

Sistema Contable: Una herramienta de gestión en las organizaciones

Accounting System: A management tool in organizations

Odalís Morales Morales*

Códigos JEL: M410

Recibido: 10/02/2019, Revisado: 06/03/2019, Aceptado: 10/04/2019

Resumen

El sistema contable abarca todos los aspectos relacionados con la gestión organizacional, comprende un macrosistema integrado por un conjunto de subsistemas que funcionan de forma armónica para llevar a cabo la gestión empresarial. Las organizaciones requieren de los sistemas contables para organizar, registrar y controlar de manera ordenada las operaciones y demás hechos administrativos y contables, además, necesitan de información razonable y de utilidad para la toma de decisiones. Este artículo plantea una investigación de tipo descriptiva documental, analítica y hermenéutica en contexto teórico, presenta la importancia del sistema contable como herramienta de gestión empresarial, para responder a los cambios del entorno, la internacionalización y los mercados globales.

Palabras claves: Sistema Contable, Sistema de Contabilidad General, Organización.

Abstract

The accounting system covers all aspects related to organizational management, it comprises a macrosystem made up of a set of subsystems that work harmoniously to carry out business management. Organizations require accounting systems to organize, record and control operations and other administrative and accounting events in an orderly manner. In addition, they need reasonable and useful information for decision-making. This article proposes a descriptive documentary, analytical and hermeneutic research in a theoretical context, presenting the importance of the accounting system as a business management tool, to respond to changes in the environment, internationalization and global markets.

Key words: Accounting System, General Accounting System, Organization.

* Magister en Ciencias Contables por la Universidad de Carabobo. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de los Andes. Mérida, Venezuela. Teléfono: +584167484720. Correo electrónico: odalismoralesmora@gmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8434-0736>

1. Introducción

Ante un contexto variable y competitivo las sociedades mercantiles enfrentan el desafío de las amenazas y oportunidades que están presentes en el medio ambiente. La permanencia en el tiempo y el éxito de las mismas, se encuentra asociado en buena medida al plano organizativo. El diseño organizativo es el conjunto de acciones y decisiones estratégicas y operativas que realizan los gerentes para poder definir claramente los procesos y la estructura organizativa, para adaptar la empresa al contexto y conseguir sus metas y objetivos (Zapata y Hernández, 2014).

En este mismo orden de ideas, las organizaciones requieren de información completa y fidedigna para llevar a cabo el proceso administrativo eficientemente. El tipo de información exigida por las entidades va a depender del tamaño, el número de operaciones y el grado de relaciones internas y externas que éstas realicen. El sistema contable apoya a las entidades en las funciones de toma de decisiones y control, dando paso al desenvolvimiento de las transacciones y al manejo de los recursos humanos, técnicos y financieros de manera eficaz. Asimismo, la gerencia de las entidades debe lidiar con la incertidumbre del contexto complejo, por tanto, resulta importante enfocarse en la definición de políticas, estrategias, procesos y acciones que les permita sortear estos escenarios dinámicos e inciertos.

También, el sistema contable se presenta como una herramienta que proporciona información suficiente para que la gerencia la utilice en la gestión administrativa-contable, es un mecanismo de apoyo para el diseño de la estructura organizativa, permite aumentar la capacidad del procesamiento de la información, la formalización de los canales de comunicación, la creación de procedimientos para la realización de las actividades, establecimientos de roles, contacto con los clientes y manejo de datos para el pronóstico de las ventas.

Igualmente, en el funcionamiento eficiente del sistema contable se debe llevar a cabo el proceso de sistematización¹, el

cual busca armonizar de forma coherente todos los subsistemas y recursos que controlan y coordinan las operaciones de la empresa, con la finalidad de mejorar la ejecución de las tareas e incrementar la productividad. La integración de datos y el procesamiento de la información de cada área funcional de la organización crea buenas prácticas de oficina, además, el diseño de una estructura orgánica que proporcione la segregación de funciones y responsabilidades, con líneas de autoridad claramente definidas y la mecanización de las actividades a través del uso de un sistema de información, generará los reportes necesarios para que la gerencia tome decisiones apropiadas.

Este artículo se propone analizar el sistema contable como herramienta de gestión en las organizaciones que coexisten en escenarios complejos. Se plantea una investigación de tipo descriptiva documental, analítica y hermenéutica en contexto teórico.

El trabajo investigativo está estructurado de la siguiente manera: en el primer apartado se esboza el concepto de organización desde la perspectiva de diferentes autores, luego en el segundo apartado se analizan las necesidades de la información en las organizaciones y en el tercero se describe el sistema contable y el sistema de contabilidad general como herramienta de gestión organizacional.

2. Las Organizaciones Contemporáneas

En la actualidad las organizaciones conviven en economías globales, ambientes complejos y dinámicos, demandando diseños de procesos administrativos y contables ordenados que ayuden a los gerentes en el cumplimiento de los múltiples requerimientos de un entorno caótico. La exigencia de nuevas y renovadas prácticas administrativas, con el fin de poder hacer frente a aspectos como la globalización, la tecnología y los complejos cambios sociales, representan un reto importante para la organización postmoderna (Espinoza, 2009).

En este sentido, el administrador² se convierte en un agente de cambio y de transformación para la organización, focalizando la gestión empresarial a la dinámica del entorno variable, cuyos ambientes exigen distintos procesos e ideas innovadoras adaptadas a los requerimientos sociales y a las tecnologías emergentes. “El administrador de empresas es aquella persona dentro de la organización que soluciona problemas, mide recursos, planea su aplicación, desarrolla estrategias, efectúa diagnósticos de situaciones” (Moreno, 2012, p. 74).

