Facultad de Ciencias Económicas | UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA

CECIN
Centro de Estudios en Contabilidad Internacional

# "La toma de decisiones y los procesos de descripción en la Contabilidad Económica: Propuesta de investigación"

Alejandro A. Barbei

Documento de trabajo Nro. 003
Noviembre, 2008

ISSN 2545-7896

## Consideraciones Previas*

En un trabajo anterior se ha afirmado que un proceso de descripción cuantitativa (medición) debería contar al menos con:

A. La elección del fenómeno a describir, el cual debe formar parte del dominio contable
B. El planteo de un marco teórico conceptual en el cual se pueda establecer el significado que toma cada concepto dentro del modelo de medición en particular.
C. La determinación de los fines perseguidos por el observador en este proceso
D. La selección de las variables relevantes para la descripción del fenómeno y las dimensiones que se pretenden operacionalizar de las mismas
E. La selección de la unidad de medida más apropiada, es decir, la metrización del ámbito en particular
F. La determinación de los instrumentos de medición a utilizar
G. La consideración de los fenómenos que se están representando desde un punto de vista sistémico, es decir, afectado por un conjunto de interacciones con otros fenómenos.

Todo proceso de medición culmina con la emisión de la información. Es decir que, a un proceso de descripción de la realidad lo complementa un proceso de comunicación. Por ello, el sistema contable desarrollado deberá incluir la descripción de los fenómenos bajo examen así como la comunicación de los mismos a los distintos tipos de usuarios para la toma de decisiones, el control y la rendición de cuentas.

De acuerdo a la parte de la realidad tratada, pueden destacarse los siguientes segmentos en la disciplina:

- Contabilidad Financiera o Patrimonial
- Contabilidad Económica o Nacional
- Contabilidad Social o Medioambiental
- Contabilidad Gerencial
- Contabilidad Pública o Gubernamental

* Trabajo presentado en el 14º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. La Plata, Buenos Aires, Argentina.

Estas especialidades, ramas o segmentos contables, presentan diversas particularidades al momento de realizar el proceso de medición de los fenómenos sobre los que predican.

El presente trabajo plantea la necesidad de revisar el proceso de medición (descripción cuantitativa de la realidad) debido a la existencia de usuarios con necesidades diferentes a los inversores de riesgo y la posibilidad de abastecer al segmento de la Contabilidad Económica con los datos necesarios para la toma de decisiones socioeconómicas.

## Formulación del Problema y la hipótesis.

Los usuarios de la información contable financiera son numerosos. De esto se deduce que pueden coexistir distintos objetivos para cada usuario al momento de analizar la información contable.

Otras disciplinas como la Economía plantean la validez de su instrumental analítico de acuerdo al fin perseguido por el usuario de la información. Por ejemplo: los sistemas de cuentas nacionales y de flujos de fondos previstos en la Contabilidad Económica son desarrollados de acuerdo a las necesidades del usuario de los mismos.

El **problema** puede plantearse como sigue: ¿Es posible modificar el subproceso contable de descripción cuali-cuantitativa, utilizado usualmente para la emisión de estados financieros de uso externo de entes privados, con el objetivo de que la información producida sea útil para la toma de decisiones socioeconómicas del Gobierno?

**Hipótesis**: La necesidad del Gobierno de contar con información contable para la toma de decisiones socioeconómicas permite considerarlo como un usuario potencial de tal información. La determinación de las variables relevantes para la toma de decisiones socioeconómicas del Gobierno (usuario) posibilita seleccionar los impactos que debería analizar la Contabilidad definiendo un conjunto de indicadores con el objetivo de medirlos.

A esta investigación puede clasificársela siguiendo a R. Sierra Bravo, como sigue:

1. Según su finalidad es una investigación aplicada
2. Según su profundidad es descriptiva
3. Según su alcance temporal es transversal o sincrónica.
4. Según la naturaleza es de tipo doctrinario

**Importancia de la investigación**

Esta investigación permitiría incrementar sensiblemente la potencialidad de la disciplina al adaptar su instrumental analítico y su subproceso de descripción cuali y cuantitativo a diversos usos posibles.

Asimismo, posibilitaría conocer, en términos a empíricos, las variables utilizadas para algunos tipos de decisiones socioeconómicas tomadas por el Gobierno buscando mejoras en este proceso.

**Descripción del aporte**

- Demostrar las limitaciones de la información contable contenida en los Estados Financieros de publicación ante la diversidad de usos posibles.

- Plantear una alternativa para que otros grupos, como el Gobierno, puedan contar con información surgida de un proceso contable y adaptada a sus necesidades.

- Presentar las fortalezas y debilidades del segmento de la Contabilidad Económica como integrante de la disciplina.

- Profundizar en el tratamiento del “subproceso descriptivo” tanto en sus aspectos de cuantificación como de cualificación de la información.

