

Hacia una contabilidad integral¹

Lina Paola Mora Hernández
Universidad Libre de Colombia
linap.morah@unilibrebog.edu.co

Resumen

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera son una realidad; mediante la ley 1314 de 2009 el gobierno establece la implementación de las mismas. Se hace necesaria la comprobación de la conveniencia de estas, estableciendo conceptos claros sobre la función de la contabilidad en las organizaciones en diferentes frentes como son la tributación, la toma de decisiones administrativas, la presentación de informes financieros determinados por normas legales y la participación en el mercado de capitales y para ello se realiza un paralelo entre las características de la contabilidad forense y de contabilidad de enfoque informacional, establecida por estándares reconocidos internacionalmente. Se relacionan las características que debe proporcionar la información obtenida a través de la contabilidad para los diferentes entes de control y fiscalización considerando los productos de la contabilidad forense y la contabilidad informacional. El desconocimiento de las características de la información permite que la información proporcionada por los diversos enfoques sea incompleta y no incorpore la cualidad de fidedignidad, solo una coherencia normativa que permite calificar su razonabilidad.

Palabras clave: Contabilidad, organización, verdad, contametría, contabilidad forense, contabilidad informacional.

1 Introducción

Las decisiones financieras se toman a través de los estados financieros; las empresas requieren información dirigida a los diferentes stakeholders: Estado, accionistas, proveedores, organismos de control y demás usuarios de la información, teniendo diferentes necesidades; buscando a través de los Estados Financieros conocer la realidad de la empresa, unos de tipo estrictamente fiscal, otros para identificar necesidades de financiación o apalancamiento y otros observando oportunidad de inversión; actualmente un problema común han sido los Capitales Golondrina; inversores que ven una oportunidad de inversión a corto plazo pero después de cierto tiempo retiran sus inversiones, dejando consecuencias como la revaluación de las monedas ya que pretenden exclusivamente obtener ganancias de inmediato, este tipo de inversionistas se dejan llevar por los Estados Financieros que les revelan la utilidad obtenida de un periodo a otro; se hace necesario que los Estados Financieros revelen utilidades “verdaderas”. Este tipo de problema está afectando el manejo de la contabilidad actual, ya que con la implementación de Estándares Internacionales se vuelve subjetiva la contabilidad.

Cabe resaltar que los Estándares Internacionales son la implementación de una marca es decir se monopolizó la contabilidad; esto se observa en las tipologías de la regulación, ya que la regulación que se presenta con mayor regularidad es aquella donde el sujeto activo es estatal y el pasivo es privado; es la relación normal del Estado regulador que busca el alcance de determinadas metas ligadas al interés público, una expresión que incorpora sus propios problemas conceptuales. La

¹ Artículo presentado en el III Congreso Latinoamericano de estudiantes de Contaduría y Administración organizado por ALAFEC y la Universidad de Medellín en mayo del 2017.

antinomia de esta caracterización de la regulación se constituye cuando el sujeto activo está constituido por el sector privado o no estatal y el sujeto pasivo resulta siendo el sector estatal (Franco, 2015, pág. 179). Siendo esta tipología la aplicada con los Estándares Internacionales, ya que con la ley 1314 de 2009 se expone “Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.” Nótese la frase “Aceptación mundial” es evidente que el sujeto pasivo paso a ser el Estado y el sujeto activo la entidad privada siendo esta el IASB.

El trabajo pretende quitar la máscara que se está vendiendo a los Contadores Públicos y a los interesados en contabilidad; haciendo ver que la implementación de normas internacionales no satisfará las necesidades de información de las empresas Colombianas ya que la función de la contabilidad en este tiempo no es informar, es eliminar toda forma de discernimiento entre la mentira y la verdad, sustituyendo la realidad por una ficción (entendida como el espacio vacío entre pasado y presente, entre presente y futuro) que separa la información contable de las pretensiones de verdad como correspondencia e incluso como coherencia, condenándola a la condición de sustancia, de mercancía orientada por el mercado, en donde la calidad se entiende como satisfacción de expectativas de los clientes(usuarios); en síntesis, la sustitución de verdad por calidad dentro de la lógica de mercado (Franco, 2014, pág. 69) mostrando una “verdad de verdades”.

