se destaca el nacimiento formal de la contabilidad y su teoría fundamental, la teoría del cargo y el abono, con la obra de Pacioli, origen relacionado al conocimiento de ingresos y gastos a través de los registros contables y la partida doble, cuyo medio fundamental era el papel, esto aproximadamente hacia los años 1490. Posteriormente, hacia los años 1850-1930, con la aparición de la imprenta y el devenir de la revolución industrial, se evoluciona al conocimiento de los bienes, derechos, obligaciones y resultados de las empresas representados por los estados financieros. Es a partir de 1960, cuando con la aparición de los primeros computadores, surge un nuevo recurso que apoya los procesos de registros y se logra manejar mayor información con mayor celeridad en la generación del producto del sistema.

Desde 1980, gracias a la popularización de los medios informáticos, surgen los sistemas de contabilidad integrados a bases de datos, proporcionando información no para satisfacer necesidades o requerimientos de orden legal, sino como apoyo para la toma de decisiones, aún incipiente en su integración a procesos informacionales de gestión, sin embargo, hoy día las posibilidades tecnológicas:

computadoras en red, Internet, el intercambio electrónico, entre otras, a disposición de la empresa y del sistema de contabilidad, han dado un nuevo perfil de necesidad y respuesta entre el usuario de la información y el sistema de contabilidad, enfocado entre otros aspectos, a la gestión del cambio, la automatización y la minimización en el uso del papel, la medición de lo intangible y el apoyo sinérgico a la gerencia en la conducción de la organización hacia el logro de sus objetivos.

El sistema de información contable, siendo el mayor proveedor de información para la gerencia, dispone hoy día de medios o herramientas que apoyan no sólo la exactitud y celeridad, sino la calidad y compuestos de información que genera el sistema, así lo refiere la Enciclopedia de Contabilidad (2002):

El contador dispone de nuevas herramientas informáticas que tratan de administrar, compartir y canalizar tanto la información real como el conocimiento intangible de la empresa, de tal manera que éste fluya en la organización integrado en aplicaciones como la intranet, groupware, data mining, knowledge data base, etc. (p.232)

De esta manera el giro transformacional de los sistemas de contabilidad y de la contaduría pública en la era del conocimiento, orientan a la profesión y a sus servicios y productos a una perspectiva en la cual los procesos de integración al sistema de contabilidad de información no financiera, de sistematización contable y de auditorías, en función a nuevas circunstancias, determinación y reconocimiento de activos intangibles, incorporación de otros modelos matemáticos y de valoración de eventos, minimización en el uso del papel, preponderancia en el servicio, entre otros. Así lo expresa Elizondo (2002):

La contabilidad vislumbra, entre otras actividades futuras, la obtención y comprobación de información multivalente, no necesariamente de tipo financiera, uso exclusivo de computadoras, mayor importancia del usuario de la información y obtención y comprobación de datos para elaborar modelos matemáticos (p. 73).

Es por todo lo antes expuesto que la empresa, para enfrentar todos los retos que impone la sociedad del conocimiento debe contar con información relevante, completa y oportuna, de su pasado, presente y futuro, combinando datos e información de fuentes internas y externas, cualitativa y cuantitativa, y es responsabilidad de vida del

sistema de contabilidad proporcionarla a la medida de las necesidades de los usuarios, con enfoques abiertos y flexibles de integración de la información como conocimiento organizacional que cambia y se adecua a la dinámica de la empresa.

## **2.2. El paradigma de la complejidad y las organizaciones**

El estudio de las organizaciones de hoy en medio de las crecientes exigencias y necesidades provenientes del medio globalizado, la tecnología, la información, la incertidumbre, la competitividad, entre otros, ubican a las empresas en la posición de tener que ser entes inteligentes, es decir, creadores y generadores de su propio conocimiento, esto es manejar selectivamente la información a los fines de convertir esa información en acción y que ésta genere resultados deseables, es decir, transformarla en conocimiento productivo, que no es más que el valor agregado organizacional e incluso de la(s) misma(s) persona(s) involucrada(s) en ese saber organizacional.