Por consiguiente, el sistema contable es una herramienta de dirección empresarial, busca mejorar los resultados organizacionales, suministra información financiera relevante para optimizar la gestión, ayuda a la gerencia al ordenamiento de grandes cantidades de datos e información para liberarlo de la carga de trabajo y minimiza los riesgos presentes en toda tarea organizativa.

Argumenta, Medina (2007) el crecimiento acelerado del trabajo de gestión y de sus aparatos burocráticos, ha situado como una constante el problema de las estructuras organizativas y la exigencia de su diseño eficiente. Esto significa, estructurar sistemas contables que generen información fehaciente y oportuna para la toma de decisiones, al mismo tiempo que se articulen con el uso de la tecnología para facilitar el procesamiento y análisis de la información en las distintas áreas de la empresa y así retar a los ambientes cada vez más contingentes.

Con el interés de analizar algunas acepciones sobre el concepto de la organización se plantean las sucesivas consideraciones esbozadas por los siguientes autores:

Para Arias y Ramírez (2019) las organizaciones son macrosistemas sociales inmersas en una red que envuelven, afectan, justifican su existencia y determinan su actuación. Se consideran sistemas vivos, alejadas del equilibrio coexisten en ambientes complejos e interactúan constantemente entre el orden y el desorden en el suceder de sus operaciones. Sus procesos de autoorganización les permiten retroalimentación

y autorregulación. Son estructuralmente abiertas al entorno y organizativamente cerradas. Se adaptan y aprenden para subsistir.

Según Mena (2012) las organizaciones están constituidas por individuos que representan la base fundamental de su razón de ser. Además, constituyen una mixtura estructurada de los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos. La organización también representa un agregado de roles, que se relacionan entre sí y se enlazan con las personas, los seres humanos aprenden de las empresas y las instituciones aprenden de ellos también. Comprenden un sistema formal con una misión, visión, valores, políticas, objetivos, estrategias, presupuestos y metas.

El término empresa, se deriva de emprender que significa comenzar cosas nuevas, grandes y arduas. Los dueños de las organizaciones por lo general son emprendedores con una actitud de retos para organizar acciones y conseguir metas (Münch, 2006).

Expone, Díaz (1998) sobre los dos elementos organizativos principales de una entidad los cuales son: i) la diferenciación: con el fin de poder cumplir con las metas, la organización es creada de manera que las funciones requeridas se realicen de forma diversificada por las distintas unidades, por ejemplo: puestos, departamentos, etc. ii) la coordinación: deben realizarse las funciones de forma racional y adicionalmente de manera coordinada entre ellas.

En suma, las personas interactúan de manera solidaria y equilibrada con la organización en pro del logro de un fin común, los agentes internos y externos los constituyen: los accionistas, empleados, clientes, gobierno y la comunidad en general, todos ellos de manera mancomunada se adaptan a la complejidad que envuelve el entorno social, económico, político y cultural de la empresa.

Además, la organización posee una estructura orgánica en donde se establecen los diferentes departamentos, los roles a cumplir por los empleados y las líneas de mando. Los organigramas muestran gráficamente la estructura funcional, también los manuales de sistemas contables resumen de manera ordenada información importante para la toma de decisiones. La entidad funciona como un sistema abierto

de trabajo, los departamentos se consideran subsistemas e interactúan entre ellos para realizar las diferentes actividades.

Asimismo, las organizaciones producen bienes y/o servicios para conseguir recursos y poder sobrevivir en los mercados complejos, responden a las vicisitudes del entorno aprenden de él adaptándose y haciendo los respectivos cambios estructurales para contrarrestar la incertidumbre del entorno³ que les afectan, establecen procedimientos flexibles e implementan estrategias para competir y mantenerse activas. La empresa como sistema accesible se relaciona con los elementos humanos, técnicos y financieros para generar valor empresarial.

3. Necesidades de información en las organizaciones

La complejidad y los cambios están presentes en los procesos administrativos y contables en las empresas. Consecuentemente, surgen las necesidades de información en forma vertiginosa, exigiendo respuestas inmediatas para atender los requerimientos de un mercado globalizado. En este sentido, los sistemas contables se convierten en una herramienta fundamental para capturar, almacenar, procesar y distribuir datos e información de forma rápida y eficiente.

En la actualidad, los sistemas de información basados en la tecnología de la computación, conectados en red ayudan en gran medida al rápido procesamiento de los datos para generar información oportuna y confiable, creando un valor agregado a la organización al suministrar la comunicación y el poder de análisis financiero que las organizaciones requieren para ser más competitivas en los mercados globales.

Del mismo modo, los sistemas contables coadyuvan en el establecimiento de sistemas preventivos de control, monitoreando a la gestión organizacional para el cumplimiento de los objetivos. Es un proceso integral que involucra a todos los miembros de la entidad. El control consiste en un plan sistematizado entre la contabilidad, los procedimientos y las actividades, funcionan de manera coordinada a través de la gerencia, en función de obtener

la información veraz, facilitando la gestión administrativa y por ende el logro de las metas propuestas. Algunas de las funciones básicas del sistema contable consisten en la captura e ingreso de datos, el procesamiento, la salida de la información en forma de reportes financieros y finalmente la retroalimentación que incluye la corrección, medición, análisis y evaluación.

Arguye, Castañeda (2013) acerca de los términos datos e información los cuales son usados de manera indistinta, sin embargo, los datos y la información tienen diferentes connotaciones. Los datos son hechos aislados, que por sí solos no tienen mayor significado para los usuarios, la información son datos modificados combinados o convertidos a un contexto relevante y son útiles para los usuarios que los requieran, agregan valor y se apoyan para su procesamiento en la tecnología de la información y la comunicación.