El método de investigación aplicado fue el Descriptivo, por el cual se proporciona un análisis descriptivo de las funciones y características de la información necesaria para los diferentes stakeholders. Esta investigación partió con el interés a elaborar una crítica constructiva demostrando el pensamiento erróneo de la implementación de estándares internacionales mostrando el avance de la normatividad a través del tiempo identificando los cambios drásticos de la contabilidad, demostrando que la implementación de estándares internacionales solo es de beneficio para unos pocos ya que se encuentra implementada una marca “NIIF”. El objetivo general es entonces identificar las diferentes necesidades de información aportada por la contabilidad necesaria para las organizaciones proponiendo la implementación de un sistema multidimensional con los siguientes objetivos específicos; identificar la función de la contabilidad en las organizaciones; identificar las características de la información requerida por los diferentes usuarios de la información; presentar un sistema multidimensional que satisfaga las necesidades de información de los diferentes stakeholders.

Para lograr los objetivos anteriormente planteados se expone la siguiente pregunta de investigación:

¿Es posible construir un sistema contable multidimensional que permita satisfacer las diferentes necesidades de información de las organizaciones?

2 Función de la contabilidad en las organizaciones.

Actualmente es muy limitado el concepto que le damos a las funciones de la contabilidad, entendiendo esta como función principal la teneduría de libros con un enfoque moderno llevado a la aplicación Estándares internacionales; sin embargo es válido aclarar el concepto de *Contabilidad* que es entendida desde su génesis como la técnica de recopilar, clasificar y registrar las operaciones

en que incurre una persona, natural o jurídica, es un accionar económico. Esto por supuesto, dentro de la órbita empresarial permite una vez obtenidos unos resultados, tomar decisiones en las diferentes empresas (Granados, Latorre, & Ramirez, pág. 18); Se llama contabilidad al sistema funcional integrado por procesos de planificación, clasificación, captación, registro y acumulación de datos para construir informes, por lo que comúnmente se considera teneduría de libros o llevanza de la contabilidad, una dimensión técnica de carácter instrumental. (Franco, 2015, pág. 175)

En este orden de ideas; la contabilidad genéricamente se puede conocer como el procesamiento de información para la creación de informes válidos en la toma de decisiones; allí es donde se hace necesario identificar las diferentes funciones de la contabilidad en cada uno de sus campos.

Básicamente la contabilidad tiene las siguientes funciones según (Granados, Latorre, & Ramirez, pág. 16),

- Establecer el estado financiero de la empresa
- Servir como base para proyectar la empresa
- Saber el estado de pérdidas y ganancias o utilidades
- Informa, analiza y sirve como medio de control de la empresa
- Es una herramienta administrativa y de gerencia
- Es un medio de conservación y multiplicación de capital
- Facilitar la toma de decisiones

Desde el punto de vista general son válidas las anteriores funciones, sin embargo, dentro de las organizaciones y en el actuar del día a día se evidencian funciones complejas; que son necesarias de ampliación y que se convierten en ramas de la contabilidad, siendo estas:

FINANCIERA

La organización como ente dedicado a la realización de actividades pertenecientes a los diferentes sectores de la economía (agropecuario, industrial, comercial, servicios) tiene como obligación emitir información para los diferentes usuarios (externos e internos) que la utilizarán fundamentalmente para la toma de decisiones; este tipo de información es la que se entrega a organizaciones externas como entidades financieras, inversionistas, organismos de control y es pública ya que con ella se evalúa el pago de tributos de la misma, se evalúa la liquidez, y sirve al estado para estadísticas de la economía nacional y sectorial; sin embargo, es la información más compleja de encontrar, ya que anteriormente este tipo de información estaba elaborada con información de tipo forense y actualmente se encuentra bajo estándares internacionales los cuales están basados en pronósticos.

MERCADOS

Enfocado a los factores de producción es necesario que la contabilidad refleje las transacciones que se realizan en el factor tierra, trabajo, capital y tecnología a costo histórico los agentes del mercado pueden racionalizar sus recursos.

Enfocado a los mercado de bienes y servicios de consumo, permite identificar el costo de las transacciones que se realizan en dicho mercado por parte de las familias y de este modo aportar información para las estadísticas nacionales como el PIB y demás.

Enfoque de mercados financieros, es necesario que las operaciones que hace una nación de entradas y salidas de capital que se realizan en la balanza de pagos y cambiaria este registrada a costo histórico, así el país podrá mostrar una proyección con un valor más elevado de credibilidad para futuras inversiones nacionales y extranjeras.

