

NECESIDADES DE INFORMACIÓN EN LA EMPRESA: LA CONTABILIDAD

Por

ANA VICENTE DÍAZ

Profesora del Centro Universitario de Plasencia (UEX)

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad

SUMARIO: 1. INTRODUCCIÓN.- 2. NECESIDADES DE INFORMACIÓN.- 3. ANTECEDENTES.- 4. SITUACIÓN DEL ENTORNO ECONÓMICO ACTUAL.- 5. DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD.- 6. ENTIDADES SOBRE LAS QUE DEBE INFORMAR LA CONTABILIDAD.- 7. PRINCIPALES DESTINATARIOS DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICA.- 8. CONTABILIDAD EMPRESARIAL.- 9. BIBLIOGRAFÍA.

ABSTRACT: The intention of this work is to explain because of the Accounting, doing a small reference to the antecedents of this science. To know the economic units which can talk about and the main characteristics the present economic surroundings. To need who are the users of the countable information, and which are their necessities of information. A vision of set of the main countable information systems finalizes the work providing

RESUMEN: El propósito de este trabajo es explicar el porqué de la Contabilidad, haciendo una pequeña referencia a los antecedentes de esta ciencia. Conocer las unidades económicas a las que puede referirse y las principales características del entorno económico actual. Precisar quiénes son los usuarios de la información contable, y cuáles son sus necesidades de información. Finaliza el trabajo proporcionando una visión de conjunto de los principales sistemas de información contable.

1. INTRODUCCIÓN

El contexto actual de globalización económica, tecnológica y científica origina nuevas posibilidades y desafíos para disciplinas como la contabilidad.

De acuerdo con Lizcano (2005) el carácter científico e integral que en estos momentos posee la ciencia contable va a originar, que esta disciplina se pueda y se deba proyectar, en un futuro, sobre distintos aspectos y materias de indudable interés no sólo científico sino social.

La búsqueda de una mayor armonización contable, dentro de la estrategia de aproximación a las normas internacionales de contabilidad fijadas por las instituciones comunitarias, ha traído consigo la modificación de las Directivas contables así como la aprobación de un nuevo marco normativo¹.

Ante esta nueva dimensión de la contabilidad no debemos olvidar las bases fundamentales sobre las que se asienta.

Este es el motivo por el que nos hemos propuesto realizar este artículo, desarrollando los términos y nociones básicas de esta disciplina.

¹ PROYECTO DE LEY, 121/000086 de 12 de mayo de 2006 sobre Reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.

2. NECESIDADES DE INFORMACIÓN

La información constituye una característica fundamental del mundo en que vivimos. El manejo de información es una de las actividades inherentes a la actividad de los seres vivos y de las organizaciones. Esta información, según la AECA², se utiliza para mantener el equilibrio entre los diferentes órganos y sistemas -comunicación interna-, como para establecer relaciones con el entorno -comunicación externa-.

Álvarez López dice, que en el plano económico se acentúa la necesidad de disponer de abundante información que sea, a la vez, relevante y oportuna, dada la creciente competitividad empresarial y los constantes cambios que se producen en la actividad económica alimentados por la rapidez vertiginosa del desarrollo científico.

Así, las empresas precisan de información para realizar sus transacciones económicas, coordinar el funcionamiento de sus empleados y colaboradores, y, entre otros fines, rendir cuenta de sus actividades.

El desarrollo económico actual se consigue, en gran parte, al enorme caudal informativo que generan las nuevas tecnologías; para ello necesita de unos sistemas de información que cubran sus necesidades.

