



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

Autor:

M. Sc. José Humberto Quintero Dávila

Tutora:

Dra. Ma. Enriqueta Mancilla Rendón

**DICEMBRE, 2016
Mérida – Venezuela**



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
Doctorado en Ciencias Contables
 Mérida - Venezuela



ACTA – VEREDICTO
TESIS DOCTORAL

Quienes suscriben la presente acta, designados como miembros del jurado evaluador de la Tesis Doctoral, según comunicación UCE-1288/2016 de fecha 21/11/2016 del Consejo de Estudios de Postgrado de la Universidad de Los Andes, como requisito para obtener el título de **Doctor (a) en Ciencias Contables**, del Candidato **Msc. JOSE HUMBERTO QUINTERO DÁVILA**, titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 8.022.671** participante de la tercera cohorte de este Programa Doctoral adscrito a la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la **UNIVERSIDAD DE LOS ANDES**; reunidos el siete (07) de diciembre del año dos mil dieciséis (2016), Conjunto La Liria Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Edif. F Planta Baja Salón de Doctorado en Ciencias Contables de la FACES, a las 07:30 a.m. Luego de haber leído el documento presentado por el investigador titulado: **“SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA LA INFORMACION FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES”**, escuchada la exposición oral y las respuestas del participante a las preguntas que se le formularon en el transcurso de la defensa pública, declaramos que la Tesis ha sido **APROBADA.**

En la ciudad de Mérida – Venezuela a los siete (07) días del mes de diciembre de dos mil dieciséis (2016).

Dra. María Enriqueta Mancilla
Pasaporte G05733878
Coordinadora – Tutora

Dr. Williams Aranguren
V- 9.119.983
JURADO



Dr. Marino Marcuzzi
V- 8.036.969
JURADO



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES



Autor: M. Sc. José Humberto Quintero Dávila
Tutora: Dra. Ma. Enriqueta Mancilla Rendón

Resumen

La cosmovisión general del sistema natural y social está a la vista del ser humano y los demás seres vivos. En ellos se da el libre albedrío, sin embargo, las personas asumen la autopoiesis (sistema que se reproduce y mantiene a sí mismo), construyéndola desde la información suministrada por el entorno donde habita. Por lo tanto, se puede decir que, la subjetividad está por delante de la objetividad en el modo de operar y proceder en la sociedad. Esto se convierte y resume en tomar decisiones. Es por ende que, los seres vivos asumen un rol distinto desde su plasticidad estructural y el flujo de información que reposan y convergen en la biósfera natural y urbana. El ser humano tiene un hábitat diferente y único que lo distingue de los demás seres vivos y, residiendo en comunidades con esquemas estructurales y funcionales bajo sistemas sin fronteras como los son: el sistema social, sistema político, el sistema económico e incluso el sistema tecnológico. En su operar y actuar se presentan fenómenos que son por su características complejos y confuso en la mente humana. La investigación traza un estudio predictivo en la que se involucra la información financiera como fenómeno y las pequeñas y micro entidades como sujeto de estudio, en las mismas se encuentran los pronósticos constantes del código lingüístico que se tienen al observar la flexibilidad estructural y funcional en primera instancia de su propio ser y, luego la de los subsistemas que yacen en él para su simbiosis social. Además de favorecer al supra sistema en la cual proviene la existencia natural y social. El objetivo esencial de esta tesis doctoral está en proponer desde el organicismo autopoietico un arquetipo sistémico de la información financiera para las pequeñas y micro entidades, colaborando con un análisis general de la información financiera en el marco regulatorio nacional e internacional, bajo una serie de concepciones y elementos orientados desde el organicismo autopoietico, moldeando un accionar pragmático, cultural donde están presente los principios, valores y conductas, en función de la máxima buena fe y el sentido común de la simbiosis autorreferencial de los sistemas naturales y sociales. La tesis conlleva una investigación explicativa con un modelo cualitativo y bajo un enfoque de la posmodernidad como es la fenomenología hermenéutica crítica en la que se favorece un prototipo funcional del proceder social, la misma debe tener en cuenta leyes, normas y reglas establecidas por la propia sociedad o comunidad para poder desarrollar la vida en armonía.

DEDICATORIA

Este estudio doctoral que inicié unos años atrás en el Doctorado en Ciencias Humanas y que concluí en el Doctorado en Ciencias Contables de la ilustre universidad de Los Andes, ameritó un esfuerzo mental y físico y por ende contiene tres sentidos para mí: un sentido general, uno sectorial y otro específico.

El *general* dedicado al desarrollo profesional en mi labor como personal docente de investigación, “*profesor ordinario en la categoría de asociado* en la condición tiempo completo en la Universidad Politécnica Territorial del Estado Mérida “Kléber Ramírez”; antiguo Instituto Universitario Tecnológico de Ejido.

El *Sectorial* dedicado al impulso personal como ser humanista, exteriorizando la función de favorecer al sistema educativo y social, además de beneficiar el desarrollo endógeno y sostenible de mi familia y la institución que me da el sustento diario.

El *específico*, el más importante de mi ser, dedicado a mí entorno familiar “Mi Hogar” en el que tengo una familia que todos los días dedico a la labor de sostenerlo y mantenerlo en compañía constante de mi esposa, hijos y mi madre. Debo señalar también que, consagré un tiempo arduo a la investigación documental lecturas a veces hasta de seis horas sentado en un ordenador digital para lecciones de realidad virtual que se encuentran en el ciberespacio. Además, de las actividades de campo que realicé en los distintos escenarios de la ciudad que habito y los recintos universitarios donde contribuyo con las faenas educativas, las investigativas y las actividades de extensión universitaria, dedicando momentos y espacios de oficio que fueron para mi familia momentos duros también. Es por ello, que dedico esta obra “en exclusividad y entusiasmo a mi Esposa Mayira, mis hijos (Antony-Daniel-David-Jessika) y a mi Madre María Miguelina por el sacrificio de desatención. No obstante, el tiempo ofrecido en esos momentos estaban reducido a migajas, y en oportunidades el disentir para ellos se convertían en descontentos y desabridas caricias, Sin embargo hoy dejo a la luz de ellos esa tristeza que pudieron sentir en esa oportunidad.