En este sentido, los datos contables se transforman en información a través de procedimientos mecánicos, procesos manuales o una combinación de ambos y se presentan en reportes resumidos. En las organizaciones, las áreas funcionales tales como: finanzas, contabilidad, producción, ventas, compras, mercadotecnia, entre otros, utilizan los elementos tecnológicos para llevar a cabo el procesamiento integral de la información, estos sistemas o software contables son herramientas indispensables para generar información confiable, completa y oportuna de uso en la gestión administrativa. Cabe resaltar, que la información generada por el sistema contable es la base para la toma de decisiones, por tanto, resulta importante crear niveles de consultas y de detalle de la información para que los usuarios pueda acceder a la misma manualmente o de manera computarizada.

Al respecto, Mora (2017) señala que la gerencia de las empresas basa sus decisiones en función a la información que genera el sistema contable, el cual provee los datos para la evaluación de la situación actual, el día a día de sus operaciones para analizar el comportamiento operacional y realizar el análisis financiero- administrativo, hacer pronósticos financieros y planear las estrategias a seguir.

Igualmente, Rosales *et al.* (2016) señalan a los usuarios de la información contable los cuales son: i) las personas, como entes individuales para cubrir sus principales necesidades; ii) las empresas, con el apoyo de los administradores implantan objetivos, valoran resultados, así como las medidas correctivas adecuadas para el control; iii) los inversionistas, quienes aportan el capital para las necesidades de la entidad, someten a una evaluación a través de indicadores para decidir la inversión; iv) los acreedores, analizan el otorgamiento de préstamos, examinan a través de la información contable la capacidad de cumplimiento del pagador; v) los organismos fiscales, para la recaudación de los impuestos a personas y empresas; vi) terceros interesados a quienes les concierne los estados financieros para evaluar y tomar decisiones.

De acuerdo a la estandarización del marco normativo contable internacional, contenido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su carácter obligatorio para la elaboración de la contabilidad financiera y la forma predictiva para narrar hechos futuros, basados en expectativas y en términos prácticos, se puede observar en la medición posterior de las partidas, basadas en los posibles comportamientos de los sucesos que inciden en las valoraciones en el futuro de la entidad que reporta, el diseño de un adecuado sistema contable permitirá la presentación de la información oportuna y fidedigna para ser analizada de manera más eficiente con resultados definitivos y decisiones inmediatas para los usuarios finales.

En efecto, la información contable es la base para la determinación de las obligaciones tributarias. Un sistema contable confiable puede valorar la carga impositiva de la empresa evitando errores y pérdidas financieras. Además, permite mantener una óptima relación con los entes públicos estatales, por tanto, la praxis contable implica relaciones con la ley a través de los impuestos y obligaciones parafiscales de estricto cumplimiento. Es de carácter obligatorio, la observancia

de las leyes tributarias contables y legales, especialmente en los aspectos de revelación de información para el Estado (Gómez, 2007).

No obstante, el diseño del sistema contable conlleva a la comprensión de la práctica de la profesión, esto abarca conocer el marco normativo, regulatorio y profundizar en el conocimiento de los aspectos técnicos y tecnológicos de la contabilidad. Igualmente, el sistema de información contable debe satisfacer los procesos internos de información y de control en las organizaciones. Por otro lado, el financiamiento empresarial es una opción de apalancamiento que utilizan las empresas para la adquisición de bienes de capital, inversión y expansión en nuevos mercados, proviene principalmente de los intermediarios financieros como las instituciones del sector bancario por la vía del crédito o de los aportes de los accionistas, en ambos casos se requiere ordenar, procesar y presentar la información fidedigna que se genera desde el sistema contable. En este sentido, la información⁴ que fluye a través de todos los subsistemas que conforman el sistema contable representa un insumo importante para la gestión organizacional, la generación de reportes de forma sintetizada y ordenada para la toma de decisiones.

4. El sistema contable y el sistema de contabilidad general como herramientas de gestión organizacional

Las organizaciones como sistemas abiertos interactúan con los agentes internos y externos para conseguir sus objetivos estratégicos. El sistema contable se relaciona con los subsistemas que lo integran para proporcionar la información, y el proceso de sistematización armoniza de forma lógica la interrelación con los subsistemas garantizando la fehaciente generación de reportes.

En este sentido, Arnold y Osorio (1998) definen al sistema como un conjunto de elementos interrelacionados, interdependientes que funciona como una unidad y con un propósito específico. Estos elementos

consisten en componentes unitarios individuales, en subsistemas formados por grupos⁵ de éstos, y por grupos formados por grupos de orden inferior, hasta llegar a una unidad sistémica diferenciable. El sistema contable funciona como mecanismo integrador de los subsistemas que conforman los grupos técnicos, grupos comerciales, grupos financieros, grupos de seguridad y grupos contables.

Como se mencionó anteriormente, la empresa es un sistema abierto constituida por las partes que conforman un todo, los subsistemas cumplen la función específica de cada departamento y los procesos reciben insumos de otros subsistemas y establecen una relación simbiótica entre cada una de las áreas funcionales, la ejecución de las actividades en cada departamento o subsistema se logra mediante el establecimiento de normas, políticas y procedimientos que de manera coordinada realizan la producción de bienes y servicios, el subsistema contable cumple la función de enlace con todas las áreas funcionales de la organización.



Figura 1. La organización como sistema abierto

Fuente: elaboración propia.