Hasta la aparición de los primeros sistemas de registro, la gestión de los negocios casi siempre fue intuitiva, basada en el conocimiento individual de las técnicas de producción y comercialización y limitada, como apunta Rey Pombo (2004) por:

- El ámbito espacial reducido (inexistencias de comunicaciones),
- El ámbito informativo (reducida capacidad memorística del empresario);
- El ámbito financiero (inexistencia de entidades de intermediación, cajas y bancos como hoy entendemos);
- El ámbito tecnológico (pocos conocimientos de las teorías de la productividad, inexistencia de máquinas complejas)

² AECA: ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

3. ANTECEDENTES

La necesidad de contar se remonta a las primitivas organizaciones humanas. Es en Mesopotamia, Egipto, Grecia y Roma donde aparecen los primeros documentos destinados a recoger algún tipo de información económica. El hombre era incapaz de producir todo lo que necesitaba y tenía que intercambiar los bienes que le sobraban por aquellos que le faltaban. Este sistema de trueque con el tiempo llegó a ser más complicado y al hombre le resultaba muy difícil conservar en la memoria lo que debía o lo que le debían. Surgió la necesidad de acudir a una serie de signos, de imágenes convencionales que sirvieran para grabar o plasmar, aunque fuere de forma rudimentaria, los hechos antes mencionados. Como registro los egipcios utilizaron planchas de barro cocido, los indios del Perú, cordeles con nudos de distintas formas y colores...

En este sentido, el primer paso del desarrollo económico fue la aparición de la "Partida Simple" de la Contabilidad, ya presente en la época de los faraones, en Babilonia o en Grecia y consistente simplemente en apuntar en listas separadas lo que tengo de bienes, lo que me deben y lo que debo, en una visión meramente patrimonialista del problema.

El primer hito en el avance de un sistema de información fue la incorporación de los números arábigos en 1.202, aparición del *Liber Abaci o Libro de Ábaco*; y el siguiente paso, definitivo, fue la aparición de la "Partida Doble" en 1.494, en Italia, (Fray Luca Pacioli), que va a permitir de una manera natural y progresiva conocer el estado de los negocios.

Aunque la contabilidad nació por la necesidad que el comerciante tenía de anotar sus operaciones de trueque porque era incapaz de retenerlas en su memoria, este fin previo ha sido superado por otros, al crecer el tamaño de los negocios y al cambiar la forma de dirigirlos.

Los fines básicos que la ciencia contable, como sistema de información, pretende cubrir es (Lizcano, 2004):

- El registro de las operaciones de intercambio que tienen lugar en la empresa.
- Valorar en unidades monetarias y mediante la técnica apropiada esas transacciones.
- Una función de rendición de cuentas.
- Constituir un sistema de información que sirva de base a la gerencia en su toma de decisiones.

4. SITUACIÓN DEL ENTORNO ECONÓMICO ACTUAL

El entorno actual al que se enfrenta el mundo empresarial está experimentando un profundo y vertiginoso proceso de cambio que afecta a las pautas tradicionales de actuación.

Entre los rasgos que definen la situación actual pueden destacarse los siguientes (Fernández Fernández y Muñoz Rodríguez):

- Globalización e internacionalización de los mercados.
- Creciente incertidumbre del entorno.
- Sensible modificación de las normas reguladoras de actuación.
- Aumento notable de la competencia.
- Mercado dominado por una demanda cada vez más selectiva.
- Utilización de la calidad como estrategia competitiva diferenciadora.
- Incremento de la diversidad de los productos ofrecidos al mercado.

Este entorno turbulento en el que se mueven las empresas en estos últimos tiempos, hace que la **incertidumbre** sea una de las características predominantes en la situación actual, condición por la que se desconoce con exactitud la evolución de las variables económicas significativas (precios, demanda, tipos de interés,...) y, por tanto, las decisiones concretas de cualquier decisión empresarial.

Por ello uno de los temas que más preocupan a las empresas, es la necesidad de contar con información relevante para la toma de decisiones.

Consideramos toma de decisiones al proceso de convertir la información en acción, este proceso se considera la característica principal de la gestión económica de la empresa.

Este proceso de toma de decisiones no puede ponerse en marcha sino contamos con información. Esta información nos la ofrece fundamentalmente la **Contabilidad**, que se configura como el lenguaje idóneo para transmitir información sobre los negocios y conocer la evolución de los mismos.