Empero, hoy nos llena de alegría al ver esta producción doctoral. Por ende, familia mía, invito no flaquee cuando de retos y decisión de progreso se trate, levanten ánimos y sigan adelante. Finalmente, pido a mi lecho hogareño me dispense por tanta elocuencia en el proceder y obrar bien en función del desarrollo “familiar y personal”, pues de antemano les informo que son lo más importante, después de mi labor como profesor.

*Dios los bendiga a todos
Sigán adelante con los retos
que la sociedad espera de ustedes*

José Humberto.-

AGRADECIMIENTO

En este título obtenido que se debe más a un formulismo social y educacional en la sociedad, le agradezco en primera instancia a *DIOS TODO PODEROSO* que se lleva al interior de nuestro ser que ilumina el sendero de la información adquirida por nuestros sentidos, y es procesada en nuestra mente bajo el poder cognitivo que nos dio y, por ser privilegiados entre todos los demás seres vivos que habitamos este nicho natural y social. A Él que nos proporciona la luz de nuestros días y nos llena de voluntad, paciencia y energía para enfrentar los retos que el mundo nos provee para nuestro vivir y convivir.

En segunda instancia esta tesis doctoral le doy gracias a aquellas instituciones que hacen realidad la simbiosis socioeducativa para que vivamos en armonía con los demás seres vivos y semejantes como son las escuelas de educación universitaria, entre ella a la *Universidad de Los Andes* y la *Universidad de la Salle de México* que con sus profesionales especialistas y expertos brindaron un conocimiento privilegiado para trabajar en esta propuesta doctoral.

En tercera instancia a la Universidad Politécnica Territorial del Estado Mérida Kléber Ramírez por otorgarme la anuencia de ejercer estos estudios de quinto nivel y sus gratificaciones concedidas directa e indirectamente para el logro de este objetivo en pro de la academia y mi desarrollo profesional.

También, en esta labor agradezco en especial a mis hermanos y hermanas como son Javier, Boris, Magaly, Elizabeth, Xiomara, Yoleida, que están conmigo siempre aquí en Mérida, sin embargo a mis dos hermanas como Rosita allá en Maracay y Maricela en el exterior, que sé que ellas siempre están presente en nuestros logros, igualmente de mi hermano Jesús que Dios lo tenga en la Gloria y a todos mis primos, sobrinos y tíos.

En última instancia a mis colegas, compañeros y demás amigos que aportaron un grano de sus buenos oficios para alcanzar las metas, objetivos y fines que se expusieron en todo el recorrido para a obtener esta misión. Personas que estuvieron incondicionalmente acompañándome este recorrido, en especial a la Lcda. Yelitceth Zambrano y Aura Elena Peña, como también agradezco a los profesores Norka Viloría, Frank Rivas, Gladys Cáceres, y todos aquellos amigos que me acompañaron en el transcurso de la escolaridad. Asimismo, doy gracia a las Doctoras Sonia, Malena por realizar la lectura y correcciones de estilo de esta tesis.

ÍNDICE

TABLA DE CUADROS.....	vii
TABLA DE IMÁGENES	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO PRIMERO.....	8
INCONVENIENTES PRESENTADOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES	8
Contextualización de la investigación.....	8
Problemática planteada	12
Objetivos de la Investigación	30
Objetivo General.....	30
Objetivos específicos	30
Justificación de la investigación	31
Delimitaciones	35
Alcance.....	36
CAPÍTULO SEGUNDO.....	37
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	37
El estado del arte de los sistemas autopoieticos.....	41
Antecedentes de la investigación.....	61
Bases teóricas	65
El organicismo.....	65
La autopoiesis	66
Teoría de sistemas Sociales	69
La información y comunicación	70
La información financiera	73

La toma de decisiones	75
Contexto epistemológico de la información financiera en el ámbito sociopolítico y socioeconómico	78
<i>CAPÍTULO TERCERO</i>	<i>87</i>
<i>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</i>	<i>87</i>
Diseño de la investigación	90
Alcance de la investigación	92
Fuentes de informantes claves	93
Instrumentos de recolección de información.....	94
Técnicas y procesamiento de los datos.....	95
<i>CAPÍTULO CUARTO</i>	<i>98</i>
<i>PREÁMBULO TEÓRICO-PRÁCTICO DE LA TRIADA AUTOPOIESIS – INFORMACIÓN FINANCIERA - PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES</i>	<i>98</i>
TÍTULO PRIMERO	100
Origen de la Autopoiesis.....	100
TÍTULO SEGUNDO	106
La Información Financiera y Contable	106
La información financiera en el ámbito nacional e internacional	126
TÍTULO TERCERO	129
Las pequeñas y micro entidades	129
<i>CAPÍTULO QUINTO.....</i>	<i>151</i>
<i>TEORIZACIÓN DE LAS CONCEPCIONES ELEMENTALES DE UN SISTEMA AUTOPOIÉTICO - AUTORREFERENCIAL.....</i>	<i>151</i>
Manifiesto evolutivo de la autopoiesis hacia lo autorreferencial	151
Conocimiento epistémico del entorno natural y social	152

Conocimiento orgánico del operar social	169
Sociología del conocimiento desde la postura biológica.....	171
Los sistemas autorreferenciales.....	173
Concepciones y reflexiones sobre los elementos operantes en un sistema autorreferencial-autopoiético.	177
<i>CAPÍTULO SEXTO</i>	<i>182</i>
<i>REFLEXIONES FUNDAMENTALES DEL PENSAMIENTO INTERECTUANTE EN UN SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA</i>	<i>182</i>
Juicios sociales de la información financiera.....	182
Reflexión socio-orgánica de un sistema autopoiético-autorreferencial para la información financiera	186
Exposición del conocer financiero social actual en la sociedad merideña -venezolana	189
<i>CAPÍTULO SÉPTIMO</i>	<i>212</i>
<i>SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA</i>	<i>212</i>
Exposición teórica del arquetipo del organicismo autopoiético.....	212
Explicación socioeconómica y sociocultural del sistema autopoiético	216
El actuar y operar bajo el organicismo autopoiético	220
<i>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</i>	<i>225</i>
Conclusiones.....	225
Recomendaciones	227
<i>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</i>	<i>229</i>
<i>ANEXOS Y APÉNDICES</i>	<i>239</i>