En este sentido, una organización inteligente es una autoorganización que en su día a día aprende a aprender, y en ese proceso construye una realidad que le permite, como un todo, no sólo sobrevivir sino destacar exitosamente, ya que está generando valor agregado de manera continúa. Así lo refiere Negri y Hardt (2000):

En el pasaje a la economía informacional, la línea de montaje ha sido reemplazada por la red como modelo organizacional de la producción, transformando las formas de cooperación y comunicación dentro de cada lugar productivo y entre distintos lugares productivos (p. 256).

La economía de la era del conocimiento supone la cooperación y una mayor interacción social, sin límites de tiempo ni espacio, está descentralizada y desterritorializada; así las estructuras, la gente, la administración y la organización en sí misma conllevan a enfoques dinámicos, flexibles, creativos e innovadores del pensamiento y de la ciencia.

Es por todo lo anteriormente expuesto, que el paradigma de la complejidad es el que da respuesta a estas nuevas formas de accionar y relacionarse internamente y externamente, que tiene la empresa con todos los elementos y variables presentes en su dinámica; en tal sentido lo expone Morin (1991): Es una ida y vuelta incesante entre certezas e incertidumbres, entre lo elemental y lo global, entre lo separable y lo

inseparable, es una integración de los principios de la ciencia clásica en un esquema que es, al mismo tiempo más amplio y más rico. Se trata de incorporar lo concreto de las partes a la totalidad, articular el orden y el desorden, la separación y la unión, la autonomía y la dependencia, que se complementan, aunque a simple vista parezcan antagónicos u opuestos.

En este orden de ideas es fundamental hacer referencia a las teorías que fundamentan el pensamiento complejo, las tres teorías que constituyen la base del pensamiento complejo son: La de la información como herramienta para tratar la incertidumbre, la de la cibernética, que introduce a los sistemas la idea de retroacción o regulación, siendo de hecho este mecanismo el que permite la "autonomía" del sistema; y la de los sistemas la cual sienta las bases del pensamiento de la organización y presenta como lección primera el hecho de que el todo es más que la suma de las partes y como segunda que el todo es menos que la suma de sus partes.

Adicionalmente a estas teorías se suman la autoorganización como la capacidad de las organizaciones de ir y venir entre el orden, el desorden y la organización con la capacidad que tienen los sistemas de autorganizarse, partiendo de esos estados dinámicos e innumerables interretroacciones con sus elementos intensivos y su entorno.

Finalmente y como parte del pilar del pensamiento complejo, se tienen tres principios fundamentales que son el: Dialógico, teniendo como foco la unión de posiciones antagónicas, mantener la dualidad en el seno de la unidad, la presencia del orden y el desorden como procesos naturales antagónicos y complementarios; el de la recursión, que supera la idea de retroacción o regulación por la auto- producción y auto-organización, donde los productos y los efectos son a la vez causas y productores de aquello que los produce; es la ruptura de la linealidad causa/efecto, de producto/productor, porque ambos inciden entre sí como un ciclo auto-constitutivo, auto-organizador y auto-productor. Por último, el tercer principio, el hologramático, va más allá de los esquemas reduccionistas o simplistas del estudio de los sistemas como totalidades, con visión integralista, en donde la parte está en el todo y el todo en cada parte, enriqueciendo al conocimiento de las partes por el todo y del todo por las partes, en un ciclo continuo productor, en donde la idea recursiva y dialógica están presentes.

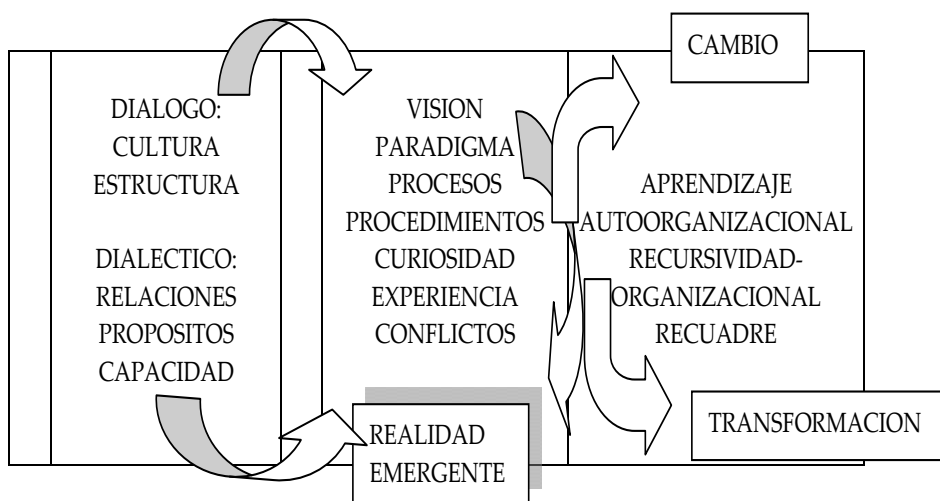
Esta nueva visión de mundo en la organización se transforma en el