De la misma manera, los sistemas contables pueden diseñarse en función a diferentes niveles y formas de organización, dividirse de acuerdo a las necesidades de información que requieran las entidades y al tipo de empresa ya sea pública o privada, así se tiene: la contabilidad empresarial, la contabilidad pública, contabilidad financiera, la contabilidad fiscal, la contabilidad de gestión, entre otras.

La división de la contabilidad en diferentes ramas obedece al crecimiento de las entidades y el entorno complejo en el que interactúan, el cual, demanda información resumida y organizada que ayude al buen manejo de los recursos. En este orden de ideas, se entiende por contabilidad de gestión aquella que se enfoca a satisfacer las necesidades propias de la administración dirigidas a la eficiencia, la productividad y la estrategia. La contabilidad financiera, se orienta a la narración de hechos pasados y futuros de acuerdo a la normativa contable para proveer información a terceros involucrados con la entidad, pero no tienen incumbencia a la gestión o control directo de los recursos. De tal manera, ambas son sistemas de información diferente y diferenciable.

Expone Gómez (2007) el modelo contable es una arquitectura conceptual que busca identificar relaciones e interacciones entre variables y facilitar las relaciones de hechos para su explicación y comprensión. Dentro de la contabilidad financiera, el modelo contable puede concebirse como una mezcla particular de criterios que conforman un esquema de reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información contable financiera. Adicionalmente, el modelo contable financiero es una proporción pragmática de razonamientos que determinan los parámetros del proceso contable, para representar la realidad económica y financiera de una organización.

En este sentido, el proceso es el conjunto sistemático de pasos para llevar a cabo la entrada (captación, identificación) procesamiento (registro, sistematización), salidas (reportes informativos contables). Este procedimiento que se inicia a partir de las transacciones económicas, es llevado a cabo por la contabilidad a partir de la teoría de la partida doble (identificación de débitos y créditos) posteriormente, realiza la medición de los volúmenes y la homogeneización de la valoración teniendo como base los comprobantes, luego se ordena, se clasifica de forma cronológica y finalmente se imprimen o se escriben en los libros de diario y mayor, en la etapa de salida se producen los reportes contables y financieros usados para la toma de decisiones.

Es importante señalar, que el proceso contable es una constante siempre, sin embargo, existen los criterios para llevarlo a cabo, pueden variar en función del contexto económico en el cual satisface las necesidades de los usuarios, en las restricciones del sistema contable y en las condiciones generales de la contabilidad. Asimismo, el sistema contable puede modificarse de acuerdo con la complejidad del tipo de organización. Lo más idóneo para el diseño de un sistema que englobe varios subsistemas, es realizarlo por separatas para un mejor análisis y práctica del mismo.

En otro orden de ideas, las organizaciones postmodernas en entornos globalizados requieren de sistemas contables heterogéneos adaptados a las necesidades particulares de cada entidad. Esta complejidad de los sistemas contables obedece a algunos elementos específicos como las regulaciones legales, las variables macroeconómicas, la inflación, el marco de las normas contables, las fuentes de financiamiento, el sistema tributario, el contexto y la cultura. Adicionalmente, el diseño del sistema contable sigue ciertos criterios como las necesidades de los usuarios de la información, nivel de detalle de la normativa contable y la adaptación al marco normativo tributario en general.

Argumenta Betancur *et al.* (2019) los sistemas contables cobran sentido al ser usados como sistemas de información, forman parte integral de todos los procesos, niveles de autoridad, planeación y diseño de estrategias. La información que fluye en las áreas funcionales debe ser ordenada y sistemática siguiendo un conjunto de pasos lógicos, pueden apoyarse en un software contable para el procesamiento de los datos y la transformación en información útil.

Es importante señalar, que los sistemas contables deben estar en constante adaptación para responder a los cambios externos e internos del entorno donde se desenvuelven, debido a que tanto los agentes internos como los agentes externos están demandando nuevos requerimientos. Los usuarios internos, representados por todo el grupo de colaboradores desde los niveles operativos hasta

los gerenciales que día a día llevan a cabo la operatividad de la organización incluyen a los accionistas, capital humano, gerentes, supervisores, quienes de manera coordinada buscan presentar la información completa y veraz a los terceros interesados. Los usuarios externos, no están directamente relacionados con el sistema contable, sin embargo, tienen interés en la información generada por el sistema contable en la obtención de reportes financieros para su análisis, estas personas son: acreedores, dueños, instituciones gubernamentales, proveedores, clientes, instituciones financieras, entre otros.

Según, Mora (2017) los subsistemas que se generan en función de satisfacer las necesidades de información para los usuarios son: i) subsistema de contabilidad gerencial, utilizado por los usuarios internos, sirve de apoyo para la toma de las decisiones dentro de la organización; ii) subsistema de contabilidad fiscal o tributaria, permite la adaptación de la información a los requerimientos de las normas emitidas por el Estado para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias; iii) subsistema de contabilidad financiera, el cual va dirigido a usuarios externos, considera como fundamento las NIIF para la preparación de la información permitiendo la comparabilidad de la información a nivel internacional.

Asimismo, el sistema contable⁶ opera dentro del conjunto de subsistemas y las organizaciones lo adaptan de acuerdo con los cambios ocurridos producto de las transacciones que se realizan, con el objetivo fundamental de proporcionar información e implementar el control de acuerdo con las necesidades y procesos de cambio. No obstante, el manejo de un mismo lenguaje en cuanto a las directrices emitidas por las NIIF para los usuarios resulta importante para la estandarización e interpretación de los reportes como herramienta de apoyo para la toma de decisiones.