TABLA DE CUADROS

N°	DESCRIPCIÓN	Pág.
1	El campus dimensional de la investigación [categorías]	89
2	Países en centro y sur América que adoptaron las NIF.	128
3	Tipos de pequeñas y medianas empresas participación en el mercado mexicano.	134
4	Tipos de pequeñas y medianas empresas en Colombia.	136
5	Criterios para clasificar a las empresas según su tamaño.	144
6	Elementos y concepciones a tomar en cuenta del sistema social para ejercer un rol sistémico organicista autopoiético.	177
7	Elementos y concepciones generales para el operar de las ciencias contables en la sociedad.	179
8	Actuación de las pequeñas y micro entidades en el municipio libertador y campo Elías del estado Mérida- Venezuela.	192
9	Resultado de las firmas de auditores y contadores	197
10	Resultados de los empresarios.	202
11	Evolución histórica de la información financiera y contable	263
--	<i>Apéndice 1.</i> Corrientes epistémicas de la información financiera y contable	267

TABLA DE IMÁGENES

N°	DESCRIPCIÓN	Pág.
1	Factores externos e internos que afectan la toma de decisiones de las pequeñas y micro entidades.	21
2	Autopoiesis social para el desarrollo sustentable.	54
3	Teorías relacionadas con la información financiera.	68
4	Flujo de información en los niveles gerenciales de la organización.	75
5	Esencia epistémica de la información financiera.	82
6	Triangulación de la actividad de campo y documental.	96
7	Manejo de la información financiera desde el ámbito integral.	110
8	Ecuación integral de la contabilidad.	116
9	Clasificación de la empresa en Chile.	135
10	Tratamiento de la información financiera en las empresas venezolanas.	149
11	El Árbol del conocimiento.	153
12	La Biología del conocimiento.	170
13	Sociología de las operaciones organizacionales.	187
14	Concepciones para los Seres humanos y a usar en el Organicismo autopoiético.	214
15	Concepciones para los seres sociales y a usar en el organicismo autopoiético.	215
16	Sistema autopoiético referencial.	218

INTRODUCCIÓN

La información es fundamental para llevar a cabo las operaciones de producción de bienes y servicios, la misma juega un papel esencial en la vida cotidiana de las empresas e instituciones y en la sociedad. La información es la naturaleza de la comunicación del ser humano y las entidades sociales. Entiéndase como entidad, toda aquella organización social sea pública o privada legalmente constituida por los organismos institucionales de un estado y que tenga dominio de recursos humanos, materiales y financieros con el fin de lograr los objetivos explícitos en una sociedad y que pueden identificarse como empresas, organizaciones, corporaciones, negocios, entre otras denominaciones.

En el transcurrir de la historia el papel de la información ha traído consigo datos fundamentales que le han sido y le son útiles a los seres humanos para la construcción del conocimiento y el desenvolvimiento de su hábitat natural o urbana. La información en la práctica cotidiana ha sido un veredicto fiel de sus actos, y ésta ha permanecido vigente desde las cavernas, dejando huella en jeroglíficos e imágenes rudimentarias, las mismas por medio del desarrollo de la humanidad ha cifrado para el progreso y desarrollo de las naciones.

La información como rama esencial de la investigación y desde el uso cognitivo y comunicativo el ser humano ha manejado distintas gestiones para la toma de decisiones, ésta se representa en diferentes escenarios entre el emisor y el usuario, partiendo de la acción cognoscitiva para hacer uso de ella o en su defecto en la búsqueda documental o de campo. En este sentido Moreiro (2006) Comenta:

Que deben existir exigencias precisas para el uso aproximado en el proceso comunicativo, en este marco sostiene que deben existir; “(1) información dentro de los sistemas de comunicación cognitiva; (2) relaciones entre información y producción; (3) relación entre información y usuario; (4) idea de información deseada y (5) efectividad de la información y efectividad de la transferencia de información” (p. 35).

El presente trabajo doctoral se proyecta en generar un análisis del organicismo autopoietico para la información financiera, ofreciendo un nuevo paradigma para la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades, esta información financiera se hace importante para la toma de decisiones, en especial en las pequeñas y micro entidades. El mismo se llevó a cabo mediante un estudio predictivo de tipo explicativo utilizando un paradigma cualitativo desde un enfoque fenomenológico hermenéutico crítico.

Ahora bien, en concordancia con el fenómeno en exposición, referido al estudio de la información financiera, ésta representa un papel importante para la toma de decisiones organizacionales, la misma hace uso de esquemas y estructuras que tienen que ver con la teoría de sistemas, cumpliendo con un ordenamiento y procesamiento de datos cuantitativos y cualitativos para la consecución de las metas propuestas por las entidades. La misma asocia transformaciones en los sistemas que están en la sociedad entre ellos los sistemas sociales, económicos, políticos y tecnológicos, la cual debe favorecer el desarrollo y progreso.

La información financiera como sistema central de esta tesis suministra información para usuarios internos y externos de los entes económicos y jurídicos de una sociedad, contribuyendo con las operaciones mercantiles que interactúan en el sistema económico y, este último se convierte en un segmento esencial para las operaciones de compra y venta de productos y servicios que realizan las entidades. La información financiera se aprecia en el ejercicio económico como una actividad mercantil que se establece la sociedad. Concebir a la sociedad como el grupo de personas y entes organizados para cumplir mediante la mutua colaboración un fin determinado. Según Rodríguez y Arnold (2007) “la sociedad es un sistema social que incluye todas las comunicaciones que puedan producirse” (p. 126).

Este ejercicio mercantil se maneja en un mundo económico, en la cual los entes sociales en estudio detallan las partidas de los activos, pasivos y el patrimonio,

además de las ventas, costos de ventas, gastos y utilidades en un periodo de tiempo determinado que se establece por un año. Todos estos enunciados forman parte de los estados financieros y están contemplados en el marco conceptual de la información financiera.

La información financiera es un escenario económico que opera en los sistemas sociales y maneja una estructura esquemática propiciada por la contabilidad, disciplina fundamental para las operaciones de las entidades, y es básica para la toma de decisiones, tal como expresa Mancilla (2014): “la contabilidad tiene como propósito básico proveer información útil acerca del ente económico. Además, emboza una diversa forma de manejo operativo en las entidades en donde su clasificación puede ser financiera, administrativa, fiscal, de costo y gubernamental” (pp. 2-3).

