

19º Simposio Regional de investigación Contable

Tema al que pertenece: Contabilidad Patrimonial y Financiera

Título del trabajo: La utilidad de la información contable. Revisión bibliográfica

Autores:

Elsa Larramendy

Graciela M. Neira

M. Patricia Sebastián

La Plata, 30 de noviembre de 2023

RESUMEN

La información contable cuenta con atributos que otorgan confianza a quien la utiliza, ésta debe ser pertinente, la necesaria para poder tomar una decisión; material, debe contener toda la información sin omitir ninguna que pueda influir en la decisión del usuario, oportuna debe brindarse en el momento de ser útil para la toma de decisiones. y comparable.

Las personas vinculadas a la emisora de la información, ya sean internas o externas a la organización, para poder tomar sus decisiones deben contar con determinados datos de la organización y expuestos de determinada manera para que les sea de utilidad en la toma de sus decisiones.

Toda ciencia tiene implícito el sentido de utilidad, la UNESCO aclara la “ciencia es la mayor empresa colectiva de la humanidad” y que “debe responder a las necesidades de la sociedad y a los desafíos mundiales”.

El presente trabajo se enmarca en el proyecto *“Analizar el impacto que sufre la información para la toma de decisiones brindada en los estados financieros, como consecuencia de procesos inflacionarios significativos”*, acreditado ante la Universidad Nacional de La Plata.

El proyecto en el que se enmarca este trabajo plantea entre sus objetivos el de *“Realizar una revisión de la literatura nacional e internacional a fin de identificar autores y trabajos recientes relacionados con la información contable en periodos inflacionarios.”*

Este estudio tiene como objetivo realizar una revisión sistemática de la literatura nacional e internacional relacionada específicamente con la utilidad de la información contable.

Para poder realizar la revisión sistemática se recurre a fuentes primarias, libros, publicaciones electrónicas especializadas, como así también trabajos presentados en actividades académicas reconocidas como por ejemplo congresos, encuentros y simposios. Todo ello desde una perspectiva estructurada y crítica. Luego se procede a organizar de manera sistemática la documentación relevada para proceder posteriormente al análisis de los documentos, a través de un pensamiento crítico donde se identifican los autores referentes en la materia.

A partir de la década de 1960 van surgiendo distintos usuarios de la información contable, para poder tomar sus propias decisiones relacionadas con al ente emisor y requieren información específica y se corresponde con la tercera etapa del acápite anterior.

Desde el de vista del usuario individual, lo que pretende este paradigma es predecir el comportamiento de las personas, en un plano económico, cuando media entre ellos la información contable, vale decir la incidencia de la información contable en las decisiones individuales. Es abordado por diferentes autores entre ellos Bruns y Tua Pereda.

En un mundo globalizado, la información contable es de suma importancia. “La contabilidad no es un instrumento del registro operacional; es, en su componente técnico-tecnológico, un medio para representar la realidad económica de una organización, e incluso orientarla. (Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, 2010).

De la revisión sistemática realizada sobre la utilidad de la información contable se ve en el tiempo la orientación de esta información, pasando desde la etapa de los registros en la cual la información era destinada a los propietarios, orientada a demostrar su riqueza, pasando luego a la etapa del beneficio verdadero, servía también a los propietarios pero ya con otra finalidad que era medir y mostrar las causas de las ganancias o pérdidas productos de sus actividades, pasando luego a una tercera etapa donde el paradigma de la utilidad está orientado al mundo externo y principalmente al mercado de valores, donde prima la información financiera, en la que prima la mejor medición de todos los conceptos contables y la exposición de la situación patrimonial.

Hay autores que distinguen estas etapas como diferentes paradigmas y hay otros que entienden que no son distintos paradigmas, sino que la ciencia contable al ser una sola disciplina que va a brindar

información a un conjunto de usuarios debe contar con una estructura paradigmática que soluciones las necesidades de todos sus usuarios.

También autores del siglo XXI, ven que es necesario ampliar la información contable para mejorar la utilidad y responder a nuevas necesidades de información contable y a nuevos usuarios, ya sea la información financiera monetaria como la cualitativa, especialmente social y ambiental.

Esto pretende ser un primer avance al proyecto de investigación antes mencionado y no se mencionaron las normas contables ni locales ni internacionales vinculadas al paradigma de la utilidad porque formarán parte de un trabajo posterior y que estará vinculado al presente.