reconocimiento de la misma como ser viviente que tiende a degradarse y a degenerarse y la única manera de tratarla es regenerándola permanentemente, con una actitud y aptitud de un todo que es la organización, para regenerarse y reorganizarse, enfrentando sus propios procesos de desintegración e integración, es decir, la presencia del orden y el desorden en la estrategia y en el accionar con flexibilidad y adaptabilidad.

En este sentido, expresan Sotolongo y Delgado (2006):

Hemos comenzado a comprender el mundo en términos de sistemas dinámicos, donde las interacciones entre los constituyentes de los sistemas y su entorno resultan tan importantes como el análisis de los componentes mismos. El mundo ha comenzado a dejar de ser un conjunto de objetos para presentarse a la mente y al conocimiento como realidad de interacciones de redes complejas, emergencia y devenir (p. 42) .

En este orden de ideas, seguidamente se presentan un gráfico y un cuadro, tomado de González (2005, p.105), que reflejan en buena medida la dinámica de las organizaciones de hoy y las condiciones requeridas para que estas organizaciones den respuestas a las necesidades sociales tanto internas como externas.



**Gráfico 1. Dinámica de las organizaciones inteligentes.** Fuente: Tomado de González (2005:105)

## Cuadro 1

### Condiciones para las organizaciones inteligentes

- **META-CONDICION:** Visión holística y sistémica de la organización con pensamiento estratégico
- **IDENTIDAD:** Misión/Visión compartida
- **CULTURA:** Confianza, apertura y flexibilidad, manejo de la ambigüedad e incertidumbre.
- **SINERGIA:** Creatividad holística, autocrítica, integración y coherencia.
- **AUTONOMIA:** Autoexigencia, autocrítica, integración y coherencia.
- **ESTRUCTURA:** Conectividad, trabajo en equipo, condiciones físicas y tecnológicas que promuevan el autoaprendizaje, trabajador multicalificado, especialización mínima requerida, variedad operativa requerida.

Fuente: González (2005:106)

Lo anterior alude a una reflexión profunda sobre como el pensamiento complejo y en especial la consideración de lo humano en todo ello, conllevan a las organizaciones a crear realidades distintas que le permitan aprender a aprender, actuando hologramáticamente, creando una dinámica de autoconocimiento que le permita construir y reconstruir sobre sus propias experiencias, basadas en la recursividad y la dialógica, con una visión integradora y global.

Ahora bien, siendo estos elementos antes expuestos característicos de las organizaciones sociales, bajo la mirada del pensamiento complejo, como camino al éxito organizacional no logrado a través de enfoques reduccionistas, se presentan retos que transforman el papel del sistema de contabilidad, como parte esencial e integral de la organización y como principal proveedor del insumo informacional de la gerencia; este aspecto se aborda en los próximos compuestos de este escrito.

### 2.3. El sistema de contabilidad bajo la óptica de la complejidad

Partiendo de considerar al sistema de contabilidad como el principal proveedor de información y control para la gerencia de la empresa y a su vez, reconociendo a la información como el recurso más valioso en la sociedad de conocimiento, surge la siguiente interrogante: ¿Cuáles son los retos epistemológicos que se presentan para la profesión contable en este aspecto?