La información financiera se incorpora a la gestión de la empresa en los estados financieros y dotan de datos e indicadores que forman parte informativa al interior de los entes económicos en cuestión y que le son útiles para tomar decisiones de toda índole. La misma brinda un proceso de interacción entre individuos y entidades que forma el sistema como entorno económico. Esta simbiosis original de las operaciones mercantiles en la sociedad, la cual produce al interior de las entidades la autopoiesis, término que proviene del griego y usado por Maturana y Varela (2003) como: Auto que se refiere “a sí mismo” y la poiesis que esta relaciona a la “producción”.

La teoría de la autopoiesis es muy usada en la actual sociedad, y floreció desde las ciencias biológicas en manos del autor antes mencionado, pero pasa a las ciencias sociales con diversos estudios de Niklas Luhmann que publicó más de noventa obras sobre el manejo de los sistemas sociales, favoreciendo así a la autopoiesis como un eje principal de la comunicación bajo el intelecto y el manejo de información entre seres vivos y entes sociales, que denominó sistemas autorreferenciales y que se acuñan como sistemas autopoieticos.

La producción en las entidades es la piedra angular y trascendental para la subsistencia en el sistema sea cual fuere, y es la razón de generar a sí misma su vivencia o mantenimiento en el sistema social. Toda entidad sea de hecho o derecho entra en el aro social, económico y político en que se desenvuelve una sociedad en cualquier territorio geográfico.

La información financiera pone en práctica las operaciones de producción y proyectos de inversión, proyectos que se generan por el accionar de los recursos escasos en las entidades para operar en el sistema mercantil que es denominado mercado, en la que se desenvuelven las operaciones de producción, compra y ventas de bienes y servicios, y que llama Maturana desde la biología entorno o nicho ecológico y desde la sociología Luhmann lo llama sistema social autorreferencial.

Las ciencias sociales brindan una panorámica interactiva en la atmósfera económica y organizacional ofreciendo al sistema social un fundamento dinámico de información interactuantes entre los seres que operan en él. La información financiera conduce a estas entidades para que laboren en favor del sistema socioeconómico y sociopolítico en llevar las riendas de la sociedad, esta información económica hace hincapié al uso de la conducta contable como evidencia indiscutible al interior de las entidades para su marcha productiva y servil en la sociedad.

Al estudiar el pliego científico de la información financiera nos lleva a entrar en un cosmos volátil de complejidades que yace en la economía de una sociedad, situando así el estudio de las teorías de sistemas sociales, formando parte esencial para la configuración de esquemas viables para organizar elementos y componentes (cosas, objetos y sujetos), para que operen de manera ordenada y disciplinada los individuos y las entidades que conforman el sistema social. Esta forma de encaminar a la sociedad sobre la teoría de sistema debe maniobrase bajo planes o cursos de acción estratégicos que confluyan en las gestiones encomendadas de manera estructural en las entidades para edificar trabajos favorables a las partes involucradas.

La necesidad de generar un sistema autopoiético surge de la problemática presentada en el campo de la información financiera en las pequeñas y micro

entidades en la que se precisa una debilidad y se realiza un diagnóstico, el cual fue publicado en el año 2013. En el que se detectó anomalías en el manejo de la información financiera en la mayoría de las entidades en estudio y que no está siendo tomada en cuenta para tomar decisiones y, entre otros elementos de la investigación contable.

La información financiera es vital para los procesos de producción y comercialización en un sistema económico, por lo tanto, no debe faltar la misma para el desarrollo de una sociedad. Entonces, se está en desventaja con los resultados que puedan brindar estos datos mercantiles soportados en los registros de las cuentas y en los estados financieros para el sistema social.

La gestión financiera de por sí, es de obligatoriedad para las entidades que operan en el sistema social, y así cumplir con la retroalimentación que se genera en el proceso productivo de un sistema, ellos operan con entradas, procesos y salidas de insumos, función elemental de cualquier ente, en la que su actividad social está aferrada a lo económico.

El entorno social está fijado por la cultura, es decir su simbiosis desde el mismo organicismo social que yace en los individuos y seres (entes económicos), como Luhmann lo llama, ellos operan con la producción y el mantenimiento de sí mismo y el entorno que lo rodea.

El desarrollo de este trabajo se estableció una serie de contenidos que se representa en capítulos: El *capítulo primero* identificado como los inconvenientes presentados de la información financiera para la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades del estado venezolano, se presenta la problemática y se dan a conocer los objetivos del problema, la justificación, delimitación y el alcance de la misma.

El capítulo segundo, se da a conocer al lector los fundamentos teóricos que la formarán, en la que se explanan los siguientes rótulos literarios: El estado del arte de los sistemas autopoieticos, los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, en

este epígrafe, se narra el organicismo como esencia estructural de los sistemas sociales disertados desde la teoría de Niklas Luhmann, luego se incursiona en la autopoiesis de tercer orden, término acuñado desde la tesis de Humberto Maturana y Francisco Varela (2003). En lo sucesivo, se da conocer la importancia que tiene las teorías de sistemas; después se inserta la teoría de la información y comunicación, elementos esenciales para la simbiosis operacional de los sistemas sociales, también se explica la teoría de la información financiera y, por último se diserta la toma de decisiones. En lo sucesivo se encuentra el contexto epistemológico de la información financiera en el ámbito sociopolítico y socioeconómico.

En el *capítulo tercero* se explica la metodología usada para afrontar la investigación, en el se da a conocer el diseño, alcance de la investigación, mostrando así los informantes claves, los instrumentos y la técnica de procesamiento de la información.

Es de precisar que en función de dar un soporte más extenso a la breve narración de las bases teóricas se hace un *capítulo cuarto* en la cual se profundiza con tres escenarios claves y que son teoría centrales de esta investigación, la cual está sustentado en tres títulos uno con el origen de la autopoiesis, otro con la teoría de la información financiera y contable y el tercer título se diserta sobre el sujeto de estudio como son las pequeñas y micro entidades. Este capítulo lleva por título preámbulo teórico-práctico de la triada autopoiesis – información financiera – pequeñas y micro entidades.