ADMINISTRATIVA

Es función de la contabilidad proporcionar información de tipo administrativo-contable; esta es la contabilidad que se desempeña en la comparación cuantitativa de lo realizado con lo planeado; es decir, en la planeación y en la generación de nuevas políticas empresariales para la buena administración y control de la entidad, a partir de los mismos registros cronológicos financieros (Guzman, Guzman, & Romero, 2005, pág. 25); este tipo de información es la que maneja la organización en toma de decisiones referentes a su liquidez y es necesaria en la adquisición de activos fijos, solicitudes a entidades financieras, rendimientos, apalancamientos y demás indicadores financieros que la posicionen en el mercado para ser atractiva a inversionistas y demás usuarios externos.

Para obtener este tipo de información se hace necesario que la organización tenga un conocimiento real de los flujos de efectivo, de los valores reales de sus activos (Nótese el uso del valor razonable como medio de valuación), y demás información oportuna basada en hechos reales para la construcción de información contable-administrativa.

COSTOS

La contabilidad de costos permite determinar el grado de eficiencia y productividad y contribuye con una correcta planificación de los recursos destinados a la producción y a la toma de decisiones sobre precios (Guzman, Guzman, & Romero, 2005, págs. 25-26) En este tipo de función que cumple la contabilidad se hace obligatoria la medición de los inventarios entregados por el departamento de costos a costo histórico, ya que de no ser así se evidenciará una mala implementación de información provocando una inflación a los costos, disminuyendo utilidades y la posible evasión de impuestos.

FISCAL

Los impuestos son uno de los ejes centrales que utiliza el gobierno para obtener recursos y con ellos cumplir con los planes de desarrollo propuestos por cada gobierno; aparte de tratar de cubrir la deuda externa con estos. El estado da facultad al contador público y al notario como personas que dan fe pública en el país siendo asistentes del estado en la recaudación de impuestos y afirmación del concepto “Verdad”

La contabilidad tiene como función la declaración correcta al estado de los tributos dando fé que los contribuyentes pagan según la normatividad vigente.

Muchas organizaciones no encuentran una forma de conciliar la contabilidad financiera con la contabilidad fiscal teniendo dificultades en la declaración de impuestos; sin embargo es necesario identificar que la contabilidad está relacionada con el área fiscal; existiendo zonas de dependencia

como el periodo fiscal, la anualidad, el sistema de determinación del resultado impositivo ya que cuando se maneja la contabilidad de modo correcto se agrupan los diferentes impuestos en subcuentas logrando la fácil identificación de tributos y a partir de la utilidad la depuración de impuesto como el de la renta. También se identifican independencias, cuando se elabora la conciliación contable-fiscal, pues los tributos y la contabilidad tienen normas y estructuras diferentes como deducciones contables no admitidas impositivamente y deducciones impositivas no realizadas contablemente.

SOCIAL

Todas las transacciones de los seres humanos están dadas en fenómenos comerciales, intercambio de bienes y servicios, en la antigüedad llamado trueque; realizadas en los diferentes sectores de la economía para satisfacer las necesidades de la sociedad; las personas necesitan llevar contabilidad de sus transacciones; lo ideal para que un país logre llegar al tercer mundo es que logre llevar una buena contabilidad basada en hechos y no en pronósticos.

La práctica contable, como función social, esta mediada por la regulación, la cual se determina por la prevalencia de algún modelo de gobierno corporativo (Franco, 2015, pág. 178).

3 Características de la información obtenida a través de la contabilidad en las organizaciones.

Como se menciona anteriormente, el enfoque organizacional va dirigido a la satisfacción de todos los tipos de información necesaria para los stakeholders; la contabilidad ofrece todo este tipo de información; sin embargo es importante identificar las características que debe tener dicha información para satisfacer todas las necesidades; desde el ámbito jurídico, se muestra la siguiente tabla.

Ilustración 1: Comparativo jurídico de las características de la información.