Palabras clave: UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN, USUARIOS, INFORMACIÓN CONTABLE, NECESIDAD DE INFORMACION, TOMA DE DECISIONES

INTRODUCCIÓN

La información contable cuenta con atributos que otorgan confianza a quien la utiliza, ésta debe ser pertinente, la necesaria para poder tomar una decisión; material, debe contener toda la información sin omitir ninguna que pueda influir en la decisión del usuario, oportuna debe brindarse en el momento de ser útil para la toma de decisiones. y comparable.

La información contable, en Argentina debe contar con los siguientes atributos: pertinencia, confiabilidad, esto es aproximación a la realidad (esencialidad, neutralidad e integridad) y verificabilidad, disponibilidad y accesibilidad, sistematicidad, comparabilidad y claridad y con ciertas restricciones la oportunidad y el equilibrio este último entre costos y beneficios y entre relevancia y confiabilidad.

La organización emisora de la información, se encuentra inserta en un tiempo y espacio y por ende relacionada con otros entes, con la comunidad y con el ambiente.

Las personas vinculadas al ente emisor de la información, ya sean internas o externas a la organización, para poder tomar sus decisiones deben contar con determinados datos de la organización y expuestos de determinada manera para que les sea de utilidad.

El presente trabajo se enmarca en el proyecto *“Analizar el impacto que sufre la información para la toma de decisiones brindada en los estados financieros, como consecuencia de procesos inflacionarios significativos”*, acreditado ante la Universidad Nacional de La Plata.

Toda ciencia tiene implícito el sentido de utilidad, la UNESCO aclara la “ciencia es la mayor empresa colectiva de la humanidad” y que “debe responder a las necesidades de la sociedad y a los desafíos mundiales”. Requena Rodríguez, Alberto 2016, en su artículo sobre la utilidad de la ciencia nos señala que la “Ciencia explica... el aparente e insondable mundo desconocido en el que vivimos. Y su utilidad radica, precisamente, en eso: aprehendidas las normas (las leyes que rigen al mundo natural), podemos dominarlo, predecirlo, en gran medida reproducirlo y mejorarlo”

La Ciencia de la Contabilidad no queda separada de estos conceptos, la información que brindan las organizaciones a través de su sistema contable es útil para los distintos usuarios.

Eutimio Mejía Soto hace un estudio del pensamiento de Richard Mattessich, reconocido economista de negocios austro-canadiense, sostiene:

La sustentación de la contabilidad como una ciencia de carácter empírico, social y positivo-normativo, permite entender la contabilidad en su dimensión cognitiva, pero ante todo en su dimensión teleológica, orientada a fines específicos de los diferentes entornos en los diferentes sistemas contables donde se desarrollan los mismos. (Mejía Soto, 2004)

OBJETIVOS

El proyecto en el que se enmarca este trabajo plantea entre sus objetivos el de *“Realizar una revisión de la literatura nacional e internacional a fin de identificar autores y trabajos recientes relacionados con la información contable en periodos inflacionarios.”*

Este estudio tiene como objetivo realizar una revisión sistemática de la literatura nacional e internacional relacionada específicamente con la utilidad de la información contable.

METODOLOGÍA

Para poder realizar la revisión bibliográfica se recurre a fuentes primarias, libros, publicaciones electrónicas especializadas, como así también trabajos presentados en actividades académicas reconocidas como por ejemplo congresos, encuentros y simposios. Todo ello desde una perspectiva estructurada y crítica. Luego se procede a organizar de manera sistemática la documentación relevada para proceder posteriormente al análisis de los documentos, a través de un pensamiento crítico donde se identifican los autores referentes en la materia.

Se hará un análisis teórico y no serán consideradas en este trabajo la normativa contable ni local ni internacional, ya que serán analizadas en un futuro trabajo relacionado con esta revisión bibliográfica.

DESARROLLO Y RESULTADOS

Orígenes de la utilidad de la información contable

En unas primeras aproximaciones a la utilidad de la información contable a partir de la segunda mitad del siglo XI, podemos nombrar a Vlaemminck, quien en su libro “Historia y Doctrinas de la Contabilidad”, al tratar la teoría de Francesco Villa y la Escuela lombarda, aclara que Villa, en su tratado de 1850 “declara que la aritmética y la teneduría de libros son dos instrumentos de la contabilidad, pero que no son los elementos constitutivos de la misma”. Esto amplía el concepto de contabilidad que muchas veces era confundido con el solo registro en los libros contables.