Puede decirse, en una primera aproximación, que la Contabilidad es un sistema de información, cuya finalidad es reducir la incertidumbre relacionada con el proceso de toma de decisiones. Apellániz (2000)

5. DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD

El concepto de contabilidad ha evolucionado en función de las líneas de investigación existentes en cada momento del tiempo, pero, cualquier definición, que en el momento actual pueda hacerse de la contabilidad, debe destacar, al menos, las siguientes notas esenciales (Larriba Díaz-Zorita, 2000):

- La visión comunicativa
- El énfasis en la toma de decisiones y su puesta al servicio de los usuarios
- La ampliación del ámbito habitual de la contabilidad al área de los datos de carácter social
- La inclusión de un número ilimitado de usuarios

Dentro del marco anterior y siguiendo a Cañibano (1983) podemos definir la contabilidad como la *ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas con el fin de facilitar la adopción de decisiones financieras externas y las de planificación y control internas.*

Características fundamentales de esta definición:

- Naturaleza económica
- Carácter eminentemente cuantitativo de la información contable
- Información que puede referirse al pasado, al presente o al futuro.
- Para la captación y tratamiento de los datos, utiliza un método específico y característico, en el cual se apoya con bases suficientemente contrastadas.
- La información que proporciona tiene utilidad para la adopción de decisiones por parte de los diferentes usuarios de la misma.
- Determinadas parcelas de dicha información tienen especial utilidad para los rectores de la unidad económica que emite la misma y, sobre todo, para cubrir sus necesidades internas de planificación y control.

No hay que olvidar que el objeto formal de la contabilidad es producir información tanto cualitativa como cuantitativa respecto de cualquier entidad económica, de manera que sea útil para la toma de decisiones.

6. ENTIDADES SOBRE LAS QUE PUEDE INFORMAR LA CONTABILIDAD

La información contable puede referirse a una familia, a una empresa o parte de ella, al Estado o algún organismo dentro de él, a la nación en su conjunto, aparecen así ramas bien diferenciadas de la contabilidad que vamos a clasificar según el tipo de participación del proceso productivo:

A) **Entes productivos, (empresas)**, proporcionan los bienes y servicios que demanda la sociedad. **CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS**. Es el sistema contable más desarrollado tanto desde una perspectiva teórica como práctica, dando lugar a que se confunda con el término contabilidad a secas. Representa minuciosamente la actividad de estas entidades, constituyendo la base fundamental de su sistema información y gestión.

B) **Entes económicos no productivos o unidades económicas de consumo** están formados por:

- Las familias, cuyas necesidades de información no requieren la existencia de una organización contable, salvo en el caso de grandes patrimonios. **CONTABILIDAD DE LAS FAMILIAS**. La información que suministra afecta al destino de la renta de los miembros que conforman la unidad económica familiar.
- Las asociaciones y otras entidades sin ánimo de lucro que no son productoras de bienes y servicios con un “precio” de mercado. **CONTABILIDAD DE ENTIDADES NOLUCRATIVAS**. Su objetivo consiste, una vez definidas unas necesidades, en la obtención de recursos necesarios para satisfacerlas (fundaciones, partidos, clubes, confesiones religiosas, etc.) Actualmente han adquirido una gran importancia y significación económica, complicándose su gestión, por ello están viendo incrementar sus necesidades contables.
- Las Administraciones Públicas en sus diferentes esferas, son suministradoras de bienes públicos, cuya característica es que se extiende de manera invisible a toda la comunidad. **CONTABILIDAD DEL ESTADO**. Prepara oportunamente la información económica referente a ingresos y gastos públicos (sanidad pública, enseñanza gratuita...)

Función en la actividad económica		
	ENTES ECONÓMICOS PRODUCTIVOS	ENTES ECONÓMICOS NO PRODUCTIVOS O DE CONSUMO
Iniciativa Privada	Empresas	Familias Asociaciones y otras entidades sin ánimo de lucro
Iniciativa Pública	Empresas públicas	Administraciones Públicas
CONTABILIDAD NACIONAL		

Fuente: A partir de Apellaniz, 2000

LA CONTABILIDAD NACIONAL contempla el suministro de información de toda la nación como unidad económica que integra a las familias, a las empresas y a la propia actividad económica del Estado. En ella se calculan magnitudes tales como la renta nacional, balanza de pagos, inversión pública, consumo nacional o riqueza nacional.