	Decreto 2160/1986	Decreto 2649/1993	Ley 1314/2009 (NIIF)
O B J E T I V O		<ol style="list-style-type: none"> 1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período. 2. Predecir flujos de efectivo. 3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios. 4. Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito. 5. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico. 6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico. 	El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos de la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de

	Decreto 2160/1986	Decreto 2649/1993	Ley 1314/2009 (NIIF)
		7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas. 8. Ayudar a la conformación de la información estadística nacional, y 9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.	crédito.
C U A L I D A D E S	Los comerciantes deberán conformar su contabilidad y estados financieros de tal manera que la información contable sea confiable, útil, comprensible, íntegra, objetiva, lógica, oportuna, razonable y verificable.	Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable. *La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender. *La información es útil cuando es pertinente y confiable. *La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna. *La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos. *La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.	Las características cualitativas fundamentales son Relevancia y Representación Fiel. La comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y esta fielmente representada. Las características cualitativas de mejora pueden también ayudar a determinar cuál de las dos vías debe utilizarse para describir un fenómeno, si ambas se consideran igualmente relevantes y fielmente representadas.

Fuente: Elaboración propia.

Nótese que a través del tiempo los objetivos y las cualidades de la información contable cambiaron siendo opuestas, sin embargo estas son las características que tiene la contabilidad actualmente y son de obligatorio cumplimiento.

4 Stakeholders.

Según (González Esteban, 2007) desde la teoría de Edward Freeman, los stakeholders son aquellos grupos de agentes que afectan de una u otra forma la empresa. Freeman expone que la empresa debe ser de carácter plural, no de uno o unos dueños o accionistas; se hace necesaria concebir la empresa desde la pluralidad. Con base a lo expuesto por Freeman, se hace necesaria también la pluralidad de información contable requerida por los diferentes stakeholders, y no de una información de

intereses particulares que sea para todos los stakeholders ya que se encontrarán diferencias profundas y afectaría en la toma de decisiones de manera errada.

En un segundo plano, Freeman permite comprender que entre los diferentes stakeholders hay una relación jurídica económica y social, sin embargo también se da una relación moral es decir de otro tipo a lo que comúnmente se conoce y es que los diferentes stakeholders necesitan satisfacer sus necesidades y obtener una verdad de “verdades” que satisfaga dichas necesidades cumpliendo una función social

En un tercer plano Freeman expone que mediante la teoría de los stakeholders es fácil observar la existencia de una responsabilidad social; que va ligada a la contabilidad, “(...) la realidad de la contabilidad es socialmente construida: fabricamos el conocimiento contable y solo lo comprendemos respecto al lenguaje como un conjunto de relaciones que crea la misma sociedad.” (Franco, 2014, pág. 168).

Al ser la contabilidad una ciencia social, que mediante una “técnica” emite información para todos los stakeholders está afectando indirectamente a la sociedad, debido a que los diferentes stakeholders están tomando una información desde una sola perspectiva sin utilizar una “tecnología” de carácter multidimensional que emita la información para los diferentes grupos de interés teniendo ellos una responsabilidad con la sociedad y la contabilidad indirectamente.

5 De un sistema unidimensional a un sistema multidimensional

La contabilidad siendo construida socialmente por los hechos ocurridos en el mercado que dan origen a operaciones financieras deben ser canalizadas bajo un modelo, no es válido que la contabilidad se deje manejar con la implementación de una marca “NIIF” después de esta se están realizando investigaciones y creando beneficios con Normas que benefician a unos pocos.

En este orden y como se menciono anteriormente la contabilidad tiene una función social, y esta se basa en la construcción de la confianza en la sociedad, mediante los diferentes agentes, estos agrupados y denominados Stakeholders.

Los stakeholders necesitan satisfacer sus diferentes necesidades, estando actualmente frustrados por la toma de decisiones desde un solo punto de vista y basado en pronósticos al implantarse la marca “NIIF” a nivel internacional; un mundo completamente financiarizado que otorga más información sobre el valor que sobre el costo, más información sobre expectativas y no de hechos.