Refiriéndose al siglo XX, Vlaemminck, hace un recorrido del pensamiento contable del año 1948, menciona a Pasdermadjian, el que señala que “el trabajo de registro que representa la contabilidad no se justifica sino en la medida en que los datos allí recogidos y preparados se utilicen por los directivos para basar sus decisiones”, de esa misma época menciona a Labar, quien considera que “la contabilidad en los Estados Unidos parece orientada más hacia la obtención de datos de interés para la administración presente y futura de la empresa, que hacia la determinación de los resultados de la actividad pasada” y señala también Labar que “los servicios técnicos, en esta nueva concepción, se apoyan en los datos e informes facilitados por los servicios de contabilidad para dirigir los distintos departamentos en la forma en que mejor sirvan los intereses de la empresa Vlaemminck, J (1961, pp. 272,362:363). Aquí vemos que la utilidad y la información que la ciencia contable debe brindar es más amplia.

Orientación de la información contable según las etapas temporales

A lo largo del tiempo la información contable tuvo distintos destinatarios. Se pueden distinguir tres etapas, la primera de ellas es la etapa de registro - legalista, una segunda la medición del beneficio y de la situación patrimonial y la tercera “el suministro de información al usuario, útil para la toma de decisiones” (Tua Pereda, 1990)

Cuando se habla de la etapa de registro-legalista, es porque la contabilidad nace de una necesidad práctica, ante el aumento de las transacciones y no poder recordar todo, pues entonces comienza la necesidad de registrar esas transacciones, estos registros servían también como base legal, ya que mostraban el patrimonio que tenían para hacer frente a sus obligaciones y también para reclamar sus derechos. La información orientada fundamentalmente a los propietarios.

La segunda etapa denominada, la medición del beneficio, tiene su origen en la Primera Guerra Mundial, “persigue la búsqueda -y registro- de una verdad única, el cálculo del beneficio y de la situación patrimonial, sin importar quien la recibe y por qué.” En esta etapa toma muchos conceptos de la economía, incorporaciones tendientes a facilitar los cálculos y eso resultaría en una “eficiente distribución de los recursos.” (Tua Pereda, 1990).

La tercera etapa, el paradigma de la utilidad, pasa de la búsqueda de “una verdad única por una verdad orientada al usuario, que pretende y persigue proporcionar la mayor utilidad posible en la toma de decisiones”. La gestación de ese período, según Hendricks en, citado por Tua Pereda, fue en los últimos años de la década del 20 y principios de la del 30, es la época de la Gran Depresión, expandiéndose en esta etapa el concepto de usuarios de la información y también la información que requerían estos usuarios. Para la contabilidad todo un desafío.

Aunque pudo estar implícito en algunas formulaciones (tales como las semiaxiomatización formal de Mattessich en 1957), son varios los autores ... que atribuyen a Staubus (1961) la condición de impulso definitivo de esta concepción utilitarista ... al reconocer que los inversores constituyen el mayor grupo de usuarios del producto contable...rápidamente podemos llegar a la conclusión de que el principal objetivo de la Contabilidad es suministrar información económica, de carácter cuantitativo, que resulte útil en la toma de decisiones (Tua Pereda, 1990).

En esta etapa la información que brinda la contabilidad se encuentra subordinada a “... los objetivos que el decisor tenga planteados. La información más útil no es la mejor elaborada, ni la más coherente con la teoría que la sustenta, sino la que proporciona mejores resultados por permitir tomar decisiones más eficientes al usuario” (Cañibano Calvo y Gonzalo Angulo, 1997).

Mario Biondi, en su artículo del año 1995, nos señala la necesidad de la armonización de la información contable y que debe reunir determinados recaudos para cumplir con sus propósitos de ser útil para distintos usuarios. Menciona el autor que “los estados contables se integran en dos temas: aspectos de fondo o normas de valuación y aspectos de forma o normas de exposición” que estarían integrando la teoría contable de un país. Pero ante un mundo globalizado existen elementos a armonizar por determinadas denominaciones, da como ejemplo Estados Contables y Estados Financieros, se debieran llamar de una sola manera, en aspectos más de fondo, información a suministrar, que se vio plasmada en la realidad, al menos en Argentina con la obligatoriedad del Estado de Flujos de Efectivo.