7. PRINCIPALES DESTINATARIOS DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICA

Una primera clasificación de los usuarios potenciales de la información contable permite diferenciar entre:

1) **Usuarios Externos:** son aquellos que toman sus decisiones fuera de la unidad económica a la que se refiere la información contable.

Si nos centramos en la empresa, los grupos más importantes son los formados por *accionistas, prestamistas, empleados, clientes y proveedores*. Todos estos grupos tienen establecidas relaciones contractuales con la empresa, en virtud de las cuales demandan información.

Pero además pueden estar interesados otros usuarios, cuya vinculación con la empresa es más débil, tales como la *Administración Pública, la competencia y el público en general*.

USUARIOS		USUARIOS EXTERNOS	USUARIOS INTERNOS
CON RELACIONES CONTRACTUALES CON LA EMPRESA	Accionistas Prestamistas Empleados Clientes Proveedores	Directores Mandos intermedios	NECESIDAD DE INFORMACIÓN CONTINUA
SIN RELACIONES CONTRACTUALES CON LA EMPRESA Y	Admón. pública Competencia Inversores potenciales Analistas financieros Público en general	NECESIDAD DE INFORMACIÓN PERIÓDICA	

Fuente: Elaboración propia a partir de Apellaniz, 2000

2) **Usuarios Internos:** son aquellos que toman sus decisiones como, por ejemplo, sobre fabricar o no un producto, así como para fijar los precios de venta en el mercado. Se trata de los *directivos y mandos intermedios*, cuya función es dirigir o gestionar la empresa, para lo cual deben tomar continuamente decisiones.

La dirección de la empresa es responsable de la información que proporciona a usuarios externos. Además dispone de otro tipo de información más específica y detallada, para su toma de decisiones en el ámbito externo.

8. CONTABILIDAD EMPRESARIAL

La contabilidad de las empresas puede ser objeto de distintas clasificaciones (Apellaniz):

1) Según los tipos de usuarios:

Contabilidad financiera y Contabilidad de gestión

La **Contabilidad de gestión** orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa. Sujeta a escasos o nulos requisitos formales o legales dado el marco restringido de su actuación.

La **Contabilidad financiera** tiene una difusión mucho más extendida. Centra su atención, principalmente en la elaboración de información destinada a ser comunicada a usuarios externos. Existen disposiciones legales o profesionales que regulan su forma y su contenido.

2) Desde el punto de vista de la circulación económica

Contabilidad externa y Contabilidad interna.

La **Contabilidad interna o analítica** tiene por objeto el conocimiento y la interpretación de los hechos que tienen lugar en el seno de la unidad económica sin relación con el exterior, tales como la formación de costes y la valoración de productos o servicios.

La **Contabilidad externa** se ocupa de las operaciones que relacionan a la empresa con el mundo exterior.

La información contable para usuarios externos (Contabilidad financiera) está basada en su mayor parte en la Contabilidad externa y en una mínima parte en la Contabilidad interna.

La Contabilidad de gestión se basa fundamentalmente en el análisis de los datos del proceso productivo del que se ocupa la Contabilidad interna.

Se considera que la contabilidad de gestión proviene de la evolución y perfeccionamiento de la **Contabilidad de Costes**, que enfatiza en el procesamiento y la evolución de los datos relativos al coste.

Así, de acuerdo con Donoso Anes, 2001, la Contabilidad de gestión amplía su campo de actuación como consecuencia de los cambios experimentados en el entorno, superando así los planteamientos en los que se ha desarrollado la Contabilidad de costes, que pasa de esta manera, a constituirse como una rama de la contabilidad de gestión.

La Contabilidad de costes es utilizada por la de gestión como instrumento de enlace con la Contabilidad financiera, ya que a través de la Contabilidad de costes recibirá y ofrecerá información de la Contabilidad externa.