Queda clarificado la inexistencia de una contabilidad a nivel internacional que no venda pronósticos; sin embargo con la globalización y con los diferentes stakeholders no sería funcional una sola contabilidad como se está tratando en este momento; según (Franco, 2014, pág. 174)

Como solución a la falta de una información que cumpla con la verdadera función de la contabilidad en las organizaciones y que agrupe las características de la contabilidad, se hace necesaria la implementación de un sistema multidimensional que busque solucionar las anomalías tradicionales como:

Desintegración cognitiva, la fusión de medición y valoración, las mezclas de dimensiones informativas y los sesgos hacia intereses de unos grupos de interés en perjuicio de otros, al establecer que las representaciones sociales que se derivan del sistema se fundamentan en los

intereses y valores de la totalidad de los grupos de interés y se construyen a partir de una información objetiva. No se considera la existencia de la contabilidad sino de las contabilidades, y así se consideran en lo educativo, en lo funcional y en lo conceptual. Y el asunto continúa en esa perspectiva de división del trabajo por especialización; aparece la contabilidad de recursos humanos, también de interés de la gestión, utilizando novedosos modelos de medición y valoración, y más recientemente están la contabilidad logística y la contabilidad para la competitividad, ninguna de las cuales resulta de interés para la contabilidad o, mejor, para la información financiera. (Franco, 2014, pág. 168).

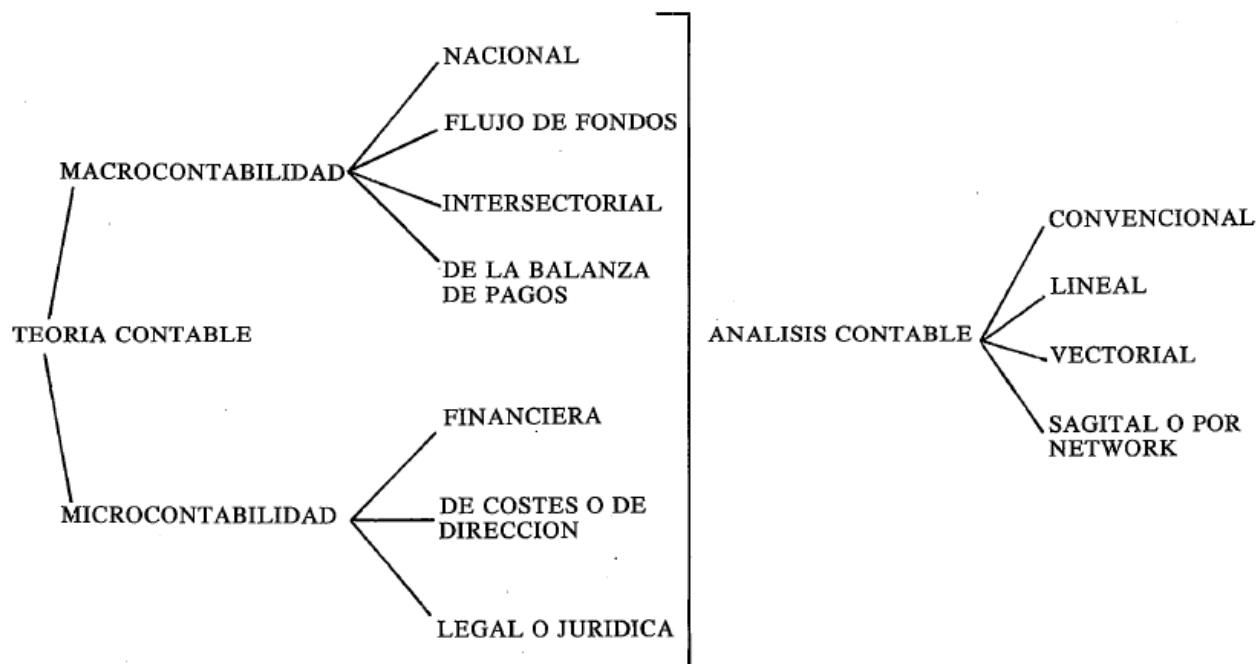
En este orden se hace necesaria la implementación de la “contametría” entendiéndose como un

método de indagación social en la dimensión tecnológica de la contabilidad que comporta un sistema multidimensional que integra subsistemas clasificación, medición, valoración, revelación, interpretación, evaluación y control de hechos sociales y sus imbricaciones con el ecosistema que definen los factores de identidad del campo contable, tales como el territorio, la población, la cultura y la economía. (Franco, 2014, pág. 168).

La contametría pretende solucionar los problemas de clasificación, medición, valoración, revelación, interpretación, evaluación y control, mediante una tecnologización de contabilidad integral partiendo de la ocurrencia de hechos, pasando por el proceso de contametría permitiendo una multidimensionalidad de información satisfaciendo las necesidades de los diferentes usuarios de la información.