En el *capítulo quinto* se da a conocer la teorización de las concepciones elementales de un sistema autopoietico, dando un manifiesto evolutivo del organicismo en memoria del clásico Herbert Spencer (1820-1903) y la teoría de sistemas vista desde la época moderna por Niklas Luhmann (1927-1998) y Humberto Maturana, aquí se concreta el episteme del entorno social, relatado desde el entorno natural, esencia que se estudia desde el paradigma de la fenomenología hermenéutica crítica. También se explanan los sistemas sociales vistos desde la

autorreferencialidad, aquí se da a conocer el aspecto deductivo de cómo la autopoiesis es y ha sido usada en los sistemas sociales, apalancado desde los enfoques investigativos de los postmodernos, en la que se tocan investigadores y autores que están en el estado del arte de la autopoiesis en el capítulo segundo, en la que se concibe una postura hacia las ciencias contables desde el trabajo de Maceri (2014) en la que da una dinámica de los procesos organizacionales, desde el dominio cognitivo haciendo uso de la autopoiesis y el giro pragmático. Como también se hace un listado de las concepciones y reflexiones sobre los elementos operantes en un sistema autopoietico-autorreferencial.

En el *capítulo sexto* se diserta sobre las reflexiones fundamentales del pensamiento interectuante en un sistema autopoietico de la información financiera, en la que se emiten juicios sociales de la información financiera para luego hacer una reflexión desde el organicismo autopoietico, afianzando la autorreferencialidad de la información financiera. De igual forma en este capítulo se da a conocer la situación actual financiera en la sociedad merideña–venezolana y se exponen los resultados de la actividad de campo declarado por los informantes claves de esta investigación.

En el *capítulo séptimo* se propone el diseño emergente de un sistema autopoietico para la información financiera haciendo una exposición teórica del arquetipo autopoietico y explicando el actuar y operar en los escenarios socioeconómicos y culturales del sistema autopoietico para los municipios en que se hace el estudio.

CAPÍTULO PRIMERO

INCONVENIENTES PRESENTADOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

Contextualización de la investigación

Partiendo de la premisa de que la información es favorable para el ser humano y que de ella sobreviene el principio de utilidad, se establece que este principio es uno de los elementos de la información financiera, y es objetivo fundamental en el marco regulatorio nacional e internacional; por consiguiente, la generación de información financiera es útil para la toma de decisiones, así lo manifiestan los documentos escritos de la declaración de principios en contabilidad generalmente aceptados entre ellos el que rige la información financiera.

El *marco conceptual* para la Información Financiera emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad International (IFRS, siglas en inglés Financial Reporting Standards Committee Foundation) y aprobadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés International Accounting Standards Board) y que a partir de aquí se usará los acrónimos descritos. El IASB (2010) contiene un capítulo dedicado solo a la explicación del objetivo de la información financiera con propósito general y “manifiesta que la intención es suministrar información que sea útil a terceros” (p 26).

La importancia de suministrar información financiera a un tercero se manifiesta en la posición de quién informa y para qué informa; es decir informa una organización formal en una sociedad sea esta de hecho o derecho (entidad, empresa o institución) o a un usuario identificado como inversionistas, prestamistas, clientes, acreedores u otros, quienes a su vez son los que tomarán las decisiones sobre aportar o no recursos a través de las transacciones que realizan.

Para efecto de esta investigación se toma a la organización formal identificada en un sistema social desde la ciencia de la administración como una empresa, institución, corporación, negocio e incluso organización, en la cual debe hacer uso de recursos materiales, humanos y financieros, los mismos deberán ser identificados desde el régimen legal de una sociedad como persona jurídica.

El marco jurídico de una sociedad se puede conceptualizar el término entidad como la agrupación de personas en una actividad cualquiera y que se representa como unidad. Afirma Romero (2002) “el concepto de entidad es amplio y, por lo tanto, contempla tanto a las personas físicas como a las personas morales que se dediquen a cualquier actividad empresarial, independientemente del tipo de ésta (p.104).

El marco conceptual de la información financiera de 1989, 2010 y 2013, no definen lo que es entidad, pero da por sentado el término, el mismo en sus enunciados indica el significado al referirse a empresas legalmente constituidas. Sin embargo, al referirse a entidades se entiende como todas aquellas organizaciones públicas y privadas que poseen actividad económica. El concepto de entidad según Horngrn, Sundem y Elliott (2000) se cita a continuación: “es una organización o sección de ella que se distingue de otras organizaciones e individuos como una unidad económica independiente. En la contabilidad, se señalan rigurosamente los límites de las entidades para no confundir sus asuntos entre ellas” (p. 150).

Por lo anteriormente mencionado, se desprende que, la información financiera se prepara y presenta a terceros para que tomen decisiones sobre la misma. Sin embargo, existen distintas formas o maneras de presentarlas y ello involucra las necesidades que tienen los mismos sobre los hechos económicos que emiten los estados financieros sobre la entidad, existiendo un amplio espectro de usuarios que hace uso de ella, tal como lo refiere Mancilla (2014) “El usuario general puede calificarse en: Accionista o dueños; patrocinadores; órganos de vigilancia corporativos internos o externos; administradores; proveedores y acreedores;

empleados, clientes y beneficiarios; contribuyentes de impuestos; organismos reguladores y otros usuarios” (pp. 9-11).

El perfil mercantil que tiene un tercero en definir la utilidad de la información financiera, está en la perspectiva que expresa el propio marco conceptual para la información financiera, en él se manifiesta el interés de rendimiento de una inversión o capacidad de pago futura, excluye taxativamente a la gerencia como usuario de la misma. Es de precisar que el documento regulatorio del marco conceptual de la información financiera ha cambiado a nivel nacional e internacional por las distintas transformaciones acaecidas desde el IFRS - IASB en las dos últimas décadas.

El IFRS parte del supuesto de que la gerencia de la empresa tiene acceso a toda la información que sirve de base para preparar la información financiera y puede tomar decisiones con mayor detalle y en tiempo real que los usuarios externos.

Mantener hoy en día el volumen de información con una precisión que sea útil para usuarios internos y externos ha complejizado la actividad contable y financiera en todas las entidades, en especial en las pequeñas y micro entidades tanto públicas como privadas entes que manifiestan una simbiosis social imprecisa y el beneficio socioeconómico a desarrollar en los sistemas sociales está siendo desfavorable.

Estas pequeñas y micro entidades sociales que se desenvuelven en un sistema económico y mercantilista, en el cual la información financiera conlleva a una complejidad de actividades operativas de producción y de servicio hace de las ciencias contables una fenomenología social, tema que se aborda en este estudio.