Paradigma de la utilidad para la toma de decisiones

A partir de la década de 1960 van surgiendo distintos usuarios de la información contable, para poder tomar sus propias decisiones relacionadas con al ente emisor y requieren información específica y se corresponde con la tercera etapa del acápite anterior.

Los trabajos de Beaver, Kennelly y Voss (1968) y de Sterlin (1972), citados por Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, (2010), analizan la utilidad de la información contable en los modelos de decisión,

examinan el origen del criterio de la capacidad predictiva, su relación con la factibilidad de la toma de decisión y las dificultades potenciales asociadas con su implementación.

De acuerdo con el criterio de la capacidad predictiva, los métodos alternativos de medición contable se evalúan en términos de su capacidad de predecir eventos económicos.

Según este enfoque la contabilidad debe proporcionar información relevante para la toma de decisiones. Como el sistema contable no puede ofrecer toda la información empresarial, debe seleccionarse la más pertinente. (Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, 2010)

En cuanto al paradigma de la utilidad para la toma de decisiones hay a su vez distintos enfoques:

Desde el de vista del mercado, Gonedes y Dopuch (1974), citados por Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, (2010), expresan que fundados en que la información empresarial de las empresas oferentes se refleja en el precio de las acciones.

las reacciones del mercado (por ejemplo, las reacciones anticipadas de los precios) frente a las cifras contables son las que deben orientar la evaluación del contenido de información de dichas cifras y los procedimientos utilizados para producirlas. Gonedes (1972) desarrolla el paradigma del mercado agregado, el cual implica que la contabilidad produce cifras que tienen un contenido de información dictaminado por las reacciones del mercado (Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, 2010).

Desde el de vista del usuario individual, lo que pretende este paradigma es predecir el comportamiento de las personas, en un plano económico, cuando media entre ellos la información contable, vale decir la incidencia de la información contable en las decisiones individuales. Es abordado por diferentes autores entre ellos Bruns y Tua Pereda.

Este último autor citado por Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, (2010)

Tua (1991) establece que con el surgimiento del paradigma de utilidad no se suprime el objetivo de la “medición del beneficio” sino que se lo desplaza de la jerarquía de fines de la información y pasa a un lugar secundario. El propósito principal de la información es “suministrar información útil al usuario”.

Según Tua (1996), con este paradigma el contenido de los estados financieros se orienta a cubrir las necesidades de los usuarios; por lo tanto, la información es un soporte vital para la ‘adecuada’ toma de decisiones.

Con el nuevo enfoque, la relevancia de la información prima sobre las características de verificabilidad y objetividad, orientadas a la verdad única. La validación de la información ofertada se consigue a partir de la utilidad efectiva que ofrecen los estados financieros a los usuarios. (Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, 2010).

Autores más modernos nos dan otras miradas de la información contable. Así Abril-Flores y Barrera-Erreyes señalan en su trabajo de 2018 que la “...toma de decisiones efectiva requiere que el tomador de decisiones entienda la situación que le impulsa a determinar porque es la mejor decisión” fundamental es entonces la información contable cuando de organizaciones se trate. Estos mismos autores mencionan:

La contabilidad de gestión se ha constituido en un instrumento fundamental para las empresas, la cual suministra a la organización información relevante para un adecuado control y toma de decisiones, dado que el éxito empresarial se mide a través de una acertada administración no solo de los recursos materiales, económico-financieros y humanos sino también en el impacto que éstos pueden causar en el entorno empresarial. (Abril-Flores y Barrera-Erreyes, 2018).

El hecho de ampliarse los usuarios de la información contable, de qué requieran otros datos además de los útiles tradicionalmente, hace que se investigue este segmento de usuarios y se incorporen datos a informar por parte de las organizaciones a través del dictado de normas contables. Para nombrar algunos de estos usuarios de la información contable además de los propietarios y administradores de las organizaciones, se incluyen empleados, entes reguladores, entes de recaudación, clientes, proveedores, entidades financieras, analistas financieros, sindicatos, abogados, entidades educativas y la sociedad, por lo que la necesidad de información de cada uno de ellos para tomar sus decisiones es diferente.