Según (Pinilla Monclus, 1976, pág. 154) la contabilidad se divide en Macro contabilidad y Micro contabilidad solo con la finalidad de clasificar por tanto “(...) lo único posible es agruparlos para efectuar su aplicación, también de forma ordenada, a los distintos aspectos que presenta el análisis del proceso circulatorio de la entidad contable.”, es evidente que no existe una sola contabilidad.

Ilustración 2: Clasificación de la ciencia contable



Fuente: (Pinilla Monclus, 1976, pág. 154)

La ilustración es evidente en una clasificación de la teoría contable, sin embargo se hace necesario identificar los usuarios de la información en una agrupación por stakeholders.

La Ilustración 3: Stakeholders, Contabilidad y Teoría Contable muestra que el estado se está dejando llevar por una micro contabilidad que debería ser la necesaria para la toma de decisiones de los inversionistas, la contabilidad del estado debe estar basada en hechos ya que se maneja a nivel macro y esta va a diferentes organismos internacionales como el Fondo Monetario Internacional y Banco Mundial, donde actualmente se tiene una deuda externa llegando al doble de la que se tenía hace 4 años; los Estados Financieros que emite el Estado Colombiano del país se hace necesario que se construyan bajo una contabilidad de hechos y no una contabilidad de pronósticos.

Ilustración 4: Stakeholders, Contabilidad y Teoría Contable

Stakeholder	Contabilidad	Teoría contable
Estado	Nacional, Flujo de fondos, Intersectorial, de la Balanza de Pagos	Macro contabilidad
Empresa-Proveedores	De costes o de Dirección, Legal o Jurídica	Microcontabilidad
Inversionistas	Financiera	Micro contabilidad

Fuente: Elaboración Propia

La contabilidad es una y no una diversidad, y su objeto de conocimiento es la cuenta en la cual se incorporan los factores cualitativos y cuantitativos relacionados con la clasificación, la medición, la valoración, la representación, la interpretación y la evaluación, como

componentes de la dimensión instrumental, relacionados con los elementos de las dimensiones temporal y praxeológica. La dimensión social fundamenta la contadología o teoría de la contabilidad. (Franco, 2014, pág. 180).

Es aquí donde se encuentra la estructura de la contametría expuesta por Franco.

Ilustración 5: La estructura Contamétrica

Dimensión instrumental	Dimensión social				Dimensión temporal		
	Territorio	Cultura	Población	Economía	P A S A D O	P R E S E N T E	F U T U R O
Clasificación							
Medición							
Valoración							
Revelación							
Interpretación							
Evaluación y control							
Dimensión praxeológica							

Fuente: (Franco, 2014, pág. 180)

Siendo la estructura contamétrica extensa, se realizará un análisis de la dimensión temporal que desde el punto de vista de los stakeholders es la más importante en la toma de decisiones. Al parecer la dimensión temporal ha sido la más afectada en la contabilidad; en los USGAAP se había eliminado el futuro, partiendo solo del pasado y en los Estándares Internacionales se eliminó el pasado, solo teniendo en cuenta el futuro y luego eliminándolo al traerlo al valor presente neto. Se propone la complementación, mediante una estructura tetra dimensional temporal, complementándose las tres etapas.

El *PASADO* muestra la realidad de los hechos sociales, siendo a partir de este estado la posible construcción de los diferentes tipos de contabilidad, partiendo de hechos reales, es decir de costo histórico. Este tipo de información es muy valiosa para el Estado, ya que este liquida los tributos mediante hechos ocurridos sin interesarle el presente ni el futuro; la necesidad del estado estaría satisfecha.

El *PRESENTE* muestra la realidad actual de la empresa, que mediante cálculos y diversos procesos manifiestan el transcurrir entre el tiempo pasado y el tiempo presente evidenciando las variaciones ocurridas, en este se utilizara el costo cronológico y el costo ajustado. Este tipo de información es relevante para la toma de decisiones internas de la empresa, para las entidades financieras en cuanto a préstamos se refiere y para los proveedores.

El *FUTURO* muestra los pronósticos de la empresa, que mediante hechos ocurridos se pueden proyectar, a pesar de ser en tiempo futuro son más razonables y más fáciles su ocurrencia, ya que no es una improvisación sino la aplicación de una tecnología donde se busca llegar a pronósticos con una contabilidad integral, utilizándose en este el valor de mercado, el valor de reposición y el valor de realización.