El conjunto de variables o subsistemas que estructuran e instrumentan el desarrollo e implementación de un modelo de sistema contable, tiene un enfoque sistémico y pueden ser de dos

órdenes: las variables exógenas o indirectas a lo específicamente contable y las variables internas o directamente relacionadas con lo contable (Gómez, 2007). Tanto las variables exógenas como las variables internas constituyen el conjunto de elementos que interactuando de forma coordinada proporcionan información y control útil para la toma de decisiones gerenciales en una empresa.

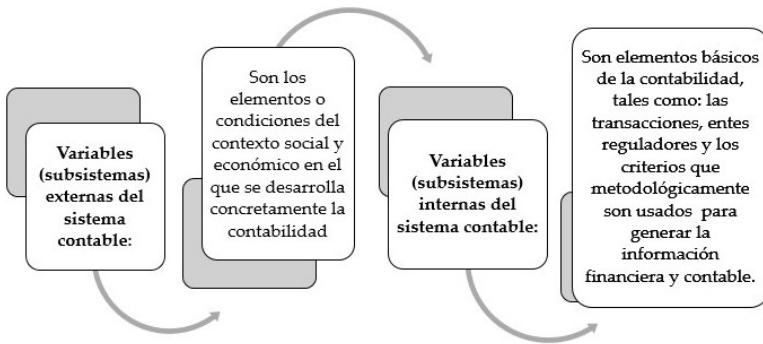


Figura 2. Variables externas e internas del sistema contable

Fuente: elaboración propia.

Del mismo modo, el sistema contable se comporta como un receptor de datos, información, archivos, transacciones y documentos emanados de los subsistemas que lo integran, por tanto, debe reunir las siguientes características para un control fehaciente:

1. Integración con la planeación: que se fiscalicen los aspectos contemplados en el plan de la organización.
2. Flexibilidad: para adaptarse a los cambios.
3. Confiabilidad: en los reportes contables y financieros para evitar errores en la toma de decisiones.
4. Gestión de riesgos: ante la incertidumbre.
5. Objetividad: para la interpretación orientada a representar información fidedigna.
6. Integración: que permita incluir toda la información al sistema contable.

5. Estructura del sistema contable

La base de la gestión administrativa descansa en el sistema contable y tiene como objetivo maximizar la rentabilidad. Al generar la información apoya al sistema administrativo en la planeación estratégica, mostrando reportes sobre flujos de efectivos futuros, determinación de precios, planificación tributaria, ejercicio del control interno en todos los procesos y soporte para la gestión de riesgo.

Según, Josar (s.f.) un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El sistema contable debe poseer las cualidades siguientes:

- Comprensible: de fácil entendimiento a los usuarios.
- Pertinente: debe presentar la información en la oportunidad en que se requiera.
- Fidedigna: información cierta y adaptada a las normas contables.
- Comparable: de fácil entendimiento y confrontable en diferentes periodos.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas que adopta la organización para la elaboración y presentación de sus estados financieros, para traducir información económica a información financiera. Las políticas contables se requieren para poder construir el lenguaje contable y emitir los reportes financieros. Sin políticas contables sería imposible emitir estados financieros que puedan cumplir con los fines establecidos, por tanto, resulta importante que la gerencia se involucre en la evaluación y revisión del contenido de las mismas.

Por su parte, en el diseño de la estructura del sistema contable, las políticas deben considerarse obligatoriamente de las directrices emanadas de la normativa contable: Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), las cuales, establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información aplicables a los estados financieros con propósito de información general⁷ dirigidos a la satisfacción de las necesidades de información de los usuarios.

Otro aspecto a tomar en cuenta para el diseño de la estructura contable, es entender el modelo de negocio de la entidad, en función de estructurar la información y configurar el plan de cuentas, considerando las políticas, normas y procedimientos previamente establecidos. La articulación del modelo de negocio con el sistema de información contable y las políticas internas, conforman el eslabón de apoyo para la generación de información fidedigna representada en los estados financieros.

Tomando en cuenta que la legislación venezolana para la determinación de la carga impositiva de las entidades, requiere del registro de la contabilidad histórica para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, cuya base son los hechos ocurridos en el pasado, surge la necesidad que el sistema contable satisfaga el registro de hechos pasados para cumplir con las normas tributarias y realice el procesos de ajuste continuo para registrar esa información al futuro y poder presentar la información en la contabilidad financiera requerida por la normativa contable internacional.

Argumentan, De la Rosa y Ballesteros (s.f.) son cuatro circunstancias que deben tomarse en cuenta en el diseño del sistema contable: la presión impositiva, las tareas habituales de la entidad, la respuesta y seguimiento del mayor número de intimaciones e inspecciones de autoridad y la incorporación de nuevas tecnologías y metodologías.

No obstante, comprender los procedimientos que realiza el sistema contable de forma separada no es tarea fácil, por un lado, el sistema que registra los hechos históricos y obvia la aplicación de las NIIF para dar cumplimiento al proceso fiscal y por otro lado, el sistema contable que registra los hechos que pudiesen ocurrir en el futuro para presentar la contabilidad financiera. Pareciera

que el cumplimiento de estos dos escenarios conllevará a la organización a un doble registro contable, sin embargo, el diseño de un sistema contable que permita el registro de información extracontable ayuda a la organización para dar cumplimiento tanto a las leyes fiscales como a las normas contables.