La fenomenología referido en este estudio es cómo la “información financiera” está taxativamente en el sector de las pequeñas y micro entidades muy desatendida, ya que son el eslabón más vulnerable ante la Norma Internacional de la Información Financiera (NIIF) en las cuales están involucradas múltiples actividades que pueden estar apegadas al “altruismo” término referido a la conducta humana, que consiste en brindar una atención desinteresada al prójimo y a la sociedad aun cuando dicha diligencia atente contra el bien propio.

Según Dugatkin (2007) refiere el *altruismo* viene desde el origen de las especies y en la conducta humana en su relación con la familia y su relación de parentesco y que la familia rusa denominó como cooperación a granel, es decir, que son actos de cooperación, pero que entrañan un costo para aquel que lo realiza (pp. 45-62).

Estas pequeñas y micro entidades expuestas al estudio social están sujetas al altruismo y están reguladas por sistemas y supra sistemas sociales que a la vez suplen y rinden cuenta a subsistemas que rige la sociedad. En este sentido, se observan regulaciones de la información financiera por los elementos expuestos anteriormente como es el marco conceptual y a la propia NIIF para PYMES (2009) y al parecer no están siendo usados de manera concienzuda.

La sección 1 de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) el cual usa la nomenclatura la *NIIF para PYMES* es la condición regulatoria del conocimiento para la acción social en las pequeñas y micro entidades y, deben acatarla para la operatividad organizacional y estructural de las distintas formas de enfrentar actividades comerciales de bienes y servicios.

Se requiere entonces, de sistemas bien definidos y apropiados al interior de estas entidades para que la información sea productiva, eficaz y eficiente en la captura y procesamiento de la información organizacional, en especial la financiera ya que devendrá de utilidad para la toma de decisiones de usuarios internos como externos y es de vital necesidad a la gerencia para tomar sus propias decisiones en función de la sostenibilidad del ente económico y de su entorno donde se desenvuelven sus actividades.

La información financiera es propicia en eventos o hechos cotidianos que realizan estas pequeñas y micro entidades en su entorno social y económico, es habitual y periódico el uso de este renglón de información llevado por la disciplina contable, porque interpone a la utilidad y el beneficio propio de la sociedad, fin expreso del desarrollo y progreso de los sistemas sociales.

La actividad disciplinaria que lleva la contabilidad expresa los datos financieros, éstos deben dar como resultado la utilidad y confiabilidad de resultados económicos y mercantiles, tal como lo expresan Martín y Mancilla (2010): “La información financiera debe reunir los requisitos mínimos en su contenido para proporcionar a los usuarios información, utilidad y confiabilidad y, en función a ello puedan tomar decisiones” (p. 69).

Se hace propicia en este sentido, la esquematización de la información financiera de manera tal que todos los usuarios antes expuestos, tengan la visión general y puedan aprehenderse de la misma para apoyar de manera habitual al sistema social, tema en la que las pequeñas y micro entidades necesitan para concebir el organicismo autopoiético de tercer orden, tal como lo señala Maturana y Varela (2003).

Problemática planteada

La gran variedad de actividades y operaciones de bienes y servicios que la sociedad actual afronta y en función de sostener la armonía y bienestar social, en la cual deben acatar las regulaciones, imposiciones y normativas consagradas y explícitas en los aspectos legales de una sociedad, establecida piramidalmente bajo la jurisdicción proporcionada por los estudios de Kelsen, que en la actualidad se conoce con el nombre de la pirámide de Kelsen, ésta posee un orden jerárquico que desciende de una cima y se expande en su orden escalonado hacia abajo para hacer un ordenamiento de los aspectos legales de la sociedad en cualquier rama del saber. Las ramas científicas del saber deben acatar y cumplir el régimen jurídico que establecen los sistemas sociales para la convivencia de los seres humanos en un territorio geográfico específico, como las comunidades, ciudades, estados y países.

En la actual sociedad venezolana, este renglón de legislaciones en la práctica contable y financiera pareciese no concebirse como corresponsabilidad social, puesto que reposan en la inconsciencia de los entes en estudio según lo publicado por Quintero (2013) en la que refiere que la mayoría de las pequeñas y micro entidades

no presentan seriedad en la información financiera suministrada a terceros, motivada a la cantidad de anomalías que se derivaron de la investigación.

El aspecto jurídico venezolano va desde la constitución de la república, tratados internacionales, leyes orgánicas, leyes especiales, decretos, resoluciones nacionales, regionales, municipales y jurisprudencia de órganos tribunales judiciales, órganos de la sociedad tanto públicos como privados y federaciones en materias de las ramas de las ciencias del saber, que deben hacer cumplir las políticas, normas y reglamentos; Además, los deberes y derechos de los ciudadanos y las entidades. No obstante, esto sucede puesto que las entidades reguladoras se mantienen ausente ante la aplicación de las NIIF así lo afirma Arreaza (2008):

Los organismos se han mantenido ausentes acerca de la adopción de las normas Internacionales de contabilidad Las Instituciones Financiera por encontrarse reguladas por organismos específicos principalmente la Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras (SUDEBAN) y el Banco Central (BCV), presentan características muy particulares en su sistema contable que difieren en gran medida de los sistemas contables de otras compañías no bancarias [*SIC*] (p. 7).

En este orden de ideas, parece ser letra muerta para algunas entidades ya que no existen controles de gestión efectivos al interior y exterior, en algunos casos en las pequeñas y micro entidades al parecer la información financiera y contable no está siendo acatada desde la esencia del registro contable hasta la emisión de los estados financieros. Esto viene a ser una irresponsabilidad social en todos los aspectos de la ciudadanía.

La responsabilidad social empresarial que debe tener avenencia y cumplimiento de los aspectos legales, que al parecer está afectando el desarrollo endógeno y sostenible del sistema social y económico venezolano e incluso latinoamericano. Con este antepuesto jurídico, desde una indagación percibida a lo largo de visitas cotidianas a ciertos establecimientos del territorio nacional, se ha observado la falta de emisión de facturas por parte de pequeñas y micro entidades a clientes o usuarios de compras de bienes y servicios, ocasionando, en oportunidades descontentos sociales, la cual se observa irregularidad legal.

Siendo la facturación el inicio del ciclo de la información financiera, se ve a la luz de la ciudadanía el incumplimiento de un aspecto jurídico que está en uno de los ordenamientos legales y normativos de un sistema social como es la Ley de Impuesto Sobre la Renta en su artículo 7, también se observan algunas deficiencias en la aplicación y adopción de la norma de información financiera.