**Marco teórico:**

Como se ha planteado en un trabajo anterior, *"La Contabilidad es una disciplina con capacidad de procesar distintos impactos sociales (no sólo socio-económicos), respecto de un ente determinado, considerado como sujeto del proceso contable. Es decir, que*

1. *selecciona los impactos a analizar (selección de variables),*
2. *toma conocimiento de los hechos y actos que los producen (captación),*
3. *los procesa realizando una descripción tanto cualitativa como cuantitativa (clasificación, medición, registración, control), para luego*
4. *comunicarlos en forma metódica y sistemática (exposición, análisis)."*

El proceso contable anteriormente descripto puede ser escindido en dos subprocesos:

- un subproceso de descripción (cualitativo y cuantitativo)
- un subproceso de comunicación de la información procesada

Los fenómenos socioeconómicos procesados por la Contabilidad son inicialmente descriptos tanto en términos cualitativos (por ejemplo, la definición de una cuenta contable a utilizar para procesar una operación) como en términos cuantitativos (por ejemplo, a través de la valorización de esta operación para su registración contable)

En los hechos, puede percibirse que no todos los usuarios de la información contable utilizan la información financiera presente en los Estados de publicación a terceros (comúnmente conocidos como Estados Contables) para tomar decisiones.

La existencia de normativa contable que regula la forma y contenido, así como los lineamientos para llevar adelante la descripción de los fenómenos socioeconómicos implica la necesidad de definir un perfil de "usuario tipo" que resulta ser, dentro de nuestro país, el inversor que interviene en los mercados de capitales.

Esta situación impide que distintos usuarios (empleados, proveedores, clientes, Estado, etc.) puedan obtener de estos informes publicados herramientas para evaluar a la organización y tomar decisiones no vinculadas a "adquirir, mantener o desprenderse de una determinada acción o título".

Estos usuarios, excepto para los casos que tengan el poder necesario para reclamar la información, no son tenidos en cuenta al momento de definir los componentes esenciales del subproceso descriptivo de la disciplina contable. Es destacable que el Gobierno, debido

a las distintas funciones de contralor que lleva adelante, posee el poder indispensable para solicitar información contable de acuerdo a sus necesidades.

Todo proceso de toma de decisiones supone la elección de variables relevantes que permitirán acotarlo. Un ejemplo coloquial sería el siguiente: Para elegir la vestimenta a utilizar para una reunión usualmente se toman en cuenta distintas variables como la duración del encuentro, la formalidad del mismo, el clima, etc. Estas variables deben ser operacionalizadas a fin de que su medición sea posible. Esto se logra por medio de la utilización de índices. Continuando con el ejemplo, indicadores del clima pueden ser la temperatura actual, la temperatura pronosticada, la humedad, la probabilidad de lluvias, etc.

De esto se deduce que el Gobierno debe contar, ya sea en forma explícita o implícita, con ciertas variables e indicadores para la toma de decisiones. La elección de estas variables permite alimentar el proceso contable en su instancia de descripción cuali-cuantitativa.

## Método de investigación

La investigación se llevará adelante en términos apriorísticos o teóricos.
En los casos que sea necesario se complementará con algún estudio de tipo empírico mediante la utilización de técnicas de tipo cuali y cuantitativos a fin de aprehender determinado fenómenos.

## Descripción tentativa de los pasos a seguir

A. Demostrar las limitaciones a las que se enfrenta la Contabilidad por la preponderancia de un usuario tipo de la información y la posibilidad de ampliar su campo mediante el análisis de distintos segmentos.

B. Reseñar el estado del arte en el segmento de la Contabilidad Económica y su importancia para la toma de decisiones racionales en cuestiones socioeconómicas.

C. Plantear de manera teórica la apertura del proceso contable con el objetivo de centrarse en una cuestión particular “la determinación de las variables relevantes”

D. Realizar un estudio empírico sobre las variables utilizadas para decidir la entrega de subsidios

E. Redacción de conclusiones

**BIBLIOGRAFÍA**


ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (1997): "Indicadores de gestión para las entidades públicas", Documento Número 16 de Principios de Contabilidad de Gestión.

CARTER, N. (1994): "Performance Indicators: "backseat driving" or "hands off' control", Public Sector Management. Theory, critique & practice, McKevitt, D.y Lawton, A. (eds.), Sage Publications, Londres, 208-219.

FERNANDEZ LORENZO et altri [1999]: "Enfoque para una Teoría General Contable. Contabilidad Patrimonial y Social como Especialidades", Conferencia Internacional de Ciencias Económicas, Budapest, Hungría, Junio 1999

GANNAGÉ, E. (1964): “Economía del Desarrollo”, Asociación de Economistas Argentinos, Buenos Aires

GARCÍA CASELLA, C. L. Y RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. [2001]: Elementos para una Teoría General de la Contabilidad, (Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley S.A.]

GOVERNAMENTAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (GASB) (1997): Report on survey of state and local government use and reporting of performance measure. First Questionnaire Results, Norwalk, CT: GASB

TORGA, P. y VERSINO, E. (2007): "La medición de la producción pública", Ponencia presentada en las XXVIII Jornadas Universitarias de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Universidad Nacional de Mar del Plata.

MATTESSICH RICHARD [2001]: Contabilidad y Métodos Analíticos: medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y la macroeconomía , - Traducción de los Dres. García Casella y Rodriguez de Ramirez (Buenos Aires: Editorial La Ley)