6 Características contamétricas.

Ilustración 6: Características Contamétricas

Característica	Definición
Objetividad	<p>La información contamétrica debe describir las transacciones tal cual son, de manera que la realidad sea descrita de forma correspondiente a ella.</p> <p>Esta característica de la información corrige una vieja situación que origina serios problemas de distorsión, porque se trabaja con el lema de "las cosas son lo que parecen ser", es decir, se consideran por su apariencia externa sin considerar su esencia real.</p>
Relevancia	<p>La información contable es soporte de la toma de decisiones ya que es oportuna (en el momento requerido) y pertinente (a propósito de la decisión a tomar). Esta característica de la información nunca fue posible de alcanzar con la utilización del costo cronológico, y solo se logra con la utilización de valores y multivalores propios de la información integral.</p>
Dinamicidad	<p>Los elementos patrimoniales son dinámicos, y están en constante variación por las operaciones, sus propiedades intrínsecas o la influencia del medio. La contametría debe dar cuenta de tales variaciones. La contabilidad tradicional considera los elementos patrimoniales como estáticos omitiendo la consideración de fenómenos económicos o las variaciones físicas, a los cuales recurrió en algunas oportunidades para demeritar el valor de los activos o acrecentar el monto de los gastos, de manera anti técnica y por convenciones contraproducentes para la objetividad de la información.</p>
Historicidad	<p>La información contamétrica describe la historia de las transacciones de las entidades, y constituye un documento básico para la interpretación de relaciones sociales en un momento dado. La información tradicional solo da cuenta de aspectos parciales de los hechos económicos y por tanto carece de un sólido valor histórico, mientras la contabilidad integral sí establece el diálogo cronológico sobre la base de información comprensible e íntegra.</p>
Homogeneidad	<p>Las cuentas integran bienes y hechos de idéntica naturaleza que tienen carácter reiterativo y se cuantifican en unidades comunes que permiten su operacionalización.</p> <p>Las técnicas elementales de la aritmética requieren la homogeneidad de objetos para poder operacionalizarlos; este requisito básico ha sido permanentemente violentado por la utilización del costo cronológico, que presume igual lo heterogéneo y operacionaliza sobre ese falso supuesto, desvirtuando la calidad de la información. La homogeneidad no limita la multi valoración.</p>
Integridad	<p>Una cuenta comprende todos los elementos de la misma naturaleza y el sistema contamétrico debe registrar todas las transacciones que afectan la entidad contable.</p> <p>La contabilidad tradicional al tomar las informaciones en un solo</p>

Característica	Definición
	tiempo y en uno solo de sus aspectos, el financiero, desprecia el manejo de la mayor parte de la información que debe comunicar.
Lógica	La estructura contable integral es coherente y se soporta sobre la aplicación del conocimiento científico cumpliendo con las leyes de identidad, no contradicción, causalidad y tercero excluido. Hasta ahora todos los modelos contables han estado afectados por contradicciones derivadas del método de formación, que ha sido empírico-convencional, y por ello se integran conceptos heterogéneos y contradictorios que hacen incoherentes los modelos y no objetiva la información producida.
Metricidad	Todas las transacciones que tienen lugar en las entidades son cuantificables a través de sistemas de medición y pueden calificarse a través del análisis, por tanto se describen por medio de cifras y se evalúan a través del análisis contable y el control. Los conceptos hasta ahora expresados sobre medición han sido enfocados al costo cronológico y la unidad monetaria; aquí se parte de la diversidad de objetos, bases y unidades de medición que puedan describir los diferentes objetos y tiempos de la información contamétrica.
Compatibilidad	La contametría no constituye un sistema aislado de los demás procesos de información que se gestan en las entidades, sino que interactúa con ellos en tal forma que sus resultados son compatibles y correspondientes en la globalidad de la información.
Comparabilidad	La información contamétrica obtenida debe ser comparable tanto a nivel interno como externo; en el nivel interno de la información debe permitir análisis estáticos y dinámicos, lo que exige la permanencia en el tiempo de las técnicas procedimientos y estructuras de las cuentas; en el nivel externo debe tenderse a una normatividad que permita el análisis comparativo con entidades similares.
Mutación	La información se construye en el nivel micro social, en una estructura que permite su transformación en valores macro sociales, mediante los cuales se pueden calcular por agregación los acumulados sectoriales, territoriales, nacionales o de grupos integrados.
Comunicabilidad	La sociedad en general tiene acceso al conocimiento de las entidades a través de la información contamétrica, para ejercer el derecho a la información; los informes contamétricos son documentos de dominio público.
Verificabilidad	En el proceso de construcción de la información deben quedar huellas, indicios y soportes de todos los registros, que permitan la acumulación de una evidencia suficiente acerca de la objetividad de los estados contables.
Comprensibilidad	La estructura de las cuentas y los informes contables, deben combinar la extensión y el análisis de las cuentas para definir una presentación clara y sintética, sus cuantificaciones y valoraciones deben expresarse en una base común o multidimensional para que