Bajo esta inquietud, el investigador en su publicación en el 2013 se formuló una pregunta para precisar tal anomalía y así hacer un diagnóstico situacional ¿Si no se emiten facturas cómo será el registro contable? Se puede estar incurriendo en regularidades financieras, y con inquietud sobre otras actividades que pudiesen estar sucediendo por las continuas multas del ente fiscalizador de imposiciones tributarias o el cierre temporal de pequeñas y micro entidades.

Partiendo de este fenómeno y el sujeto de estudio se procedió realizar un estudio preliminar en el 2012 en el estado Mérida-Venezuela, se organizó un diagnóstico previo para determinar las causas que pudieren estar afectando a la información financiera y cuáles serían las posibles anomalías en las que las pequeñas y micro entidades puedan estar cometiendo esta irregularidad constantemente. No obstante, al momento de realizar dicho diagnóstico para detectar la confusa situación se dirigió a entes gubernamentales que operan y realizan supervisiones legales a la práctica de la información financiera y contable, además cumplieran con las bases normadas ante el uso de las legislaciones de estas entidades en estudio, la cual se visualiza al final de esta tesis en los anexos y apéndices y que se identifica como “Anexos [A]”. En estos anexos se explica cómo se asumió la investigación del diagnóstico y sus instrumentos y resultados.

Esta información recolectada de las pequeñas y micro entidades privadas arrojó unos resultados alarmantes, en los cuales se pudo observar que existen problemas de comunicación, conciencia, aplicación de normas entre otros elementos a estudiar en esta tesis. Estos resultados realizados por el investigador se reflejan en un preámbulo publicado sobre el uso de la gerencia del valor contable en las PYMES venezolanas, Quintero (2013).

Por ejemplo, se consultó a los gerentes o encargados de estas pequeñas y micro entidades sobre si conocían y comprendían los resultados de los estados financieros, en la que la mayoría contestó que no lo conocían. Al preguntarles como tomaban sus decisiones respondió la totalidad que se hacían en relación a los competidores, a las ofertas de proveedores y a programas de financiamientos. Al indagar sobre el conocimiento de la normativa internacional para preparar la información financiera de la pequeña o micro entidad declararon desconocerla. Por su parte, al entrevistar a los contadores públicos de las mismas entidades en estudio, llama la atención el grado de desconocimiento normativo y la declaración expresa de que sólo se dedica a comunicar y cumplir con las distintas obligaciones tributarias y otras contribuciones municipales a petición del empresario.

En el caso de las pequeñas y micro entidades públicas como las Unidades de Propiedad Social (UPS) que nacen con el nuevo orden social (socialismo del siglo XXI) respaldadas por ley según el decreto 6.215 Decreto con Fuerza de Ley para la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social, que a su vez son regidas además por un conjunto de leyes de gestión comunal, que deben rendir cuentas, este grupo de micro entidades la situación es aún más desalentadora, pues sólo realizan rendiciones de cuentas por una contraloría social si la solicitan y no se preocupan por generar información financiera. Este estudio donde se levantó la información a estas pequeñas y micro entidades fue realizado desde la Universidad Politécnica Territorial del Estado Mérida “Kléber Ramírez”. Estos resultados dan pie a una investigación a fondo sobre la científicidad de las ciencias contables.

No solamente en este renglón de entidades, un estudio en el sector crediticio, también se observan deficiencias, las mismas no se está haciendo uso de la información financiera, así lo hace saber el trabajo realizado por Del Castillo L. (2014) demostró, que el sector bancario del Municipio Libertador del Estado Mérida, sólo utiliza la información financiera como requisito formal del crédito, pero que la toma de decisiones de otorgarlo o no depende de factores como: record crediticio,

imagen del cliente y cuotas (cartera) de préstamos obligatorios del sector económico del solicitante.

Es de precisar que, en las investigaciones sobre la información financiera de finales de la década del siglo XX y principios del XXI, existen autores que han aportado investigaciones, que han dado resultado positivo en sectores precisos de economías diferentes a la venezolana y han dejado una ventana abierta a enfrentar nuevos paradigmas sobre dar respuesta a los problemas acaecidos en Venezuela. Por ejemplo, los trabajos realizados en materia de las ciencias contables por citar algunos como el de Sánchez (1998); Moreno y Cerviño (2002); Capcha, J. (2002) y Ruíz, M^a (2012). Estudios que mostraron cambios significativos para la investigación contable y generó permutaciones en las investigaciones científicas desde posturas netamente filosóficas. Estas investigaciones demostraron el avance en las ciencias contables.

Sánchez (1998) realizó a finales de la década de los noventa del siglo pasado una investigación, en la que trata sobre *la medición contable de los factores determinantes de la rentabilidad empresarial* “un modelo integrado para análisis externo”; tocó elementos de la contabilidad como la postura de Tua 1995 y 1997 y sirvió para la modificación del Marco conceptual de la IFRS en especial para la Contaduría Financiera en España. Sin embargo, no se ha podido desarrollar en forma efectiva en los países suramericanos en su totalidad. Puesto que no se han priorizados del todo objetivos de la información contable y su nuevo periodo de transición en función al paradigma de la utilidad. Parece que al interior de las organizaciones puede estar dándose, pero el hincapié debe estar en el estudio de los usuarios externos y haciéndose la pregunta de quiénes son y qué tipo de información necesitan los mismos. Esto resolvió problemas en una mejor elaboración de los estados financieros más lo resultado efectivos de la información financiera en las pequeñas y micro entidades aun persisten.

El estudio de Moreno y Cerviño (2002) en la que su investigación *cuánto vale una marca*, comenta, los activos materiales no representan el total de una empresa, y refiere que los intangibles ganan terreno en los hechos y registro contables y las

operaciones no manifiesta su verdadero valor razonable en la contabilidad, por ende, de la información se ve obstruida para la toma de decisiones. En la que manifiesta crear modelos para replantear esta situación, y aparece no cubrir tal expectativa aquí en Venezuela y algunos paises suramericanos.