Para dar respuesta a esta importante y a su vez compleja interrogante, se hace necesario reflexionar acerca de los enfoques en el abordaje



organizacional, desde el punto de vista del ejercicio de la gerencia; así refiere Aguilera (2006, s/p):

Es el enfoque de la complejidad que nos brinda los puntos conceptuales de partida y los métodos para penetrar en la comprensión de la heterogeneidad funcional de esas redes de interrelación emergentes que caracterizan el desempeño empresarial, y de cuyas cualidades y rasgos emergen la cualidad y rasgos de la empresa toda.

Esto nos lleva a considerar al enfoque analítico de la organización y de su sistema de contabilidad bajo el tamiz de lo complejo, como un necesario transitar hacia nuevas teorías de la administración y de la contaduría al servicio de la gerencia de hoy.

Ahora bien, realizando un ejercicio del pensamiento respecto al papel del sistema de contabilidad en la empresa y la transformación que ha tenido en respuesta a los cambios de la organización, a la cual presta su servicio y genera sus productos, ¿Que característica debe tener la acción y el manejo de la información que hoy genera el sistema de contabilidad? La respuesta a esta pregunta se entrelaza con la reflexión y refleja un cambio importante, se constituye en un paso agigantado de ser proveedor y gestor de información y control y, además servir de enlace a través de la gestión de todas las unidades y fuentes de saber, es alimentar y promover el aprendizaje organizacional, es el manejo asertivo en el aporte al cumplimiento de estrategias y objetivos, mejoramiento permanente como un estado natural, alineación de ideas, de objetivos, de desarrollo social, económico, familiar, personal.

De esta manera, rompe el sistema de contabilidad el limitado esquema de pensamiento cuantitativo en su gestión y apoyo a la gerencia de la empresa e incorpora elementos cualitativos a la misma: es la gestión de información y control bajo nuevos esquemas de pensamiento en organizaciones sociales complejas.

En este sentido, refiere Pereyra (2008):

Existe una evidente vinculación entre la contabilidad y el entorno en que se desenvuelve, de manera que aquella se encuentra supeditada a éste, a la vez, es capaz de incidir en el mismo: ambos han evolucionado constantemente, en un dialogo e interrelación mutua, de manera que la contabilidad ha reflejado los cambios del entorno y, a su vez ha incidido también en ellos (p.9).

De esta forma surge un nuevo espíritu en la razón de ser del sistema de contabilidad en la organización, cuyos procesos de transformación son constantes y recursivos. Estos cambios tocan en profundidad principios y valores fundamentales para la gerencia, el desarrollo de una visión estratégica del quehacer, la valoración de la realidad reflejada por el sistema y la búsqueda permanente de la integridad. El determinismo, lo regular, lo estable, lo previsible, lo lineal se enfrentan a “el desorden”, ya no visto como una anomalía, sino como una característica más de la vida en la organización y por tanto del sistema; es una mutación constante, entre el orden y el desorden, tal como lo expresa Ugas (2008): “el nuevo modo de pensar se enfrenta a lo divergente, convergente, desconstrucción, fragmentación, heterogeneidad, desterritorialización, codificación, descodificación, lo uno y lo múltiple, en fin, a la complejidad” (p. 37).

Por lo antes expuesto, se puede afirmar que quienes dirigen y apoyan a las organizaciones deben abordarlas desde la perspectiva de la complejidad, ello en virtud de las características que hoy toman las organizaciones y el mundo globalizado, signado en gran medida por las tecnologías de la información y la comunicación, que conlleva necesariamente a un pensamiento integralista, complejo y transdisciplinario.

En este orden de ideas, refiere Casal, Vilorio, y Zaa. (2005):

Ahora el reto es construir un mundo, experiencia y conocimiento con el propósito de compartir diseños, hacer seguimientos y vigilar el progreso de proyectos de acuerdo con las experiencias que ocurren y discurren en un espacio y en un tiempo que nos toca vivir y que cobra sentido al ser capaces de producir bases culturales, económicas, políticas y sociales que sustentan el mundo contemporáneo con nuevas constelaciones conceptuales, mediante la formulación de nuevos axiomas que expliquen las complejas realidades contables de hoy, de manera que sea imperante el avance de esta ciencia, gracias a la forma de relacionarse con el mundo y de producir sentido (p. 18).