En otro orden de ideas, para que el sistema contable funcione correctamente, debe existir una relación directa con el sistema de control interno sobre la base de las sucesivas premisas a tomar en consideración:

1. La contabilización de todas las transacciones y hechos contables de forma fidedigna y el posterior registro en los libros legales de la empresa.
2. El uso de la aprobación de las operaciones por parte de las personas facultadas para tal fin.
3. La segregación de funciones, el personal quien contabiliza o registra debe ser diferente a quien revisa y autoriza. Por ejemplo, el personal encargado de los bienes de la empresa debe ser distinto al personal quien custodia y tiene como función el control físico de los mismos.
4. Los saldos de las cuentas deberán calcularse correctamente y confirmarse ocasionalmente por medio de conteo físico y confirmación de terceros.
5. Revisar la exactitud matemática de facturas, notas de entrega o cualquier otro formato.
6. El control previo, relacionado con el cálculo y verificación de los importes monetarios correspondientes a los costos, precios de compra, descuentos, entre otros.
7. La custodia de los bienes físicos, debe ser realizada por personas previamente autorizadas y responsables, debe existir un estricto conteo físico.
8. Las transferencias de activos a terceros y su contabilización deberán efectuarse con la aprobación de las personas autorizadas

9. Todas las operaciones deben registrarse correctamente, tanto en los comprobantes y facturas como en los libros de contabilidad, en la cuenta y en la cantidad correcta.
10. Debe contratarse personal competente para el ejercicio de cada actividad.
11. Establecer canales de comunicación bien definidos en las políticas, clara definición de responsabilidades y cultivar la conciencia de control en todos los miembros de la organización.

El sistema contable⁸ debe enfocarse hacia el concepto de la complejidad, los subsistemas internos deben adaptarse a los contextos turbulentos que enfrentan los gerentes, en función de generar información contable y financiera resumida y confiable enfocada en el logro de los objetivos. Según, Castañeda (2013) el desarrollo de sistemas de información contable adecuado para los distintos tipos de entes, pueden considerarse como una fuente esencial de ventaja competitiva para el desarrollo y sustentabilidad de las organizaciones. La tecnología juega un papel importante para que el sistema contable funcione de forma eficiente, efectiva y eficaz, por tanto, debe haber un análisis de las distintas necesidades de la organización a fin de tomar la decisión adecuada en cuanto a la selección del hardware y el software para que cumpla con los requerimientos de los distintos usuarios.

6. El sistema de contabilidad general (SCG)

El sistema de contabilidad general es un subsistema del sistema contable, éste se relaciona únicamente con los instrumentos y disposiciones para el registro de los hechos contables, su objetivo es generar los reportes financieros. Es un sistema de información integrado por los siguientes elementos: cuentas, libros, asientos, formas y reportes financieros y operativos que funcionan interrelacionados lógicamente para generar información contable importante para la toma de decisiones. Este sistema de información

tiene la capacidad de reunir, ordenar, procesar y distribuir datos de manera integral y oportuna. Es una herramienta de inducción para los empleados que trabajan en el área contable facilitando la consolidación de cifras para la emisión de los estados financieros. El SCG tiene los siguientes objetivos:

- 1) Proporcionar los elementos necesarios, tales como: cuentas, asientos, libros, formas y reportes para un registro correcto de las operaciones mercantiles y demás hechos contables.
- 2) Suministrar información contable adecuada a través de los estados financieros a los diferentes usuarios a los efectos de la toma de decisiones.
- 3) Permitir que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catálogo de cuentas.
- 4) Facilitar el trabajo contable para la consolidación de las cifras financieras.

Cuadro 1. Elementos del sistema de contabilidad general

Plan de cuentas: comprende la relación de las cuentas y sus códigos y la descripción de las funciones de cada una de las cuentas indicando cuando se carga, cuando se abona, y cuál es su saldo normal.
Plan de libros: constituyen los documentos donde se anotan de forma definitiva la información que reportan los formularios. Proporcionan información organizada, completa y oportuna, deben elaborarse en función a las leyes de cada país.
Plan de asientos: el proceso de asentar consiste en registrar operaciones en los libros de registro legales (diario legal y libro mayor), sobre la base contable de acumulación.
Plan de formas: son los registros inmediatos de los detalles de cada transacción sirviendo de documento probatorio o soporte contable.
Plan de reportes: es el producto final del proceso contable, representan los reportes financieros los cuales son utilizados por los usuarios para la toma de decisiones.

Fuente: elaboración propia.

Por su parte, el SCG se apoya con la tecnología de la computación para hacer más eficiente, efectiva y eficaz las tres funciones básicas siguientes:

1. Registro de las operaciones financieras y mercantiles: el SCG debe servir para el registro sistemático de todas las transacciones que se generen como consecuencia del giro del negocio. En una entidad, se llevan a cabo muchas operaciones que se expresan en términos monetarios y son de obligatorio registro en los libros contables.
2. Ordenamiento de la información: las actividades comerciales involucran usualmente una gran cantidad de datos, esta información requiere de ser clasificada y útil a los usuarios, por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías.
3. Resumen de la información: los reportes contables muestran la información de forma sintetizada. La presentación resumida ayuda a los gerentes a descargarse de grandes cantidades de datos innecesarios y de poca utilidad. Los gerentes necesitan de información simplificada debido a la poca disponibilidad de tiempo para analizarla. Los sistemas contables basados en el uso de la tecnología de la computación, apoyan para la automatización de la información.

En este mismo orden de ideas, las funciones principales del sistema contable están referidas a la recopilación y almacenamiento de la información eficientemente, la organización de la información y la presentación en forma de reportes los informes, minutas o estados financieros. También, el sistema contable apoya al control interno para la seguridad razonable del adecuado reconocimiento, cuantificación y registro de datos de forma fidedigna. No obstante, el sistema de contabilidad general requiere del uso del software contable para la automatización de la información en pro del ahorro de tiempo y esfuerzo, minimizando la posibilidad de error y optimizando el control.