Por encima de la Contabilidad de gestión y de la Contabilidad financiera, en la doctrina contable se reconoce la existencia de otra rama de la contabilidad denominada "**Contabilidad de Dirección Estratégica**", que se nutre de la información suministrada tanto por la Contabilidad financiera como por la Contabilidad de gestión, lo que, de acuerdo con la AECA, permite adoptar una visión más amplia facultando responder también al devenir empresarial, garantizando la supervivencia de la organización.

Siguiendo el Documento nº 1 de Contabilidad de Gestión de AECA (pp.32-34) expresamos gráficamente lo que se ha denominado el "triángulo contable", que delimita las distintas áreas contables:



Los fines esenciales de las cuatro ramas de la contabilidad reflejados en la figura anterior se resumen así:

- Contabilidad financiera. Procesa información “normalizada” para usuarios externos y decisiones internas correspondiente al ámbito externo.
- Contabilidad de Costes. Rama de la contabilidad que suministra información relativa a los costes de los productos y servicios ofertados por la empresa. Constituye un subconjunto fundamental de la Contabilidad de Gestión. Sus objetivos son la valoración de bienes y servicios y la planificación y el control.
- Contabilidad de Gestión. Rama de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como la racionalización y el control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales. De otra forma se puede decir que tiene por objeto la elaboración, análisis e interpretación de la información contable para la adopción de decisiones a corto plazo, tácticas, operativas y de control de gestión.
La Contabilidad de Gestión no puede implantarse si no se tiene desarrollada una Contabilidad de Costes.
- Contabilidad de Dirección Estratégica. Interviene prioritariamente y de forma pluridisciplinar en los tres procesos básicos siguientes: diagnóstico de la empresa, planificaciones estratégicas y tácticas y control de la empresa.

9. BIBLIOGRAFÍA

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (AECA). Documento 12. Serie Organización y Sistemas. *Los sistemas de información en la empresa*. pp. 11

Documento 0. Principios de Contabilidad y Gestión, *Glosario de Contabilidad de Gestión*.

Documento 1. Principios de Contabilidad y Gestión.

ÁLVAREZ LÓPEZ, JOSÉ. , *Introducción a la contabilidad*, Ed Donostiarra, SA. 18ª ed. San Sebastián, 1991 pp .15

APELLÁNIZ, PALOMA (2000), *Introducción a la Contabilidad General*, (en línea) 5campus.com. <<http://www.5campus.com/leccion/cf001>> . Fecha consulta: nov. 2006.

CAÑIBANO CALVO, LEANDRO, *Contabilidad: Análisis contable de la realidad Económica.* , Ed. ICE, 2ª ed. Madrid 1986 pp.23

DONOSO ANES, RAFAEL, *Contabilidad Analítica: Cálculo de costes y análisis de resultados.* Ed. Tirant lo blanch. Valencia, 2001

FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, ANTONIO y MUÑOZ RODRÍGUEZ, M. DEL CARMEN, *Contabilidad de gestión y excelencia empresarial*, Ed. Ariel Economía, 1ª ed., Barcelona, 1997, pp 7 y ss.

LARRIBA DÍAZ- ZORITA, ALEJANDRO, *Contabilidad General: Financiera y de Sociedades*, Ed. Estudios Financieros, Madrid, 2000.

LIZCANO ALVAREZ, JESÚS, *Contabilidad Básica, Ed Gestión 2000, Barcelona 2004, pp. 18 y ss.*

LIZCANO ÁLVAREZ, JESÚS, “Multidisciplinariedad y transparencia socioeconómica: nuevos retos para el devenir de la contabilidad”, en *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*”, nº 72, septiembre de 2005, pp 91 y ss.

PROYECTO DE LEY, 121/000086 de 12 de mayo de 2006 sobre Reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.

REY POMBO, JOSÉ, *Contabilidad general. Ed. Thomson- Paraninfo .2004 pp.5*

SÁEZ TORRECILLA, ÁNGEL, Contabilidad general. Vol.1 McGraw Hill, 4ª ed. Madrid, 1995

SOCÍAS SALVÁ, HERRANZ BASCONES, JOVER ARBONA, LLULL GILET, Contabilidad Financiera, ED Pirámide, Madrid 2003 pp.,27 ss