Visto de esta forma y retomando la interrogante planteada anteriormente, en relación con los retos epistemológicos para la profesión contable, se mencionan algunos elementos determinantes al respecto: El papel del conocimiento en la organización, la valoración de intangibles antes no considerados, la comprensión de la empresa como red de relaciones, la globalización de las relaciones inter y extra empresariales,

la minimización en el uso del papel como soporte transaccional, las tecnologías de la información y la comunicación como variable determinante de cambio continuo, la transdisciplinariedad como forma de pensamiento y estudio de los problemas u oportunidades de mejoras organizacionales, el diseño de sistemas contables para la generación de información multivalente, valuación probabilística de partidas y eventos socioeconómicos.

### **3. Una reflexión para finalizar**

Dadas las características y condiciones en las que operan las organizaciones de hoy, signadas en gran medida por la tecnología, la sociedad del conocimiento o era de la información, la verdadera y mayor ventaja competitiva para las empresas es el manejo adecuado de la gestión de la información y conocimiento, es por ello, que se transforman las demandas por parte de la gerencia, en sus procesos analíticos y decisorios, hacia la calidad y modos de relacionarse de la misma con el sistema tradicionalmente proveedor de información y control: El sistema de contabilidad.

A pesar de que, para algunos autores, la sociedad del conocimiento o era informacional apenas comienza, ya las organizaciones la reconocen y en buena medida, por las incidencias y grandes aportes de las tecnologías de información y comunicación, buscan posicionarse y modificar sus esquemas de pensamiento, acción y gestión. En consecuencia, siendo el sistema de contabilidad componente vital de la empresa como gestor de información y control, de manera connatural comienza también a experimentar los cambios consecuentes de las transformaciones organizacionales, todo lo cual se constituye en retos para la profesión contable y para el contralor en ejercicio de la gestión de este importante componente de la empresa.

Se mencionaron anteriormente algunos retos, sin embargo, el principal reto para la profesión contable y para el contralor en ejercicio, es justamente lograr una perspectiva en el accionar que considere conceptos, ideas y principios de la complejidad, la no linealidad, lo cambiante, lo dinámico, el caos, la incertidumbre; es el reconocimiento de la organización como sistema complejo y del sistema de contabilidad como parte del mismo.

#### 4. Referencias

- Aguilera L. (2006). *Retos epistemológicos a la administración en la globalización contemporánea*. Universidad de Holguín. Cuba. Disponible en: [www.sites.google.com/site/cuentasmiscuentos/retos-epistemologicos](http://www.sites.google.com/site/cuentasmiscuentos/retos-epistemologicos)
- Casal, R; Vilorio, N y Zaa, J (2005). *Las fronteras de la corporalidad como rasgo epistemológico de la ciencia contable*. Revista Actualidad Contable FACES ULA. Julio-Diciembre. Pp. 15-19. Mérida. Venezuela.
- Elizondo A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. Thomson. Mexico.
- Enciclopedia de Contabilidad* (2002). Editorial Panamericana. Colombia
- González S. (2005) *Las organizaciones Sociales*. Universidad Nacional Experimental del Táchira - Venezuela.
- Morin E (1991). *Introducción al pensamiento complejo*. España: Gedisa editorial.
- Negri, A. y M. Hardt (2000). *Imperio*. Traducción: Eduardo Sadier. Edición Harvard University Press. Disponible en <http://www.Chile-vive.cl>
- Pereyra, C. (2008). *Exploraciones preliminares y reflexiones preparatorias al inicio de la institucionalización de un proceso de investigación científica en contabilidad*. Documentos de la III Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad. Montevideo. Uruguay.
- Sotolongo P. y C. Delgado (2006). *La Revolución Contemporánea del Saber y la Complejidad Social. Hacia unas Ciencias Sociales de nuevo tipo*. Colección Campus Virtual de CLACSO. Argentina.
- Ugas G. (2008). *La Complejidad, un modo de pensar*. Ediciones del Taller permanente de estudios epistemológicos en Ciencias Sociales. Venezuela.
- Zaa J. (2000). *Parálisis paradigmática en la construcción del conocimiento contable*. Documentos del Congreso Nacional de contaduría en Mérida. Venezuela.