...el enfoque que atiende a la utilidad de los usuarios ...abre la posibilidad de establecer tantos sistemas contables como grupos de usuarios puedan detectarse, o bien aconseja la necesaria búsqueda de un solo sistema que trate de satisfacer en la mejor medida posible la totalidad de los intereses concurrentes...se trata de la alternativa puesta de manifiesto por Hendricksen..y que también señala Montesinos...a medida que se desarrolla el paradigma de la utilidad, la determinación de los objetivos de la información financiera cobra creciente importancia. (Tua Pereda, 1990).

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, formó el Comité Trueblood en 1972 a fin de determinar los objetivos de los Estados Financieros, a fin de apoyar a los contadores a crear estados financieros que brinden la información necesaria sobre la empresa, a los usuarios externos para que puedan tomar sus decisiones concluyendo que a proporcionaran fundamentadas sobre la economía de las empresas, poniendo pero también deja aclarado que la dirección de una empresa es la responsable de gestionar los recursos de manera eficaz para obtener el máximo beneficio, poniendo atención en los flujos de caja futuros

Es de aclarar que estos autores se refieren a la información financiera, pero no hay que descartar que hoy en día los usuarios de la información contable necesitan también información no financiera y vuelve otra vez a la gran disyuntiva ¿se podrá en un solo sistema satisfacer la totalidad de los intereses que requieren los usuarios en forma conjunta?

Paradigma de la utilidad en crisis

Para Mejías Soto en su trabajo sobre la obra de Richard Mattessich, concluye entre otras que:

La teoría contable cuenta en la actualidad con una poderosa herramienta epistemológica ... que permite conocer las relaciones contables a partir de la definición de sus elementos y vínculos de interdependencia interna y externa. ... En este punto hay que diferenciar de la visión netamente instrumentalista o pragmática que valora las teorías a partir de su utilidad... La contabilidad ... no tiene un método único, ni una manera exclusiva de abordar su estudio, asume una posición ecléctica en la cual toma de cada herramienta metodológica lo más útil, al igual que hacen otras ciencias humanas... El problema de la verdad en contabilidad es desplazado por la utilidad de la información para la toma de decisiones, condicionado por la relación costo-beneficio ... En la actualidad se puede estar frente a una crisis del paradigma de utilidad y se encuentra un paradigma emergente en la práctica contable internacional, paradigma que se caracteriza por privilegiar la información del inversor bursátil. (Mejía Soto, 2004).

Para Guillermo León Martínez Pino, el paradigma de utilidad, vale decir la utilidad de la información para la toma de decisiones, está siendo atacado, considera que está en un periodo de crisis, porque surgen nuevas propuestas paradigmáticas, hay nuevos requerimientos de información. En las distintas investigaciones se encuentran debilidades en la información contable exteriorizada, en función de las necesidades del usuario por la importancia que se le ha dado a la información requerida por el mercado de capitales y dejando relegada las necesidades de otros usuarios.

Cuando se habla de paradigmas en las ciencias, es cuando se produce una revolución, se elige un nuevo paradigma entre los nuevos paradigmas y se deja atrás el viejo paradigma y los que no fueron elegidos porque el nuevo paradigma da respuestas a los problemas de esa disciplina. Pero en contabilidad un esquema multiparadigmático “sueña con un archipiélago de paradigmas resolviendo enigmas casuísticos de la economía de empresa y de las relaciones de mercado del mundo capitalista.”

...definir la contabilidad como una disciplina multiparadigmática, sin la estructuración de un paradigma hegemónico dominante... y, por el contrario, diseccionar insularmente la construcción en una multivariada de pequeños paradigmas, para intervenir igualmente pequeñas parcelas de conocimiento, soslaya y borra de plano el concepto y la importancia de inconmensurabilidad de los paradigmas.

Hay que entender y precisar que la contabilidad como disciplina es una sola y, por tanto, en el evento de desarrollar una estructura paradigmática, ésta deberá ser abarcativa del conjunto de problemas y formas de resolución, así como proveer a sus miembros de una visión del mundo a descubrir, recreando la historicidad de su entramado conceptual. Una vez que ha alcanzado el status de paradigma, una teoría científica sólo es declarada inválida si existe un candidato alternativo que tome su lugar, este es un criterio incontrovertible en la propuesta Kuhniana; entonces, mal podría desde la contabilidad plantearse, sin mayor sustento y reparo conceptual, el juego compatible de una multiplicidad paradigmática. (Martínez Pino, 2007).