En resumen, la vinculación del control interno con el SCG debe enfocarse en el diseño de una estructura orgánica que muestre

la segregación de las funciones y las responsabilidades, con líneas de autoridad claramente definidas; un plan de cuentas diseñado de acuerdo a las necesidades de la entidad, en función al objeto social específico de cada organización y considerando la cantidad de operaciones que realiza la misma, acompañado de sus respectivos códigos y descripción de las cuentas; los asientos contables, que permitan llevar a cabo la contabilidad de las operaciones; el grupo de libros para dar cumplimiento a las leyes; el uso de formas para darle validez y soporte a las transacciones para apoyar al control en todas las áreas funcionales y un método de contabilización para la garantía de la exactitud y confiabilidad en la información contable.

También, el sistema de control interno es la plataforma sobre la cual descansa la seguridad del sistema de contabilidad general, así el funcionamiento de este sistema de manera óptima obedece al establecimiento de principios, políticas, normas, métodos y procedimientos administrativos y contables para la efectividad y eficiencia en el registro de todas las transacciones.

7. Conclusión

Los entornos volátiles y complejos que rodean a las organizaciones, demandan el uso de la tecnología de la información y la comunicación como instrumento de soporte del sistema contable. Estos ambientes buscan generar información que beneficie tanto a los miembros de la organización directamente relacionados con la operatividad, como a quienes tienen la función de tomar decisiones e innovar en los productos y/o servicios que se ofrecen.

No obstante, el funcionamiento del sistema contable va depender de la versatilidad para adaptarse a los constantes cambios que ocurren en la organización y existen algunas condiciones a considerar como son: Flexibilidad: en la estructura para adecuarse a las nuevas regulaciones legales, a las necesidades de los clientes, a la innovación y a los avances tecnológicos. Sencillo y claro: para que los usuarios puedan entender e interpretar fácilmente el sistema.

Integrado: referido a la estrecha vinculación entre cada uno de los subsistemas. Completo: es necesario cubrir todos los aspectos asociados a la generación de la información contable, desde la compilación hasta la presentación de la información. Oportuno: la información eficaz es ineludible para la toma de decisiones, los mecanismos que debe tener el sistema contable para la producción de la información deben ser sencillos para el procesamiento de la información de forma rápida y automatizada.

Asimismo, el sistema contable al descansar la operatividad en la tecnología de la computación mejora el servicio al cliente, promueve los procesos para ser más competitivo, optimizando los procedimientos y las actividades internas para mejorar la fluidez de la información entre los distintos departamentos organizativos, ordenando la información para obtener los datos que sirven de base en la determinación y el cumplimiento de la normativa tributaria y legal.

Igualmente, el sistema contable brinda a las entidades a través de la estructura organizacional representada en los organigramas, una clara definición de los roles formales, de la división del trabajo, de las líneas de autoridad, del control interno y apoyo a la dirección, es por ello, que se requiere de la formulación de normas, políticas y procedimientos que sustenten la figura de autoridad y fortalezcan los valores éticos, el control interno ayude al sistema contable para que se tomen las medidas correctivas oportunamente.

En definitiva, al analizar el sistema contable la importancia radica en verificar que la información procesada concuerde con las políticas contables preestablecidas por la organización, sistematizar las labores en las áreas funcionales de la entidad, guiar a los empleados para la ejecución de las actividades, ayudar en el control y evaluación de los procesos, colaborar con el entrenamiento del personal facilitando la interpretación de las políticas y procedimientos contables.

La información contable contenida en los reportes financieros junto con los mecanismos de control permite a los gerentes, administradores, dueños o directores el aprovechamiento de los recursos para hacer una gestión eficiente y efectiva de forma ética y responsable para el logro de los objetivos, es decir, la rentabilidad que permita la estabilidad y desarrollo de la organización. Si un administrador cuenta con un sistema contable conforme a los requerimientos de la entidad, se tiene mayor seguridad para la toma de decisiones y en los resultados producto de esas decisiones.

En definitiva, resulta indispensable que el sistema contable, se perfile de forma que facilite el seguimiento de los procesos y genere la información actualizada y cierta, a su vez, que sea flexible ante posibles cambios que puedan afectar el normal proceso de las operaciones de la empresa. Los sistemas de información contables serán entonces el conjunto de subsistemas informativos que producen la información para el logro de los fines organizacionales.

8. Notas

1. La sistematización establece un orden lógico entre las actividades a desarrollar, el personal de la organización, los equipos con los que cuenta la misma y el ambiente adecuado de trabajo para lograr así establecer armonía entre sus elementos Marcuzzi (2018, p. 124).
2. El Administrador de hoy necesita dominar la Organización matricial, la organización en redes, así como la organización celular y virtual, entre otros modelos Sierra (2012, p. 22).
3. La incertidumbre del entorno se constituye en uno de los principales problemas a enfrentar y resolver por la dirección de una organización (Zapata et al., 2015, p. 792).

