

EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN RESPUESTA A LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN DE SUS INTERESADOS

EVOLUTION OF ACCOUNTING IN RESPONSE TO STAKEHOLDER INFORMATION REQUIREMENTS

Investigadores USAL:

Scavone, Graciela María (graciela.scavone@usal.edu.ar); Marchesano, Marisa;
Festugato, María Ezequiel; Oubiña, Gabriel Horacio; Rudoni, Gabriela Noemí;
Pavón, Nicolás Eduardo

Alumno USAL:

Zárate, Ignacio Mario

Palabras clave: evolución contable, información contable, medición y revelación

Keywords: *accounting evolution, accounting information, accounting measurement and disclosures*

Resumen

El escenario mundial se presenta como complejo e interdependiente, donde la humanidad evoluciona bajo la figura del cambio, produciéndose constantes transformaciones en el entorno. Se busca, cada vez más, información para sustentar decisiones de negocio. La contabilidad nunca ha escapado a los embates de las transformaciones y cambios en el contexto mundial. Ha expandido sus horizontes y se ha abierto a la internacionalización de los mercados financieros que le permitan mantenerse a la par de las exigencias constantes de los usuarios de la información financiera. Adquiere relevancia la uniformidad de las normas contables en contextos globales, y la utilización de un lenguaje financiero homogéneo que facilite la óptima toma de decisiones de los grupos de interés relacionados con las diferentes organizaciones. La carencia de información siempre ha restado competitividad y eficiencia a las organizaciones. La contabilidad evoluciona con el hombre, brinda aportes que facilitan la adaptación a los cambios contextuales. No obstante, se observa que no siempre la respuesta que brinda la contabilidad para enfrentar los desafíos conceptuales y comunicacionales que la realidad plantea son comprensibles y oportunos. Es por ello que en el presente trabajo se abordan problemáticas que afectan a la información contable, como producto de la contabilidad, en la que existen respuestas incompletas que requieren ser profundizadas ante la innovación constante. El proceso decisorio de los grupos de interés influye significativamente impulsando el cambio hacia una rendición de cuentas más transparente y oportuna. Es por ello que este trabajo se focaliza en el análisis de contenidos contables que necesitan seguir perfeccionándose, enriqueciéndose y clasificándose. Los problemas que se plantean en este proyecto están relacionados principalmente con la medición y revelación de resultados; la medición de instrumentos financieros derivados; las revelaciones de riesgos integrales de un ente; el no reconocimiento de activos intangibles autogenerados; el cambio en el escenario de usuarios, clave de la información contable. El análisis se realiza a través de los hechos históricos que

marcaron cambios significativos en términos de medición y revelación de información contable para toma de decisiones.

Abstract

The world scene is taken to be complex and interdependent, as humanity evolves under the figure of change, producing constant transformations in the environment. Information is increasingly sought to support business decisions. Accounting has never escaped the onslaught of transformation and changes in the global context. It has expanded its horizons and opened itself to the internationalization of financial markets, keeping up with the constant demands of financial information users. Uniformity of accounting standards in global contexts thus becomes more relevant, along with the use of a homogeneous financial language to facilitate optimal stakeholder decision-making. The lack of information has always made organizations less competitive and efficient. Accounting evolves with humanity, contributing to its adaptation to contextual changes. However, the answers provided by accounting to the conceptual and communicational challenges posed by reality are sometimes observed to be unclear and untimely. Hence, this paper addresses some problems of accounting information as the product of accounting practices that yield incomplete answers. Such answers should be improved in light of constant innovation. Considering the stakeholders' decision-making processes as a significant driver towards more transparent and timely accountability, this work focuses on the analysis of accounting contents in need of continuous improvement and clarification. The problems that arise in this project are mainly related to measuring and disclosing results; measuring derivative financial instruments; comprehensive risk disclosures; non-recognition of self-generated intangible assets; and scenario changes for users as a key of accounting information. This research analysis is based on historical events that marked significant changes in terms of accounting information measurement and disclosure for the decision-making process.