Montes, Mejía y Valencia (2006), citados por Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, (2010), hicieron un análisis del concepto paradigma, construyendo un marco conceptual para que se pueda comprender y aplicar en la contabilidad. "Anotaron cómo Kuhn en su texto principal identifica los paradigmas como realizaciones científicas universalmente reconocidas que durante cierto tiempo proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica"

Los criterios se diversifican al explicar el surgimiento de nuevas teorías y nuevos modelos de interpretación de la realidad. Al menos a partir de dos extremos puede explicarse el proceso de surgimiento de nuevos modelos teóricos: el primero considera que los nuevos resultados científicos son fruto de mentes brillantes y dedicadas que formulan construcciones que la humanidad antes no percibía; el segundo preceptúa que los descubrimientos científicos normalmente son producto de la atmósfera intelectual en que se producen. A partir de este enfoque no existen grandes mentes que de forma aislada e individual creen nuevos conocimientos; lo que hay son procesos de descubrimientos en que participan muchas personas de una o varias generaciones, que resultan en una nueva consideración científica. (Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, 2010).

La contabilidad es una ciencia dinámica que está en continuo cambio por el entorno donde se desenvuelve y debe responder a las exigencias que van acompañadas con los cambios de su entorno que también es dinámico como la "economía, la cultura, la política y la educación".

La contabilidad, al ser una creación del hombre, se la puede analizar "a partir de las condiciones culturales, antropológicas e incluso sociológicas en que se desarrolla".

Para Senes y Rodríguez (2002, pp. 133-134) citados por Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, (2010) presentan entrecruzan el concepto contabilidad con el de cultura y lo relacionan.

La cultura es producto de una época y de un lugar, es decir, es localizable temporal y espacialmente. Al ser el resultado de la interacción de los hombres responde a un proceso dinámico de cambio social que queda recogido en diversas instituciones. Las instituciones quedan subsumidas en la cultura, mostrando esta, por tanto, el estado de una sociedad.

La ciencia contable cumple esa función, dado que utilizando unos criterios de interpretación capta la realidad económica y la representa en la forma final, que conocemos con el nombre de imagen fiel.

La contabilidad contribuye a entender la actividad económica de la sociedad, y por tanto asienta una determinada forma de relación entre los hombres al instalar la posibilidad de gobernar a los individuos y sus actividades. (Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, 2010).

En la actualidad en un mundo globalizado también los usuarios y sus necesidades de información contable van cambiando. Centellas y González (2006, p. 2) citados por Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, (2010), afirman que

en los tiempos actuales, los profesionales en contabilidad están obligados a atender las necesidades de información de los usuarios que usan estos servicios. Las necesidades de información a través del tiempo han venido evolucionando hasta llegar a la actualidad, el siglo XXI, donde priman básicamente la economía globalizada, el crecimiento incesante de las tecnologías de la información y la cultura del conocimiento. (Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, 2010).

En un mundo globalizado, la información contable es de suma importancia. "La contabilidad no es un instrumento del registro operacional; es, en su componente técnico-tecnológico, un medio para representar la realidad económica de una organización, e incluso orientarla. (Montes Salazar, Montilla Galvis y Mejía Soto, 2010).

Liévano, M, (2010), haciendo un análisis relacionado con la transparencia de la información contable, la equidad y el momento en que se requiere la información, la que debe estar libre de sesgos y como

los mayores usuarios de la información financiera son los inversionistas, las empresas de mostrar lo que a ellos les atrae y eso podría no ser tan transparente y ve esta autora otro problema que como se muestra la información histórica y puede perder relevancia a la hora de la toma de decisiones, ya que será el propio usuario quién tendrá que hacer las proyecciones.

En la actualidad hay información contable no financiera que es requerida por diversos usuarios, como por ejemplos organismos reguladores de determinada actividad, al respecto Farfán Liévano, M, (2010) nos habla de la insuficiencia de la información, ya que la información contable debe ser relevante y completa, debido a la globalización surgen otras necesidades de información de las que debe ocuparse la contabilidad. Pero también surgen necesidades de información cualitativa.