4. La información constituye un elemento imprescindible para la planificación y el proceso de control Silva (2003, p. 13).
5. Seis grupos de operaciones interactúan en la organización son: las operaciones técnicas que se refieren a la producción, fabricación, transformación; las operaciones comerciales que son las compras, ventas y cambios; las operaciones financieras, que es la búsqueda y gestión de capitales; la operación de seguridad, que es la protección de bienes y personas; y la operación de contabilidad que es el inventario, balance, costos y estadísticas Barba (2013, p. 141).
6. Los sistemas están conformados por diversos elementos los cuales sirven para realizar una tarea o proceso de manera más rápida y eficiente, esto permite tener una mejor organización en cuanto a su información, ya que la unión de dichos elementos hace que funcione como un todo Tosca (2022, p. 302).
7. Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (2016, p. 8).
8. Una nueva concepción del sistema contable, deberá percibir las complejidades concurrentes de sus sistemas funcionales a través de la diferenciación funcional y poseer la capacidad del desorden de lo diferente como una unidad y no como un proceso causal, reemplazando el orden de su relación por un relacionamiento ordenado que produce por sí mismo, la coordinación de lo diferente Betancur (2014, p. 218).

9. Referencias

- Arias, Andrés y Ramírez, Leonardo (2019). "La organización-empresa: ¿un sistema vivo? Aportes de la teoría de la complejidad y la filosofía ambiental a la teoría administrativa y organizacional." *Escuela de Administración de Negocios*, 86, (enero-junio, 2019) pp. 133-150. DOI: 10.21158/01208160.n86.2019.2298
- Arnold, Marcelo y Osorio, Francisco (1998). "Introducción a los conceptos básicos de la teoría general de sistemas". *Cinta de Moebio: Revista de Epistemología de Ciencias Sociales*, 3 (abril, 1998), pp. 40-49.
- Barba, Antonio (2013). "Administración, teoría de la organización y estudios organizacionales: tres campos de conocimiento, tres identidades." *Gestión y estrategia*, 44 (julio-diciembre, 2013), pp. 139-151.
- Betancur, Darío (2014). "El sistema contable en perspectiva sistema-entorno." *Lúmina*, 15 (enero-diciembre, 2014), pp. 202-224.
- Betancur, Darío y Cano, Abel (2019). "Aproximaciones metateóricas sobre el constructor de los sistemas contables." *Contabilidad y Negocios*, 14, 27 (2019), pp. 22-43.
- Castañeda, Luz I (2013). "Los sistemas de información contable una herramienta para la gestión integral de las Pymes." *Gestión joven*, 11, (2013) 31-40 pp.
- De la Rosa, María y Ballesteros, Mónica (s.f.). *Los sistemas contables como instrumento de competitividad*. Red Internacional de Investigadores en Competitividad Memoria del IV Congreso.
- Díaz, Luis (1998). *Psicología del trabajo y las organizaciones. concepto, historia y método*. Universidad de La Laguna: España, 200 pp.
- Espinoza, Roberto (2009). "El fayolismo y la organización contemporánea." *Visión Gerencial*, 1, (enero-junio, 2009), pp. 53-62.
- Gómez, Mauricio (2007). "Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales." *Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 32 (octubre-diciembre 2007), pp. 83 – 114.

- Josar, Cristina (s.f.). *La contabilidad y el sistema contable*. Consultado: 02/11/2021. Disponible (online): <https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulos/especializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>
- Marcuzzi, Marino. (2018). "Los manuales de sistema de contabilidad general, una herramienta de control para las organizaciones." *Sapienza Organizacional*, 10, (julio – diciembre, 2018), pp. 120-142.
- Medina, Cesar (2007) "¿Qué son los estudios organizacionales?" *Universidad EAFIT*, 43,148, (octubre-diciembre, 2007), pp. 9-24.
- Mena, Oscar. (2012) "Hacia un nuevo enfoque gerencial público y su impacto en la gestión empresarial," pp. 28-52, en: Sierra, Alejandro. (ed.) (2012).
- Mora, Yuly (2017). *Los sistemas de información contable y su relación con las herramientas tecnológicas*. [Tesis de especialidad]. Bogotá: Universidad Jorge Tadeo Lozano, 2017, 28 pp.
- Moreno, Ana. (2012). "El administrador de empresas y su rol en la RSE," pp. 73-79, en: Sierra, Alejandro. (ed.) (2012).
- Münch, Lourdes (2006). *Fundamentos de la administración*. Editorial Trillas. México. 269 pp.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2016). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas.
- Rosales, Félix., Alejandro, María., Alejandro, Carola. y Toro, Wilson. (2017) "Sistema contable en la gestión administrativa de las Mipymes de la Provincia de Santa Elena." *Negocios & PyMes*, 3,10 (diciembre, 2016), pp. 33-43.
- Sierra, Alejandro (ed.) (2012). *El nuevo perfil del administrador en Latinoamérica y el Caribe*. Siglo XXI. Congreso de administración. México Centro América y el Caribe. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Universidad Autónoma de Santo Domingo, 215 pp.

- Silva, Bertha (2003). *Fundamentos del sistema contable. Nuevos enfoques y actualización*. Valparaíso, Chile: Ediciones Universitarias de la Universidad Católica de Valparaíso. 455 pp.
- Tosca, Sergio. (2022) "El desarrollo de sistemas contables: mejora de efectividad en microempresas." *Revista de investigación de Quindío*, 34, 2, pp. (300-308).
- Zapata, Gerardo J., Mirabal, Alberto, y Canet, María T (2015). "El entorno de la organización: un estudio de sus tipologías y su vinculación con la percepción directiva y el diseño organizativo." *Ciencia y Sociedad*, 40, 4 (2015), pp. 785-822.
- Zapata, Gerardo y Hernández, Aymara (2014). *La empresa: diseño, estructuras y formas organizativas*. Segunda versión ampliada. Fondo Editorial UCLA. Barquisimeto. Venezuela. 314 pp.