Característica	Definición
	sean comprensibles.
Predictibilidad	La contametría a partir de informaciones fidedignas, que describan el estado de las actividades en el pasado y en el presente, puede pre construir de manera eficiente el futuro de las entidades instrumentando un nuevo parámetro de control o modificando el curso de los acontecimientos.

Fuente: (Franco, 1998, págs. 253-256)

7 Conclusión

La Contabilidad tiene una función social, construir “Confianza” a través de la verdad en los Estados Financieros; con las diferentes necesidades de los stakeholders no es una sola verdad, sino una verdad de verdades. La Contabilidad tiene diversas funciones dentro de las organizaciones, ya que sirve para la toma de decisiones de los accionistas de la empresa, inversores y Estado. Esta toma de decisiones se está dando en un solo ambiente y es bajo una información de carácter financiero; teniendo la contabilidad un problema y es la afectación desde el ámbito temporal en todas las teorías contables, desde los USGAAP eliminando el tiempo futuro, y en Estándares Internacionales con la eliminación del tiempo pasado. Los stakeholders en este momento solo toman información bajo pronósticos, basados en información contable con características que no son completas ni muestran la realidad económica de la empresa; claramente esta información a pesar de no ser completa es legal pues es la normatividad impuesta por el estado.

La contabilidad debe recuperar el valor de “Confiabilidad”; para ello debe cumplir con unas características que la hagan confiable y que cumpla con otorgar una “verdad” de “verdades”; el modelo que se propone es la implementación de la Contametría, siendo este un modelo en construcción; un desafío para continuar con la argumentación de la necesidad de implementar un sistema multidimensional que mediante una plataforma basada en hechos otorgue todo tipo de información para los diferentes stakeholders.

8 Agradecimientos

Al Dr. Rafael Franco Ruiz por su orientación, empeño y dedicación en la culminación de la presente ponencia.

Bibliografía

Diario Oficial, 4. (29 de 12 de 1993). Decreto 2649 de 1993 Nivel Nacional. Bogotá D.C, Colombia.

Diario Oficial, 4. (13 de 07 de 2009). Ley 1314 de 2009 Nivel Nacional. Bogotá D.C, Colombia.

Diario oficial, A. C. (14 de 07 de 1986). DECRETO NUMERO 2160 DE 1986. Bogotá D.C, Colombia.

Ferullo, C., Grecchi, A., & Vitta, J. (2000). La Contabilidad como base de la determinación Tributaria. *Quintas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística*, 73-81.

Franco, R. (1998). *Contabilidad Integral*. Pereira: INVESTIGAR EDITORES.

Franco, R. (2015). Dimensión heterotopológica de la regulación contable. Perspectivas críticas sobre gobierno corporativo y regulación. *Revista Científica General José María Córdova* , 173-199.

Franco, R. (2014). El problema de la verdad y la contabilidad. *Criterio Libre* , 43-71.

Franco, R. (2014). Fundamentos ontológicos para la construcción del concepto de contametría. *Revista Científica General José María Córdova* , 165-190.

González Esteban, E. (2007). La teoría de los Stakeholders. *Veritas* , 205-224.

Granados, I., Latorre, L., & Ramirez, E. *Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Universidad Nacional de Colombia.

Guzman, A., Guzman, D., & Romero, T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Centro Editorial Universidad del Rosario.

Pinilla Monclus, V. (1976). Una nueva fundamentación axiomática de la contabilidad. *Revista Española de financiación y contabilidad* , 149-170.