La ampliación de la cantidad y la calidad de la información es una de las consecuencias de la adopción del paradigma de utilidad. Debido a esto y reconociendo la naturaleza social de la contabilidad se empieza a hacer frente a los nuevos requerimientos de los usuarios en cuanto a cómo el capital social y el capital intelectual contribuye a la creación de valor en las organizaciones. (Liévano, M, 2010)

Concluye esta autora que “La información de carácter cualitativo es perfectamente admitida por el paradigma de la utilidad, ya que él no establece que la información sea únicamente de carácter monetario para que les sea útil a los diferentes usuarios”

REFLEXIONES FINALES

De la revisión bibliográfica realizada sobre la utilidad de la información contable se ve en el tiempo la orientación de esta información, pasando desde la etapa de los registros en la cual la información era destinada a los propietarios, orientada a demostrar su riqueza, pasando luego a la etapa del beneficio verdadero, servía también a los propietarios pero ya con otra finalidad que era medir y mostrar las causas de las ganancias o pérdidas productos de sus actividades, pasando luego a una tercera etapa donde el paradigma de la utilidad está orientado al mundo externo y principalmente al mercado de valores, donde prima la información financiera, en la que prima la mejor medición de todos los conceptos contables y la exposición de la situación patrimonial.

Hay autores que distinguen estas etapas como diferentes paradigmas y hay otros que entienden que no son distintos paradigmas, sino que la ciencia contable al ser una sola disciplina que va a brindar información a un conjunto de usuarios debe contar con una estructura paradigmática que soluciones las necesidades de todos sus usuarios.

También autores del siglo XXI, ven que es necesario ampliar la información contable para mejorar la utilidad y responder a nuevas necesidades de información contable y a nuevos usuarios, ya sea la información financiera monetaria como la cualitativa, especialmente social y ambiental.

Esto pretende ser un primer avance al proyecto de investigación antes mencionado y no se mencionaron las normas contables ni locales ni internacionales vinculadas al paradigma de la utilidad porque formarán parte de un trabajo posterior y que estará vinculado al presente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abril-Flores, J.F., & Barrera-Erreyes. H.M. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. Revista Científica Hallazgos21, 3(3), 338- 351. Recuperado de <http://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/>

Biondi, Mario (1995). Aportes para mejorar la utilidad de la información que suministran los estados contables. Medios para lograrlo. Un sustancial cambio del paradigma que orienta a la contabilidad Revista CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- FCE -UBA N°1-ISSN 1515-2340 (papel) ISSN 1852-446X (en línea) ISSN 1851-9202 (vía mail)ISSN 1850-6933. Disponible en: <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/215>

Cañibano Calvo y Gonzalo Angulo, (1997). Los Programas de Investigación en Contabilidad. Revista de Contabilidad. 1997 pp 57-95 ISSN 1138-4891 disponible en <https://digitum.um.es/digitum/bitstream/10201/75286/1/6.pdf>

Farfán Liévano, M.A., 2010. Análisis de la vigencia del paradigma de utilidad en la contabilidad moderna. Lúmina Número 11. Disponible en <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/254/2541218009/html/>

Martínez Pino, Guillermo León (2007) Los paradigmas contables: La borrosa impronta de una interpretación epistemológica. Revista Lúmina 08 pp 205-234. Disponible en: <https://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/issue/view/88>

Mejía Soto, Eutimio (2004). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. Revista PORIK AN Volúmen 11 pp. 65:88 disponible en https://www.academia.edu/25667424/Introducci%C3%B3n_al_pensamiento_contable_de_Richard_Mattessich

Montes Salazar C, Montilla Galvis O, Mejía Soto, E (2010) -Dimensión del paradigma de utilidad en el mundo globalizado y su relación con la contabilidad. Libre Empresa V 7 N°2 Disponible en <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/2944>

Requena Rodríguez, Alberto (2016) La ciencia, útil en sí misma. Academia de Ciencias de la Región de Murcia – página web <https://www.um.es/acc/la-ciencia-util-en-si-misma-por-el-prof-dr-d-alberto-requena-academico-numerario/>

Tua, Pereda, J. (1990) Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable. Contaduría Universidad de Antioquia. Colombia.

UNESCO: La ciencia al servicio de la sociedad. <https://es.unesco.org/themes/ciencia-al-servicio-sociedad>

Vlaemminck, J. (1961), Historia y Doctrinas de la Contabilidad, Traducción José María González Ferrando (País: Editorial)