El trabajo de Capcha, J. (2002) realiza el estudio sobre *la pérdida de vigencia del paradigma de utilidad contable en las nuevas teorías emergentes*, en la cual dio a conocer un enfoque filosófico Kuhniano, haciendo un relato a tres tesis especiales. En primer lugar, establece el paradigma de la utilidad contable, no está dando suficiente resultado para resolver los enigmas trascendentales actuales en las ciencias contables, que al parecer siguen en Venezuela vigente. Él explica que se debe a las teorías rivales desde el momento que se hace un análisis epistemológico historicista de la ciencia normal y su estudio en las demás ciencias, como las sociales por su mensura inexacta. El cual lo confirma el investigador de este trabajo doctoral del organicismo autopoietico que existe esa debilidad. La segunda tesis de Capcha refiere que la contabilidad es una “ciencia en crisis” por la emergencia de las teorías en tratar de fijar posturas científicas sobre algunos enigmas planteados por el paradigma de la utilidad contable, buscando prevalecer en las realizaciones modernas. Sin embargo, los estudios ya realizado en esta segunda década en las ciencias contables se puede contradecir esta teoría, pero la investigación social en los distintos países suramericanos, en especial en Venezuela que se reafirma su volátil práctica que se observó en el trabajo realizado por Quintero (2013) y tomando las palabras de Capcha se debe tomar una matriz disciplinar de valores, modelos y generalizaciones simbólicas para inferir en cómo la ciencia bajo una mirada trascendental y las teorías emergentes puedan así dar solución a los problemas no resueltos. La última y tercera tesis es que el enfoque Kuhniano puede dar una salida de la ciencia en crisis de la contabilidad, desde la ciencia del conocimiento. Pero el investigador de este trabajo doctoral que trata del organicismo autopoietico manifiesta esto no ha sucedido en la práctica, el pragmatismos se ha consumado por el empirismo y el positivismo y se ha radicado en solo teorías candidatas y dejan a un lado el realismo e incluso el idealismo, posturas significantes para construir valores y

principios de cultura. Sin embargo, debe tomarse en esta postura del investigador el devengo y la gestión continuada, las características cualitativas como la comprensibilidad, la relevancia, la fiabilidad, la comparabilidad, las restricciones a la información relevante y fiel y la presentación razonable.

Ruíz (2012), por su parte realizó una investigación sobre *la utilidad de la información contable en especial a los intangibles*, parecida a la tesis de Moreno y Cerviño quienes afirma la obstrucción de la toma de decisiones de la información para sus principales usuarios, centrado en el caso concreto de los intangibles ocultos en los estados financieros y son capaces de crear valor añadido de la producción.

A la luz de los cambios sufridos en la economía en las dos últimas décadas las transformaciones en la información financiera se complejizó y al parecer la capacidad de una entidades en crear valor, parece no depender exclusivamente de su capacidad financiera, al parecer hay más pronunciamiento sobre el capital intelectual (talento humano) tecnologías y conocimiento, las cuales son intangibles que no se reflejan en la información financiera, por lo que se le debe dar cavidad al organicismo autopoietico.

Esto no ha dado suficiente protagonismo por lo que se puede reafirmar, comentando los trabajos recientes en las ciencias contables, tal es el caso de la tesis de Pacheco (2014) que trabajó las consecuencias de la contabilidad por la aplicación de la regulación de la norma contable internacional; y la de Rico (2015) que muestra la valuación de los deudores individuales de créditos con base a la lógica difusa con una aproximación de la Fuzzi Score que utilizó la teoría del subconjunto borroso. Esto da por sentado que la información financiera no está siendo vista como elemento útil a terceros sino que se está viendo solo al interior de las entidades.

Estas investigaciones no han dado cuenta sobre cómo afectan directamente la práctica contable en las pequeñas y micro entidades que abordan mercados volátiles a la hiperinflación y, con la mensura realizada a diario de los controles de *estado* en materia de regímenes políticos, económicos y sociales, pareciese que el mercado venezolano estuviese a la par de otros países y a la altura económica como las

grandes corporaciones e instituciones transnacionales. Es de precisar, que existen entidades que se adecúan muy bien a la norma internacional de la información financiera. Sin embargo, el sector más productivo en especial los países de Latinoamérica rondan el 96% entre las pequeñas y micro entidades, estudio que se detalla en el capítulo cuarto.

Cabe preguntarse entonces ¿realmente la información financiera *per se* es útil para la toma de decisiones y como se presenta ante un tercero? Pareciera que la respuesta, fuese no. Aunque la toma de decisiones es un proceso racional que requiere la evaluación de múltiples factores exógenos y endógenos reflejados en la imagen 1 en la que la información financiera es uno más del contexto y todos estos factores afectan al sistema organizacional en sí.

La intención no es generalizar sobre estos factores, sino hacer un análisis considerando algunos criterios preconcebidos en las pequeñas y micro entidades por estar presentando situaciones de índole inestables, en este sentido, pueden estar exteriorizando anomalías en el sistema social micro, meso y macro, de los cuales pueden estar repercutiendo en la gerencia de la información financiera.

Los factores que se visualizan en la imagen 1 simbolizan un campo socioeconómico y político que incorporan de manera externas e internas variantes mercantiles, en que pueden afectar significativamente la información financiera de manera directa y por lógica a la toma de decisiones. No obstante, estas variantes que están presente constantemente en un sistema social, se convierte en un problema particular para la salud de las pequeñas y micro entidades en estudio.

Dependiendo de la cultura de cada pequeña o micro entidad juega un papel importante en las operaciones de producción de bienes y servicios; en el que el universo de variables expresadas como lo son: el régimen cambiario y tributario, la inflación, la cultura financiera, la adquisición de divisas, entre otros; reestructuran y reforman constantemente la información financiera, viéndose afectada la marcha de estas pequeñas y micro entidades. Observando, el desempeño de los sistemas sociales en una comunidad o sociedad urbana o extraurbana y que yacen en las ciudades,

estados y países se presentan dominios controlados desde el entorno social, manifestando acciones a nivel micro, meso y macro.

Estos escenarios que subyacen en el entorno al parecer varían dependiendo del área geográfica y de las necesidades de cada región. Por tanto cambian de panorama en cada una de ellas, emergiendo distintas formas de reorientar los esquemas de la información financiera.

Refiriéndose a lo *micro*, la actuación de las pequeñas y micro entidades locales objeto de estudio, se observa que la información financiera y decisiones son tomadas de manera liberal (libertinaje) existiendo una deficiencia en la corresponsabilidad ante la sociedad y son pocas las entidades en estudio que conocen de manera firme la información financiera y que muestran una seria y honesta acción contable, esto según el trabajo presentado por Quintero (2013).

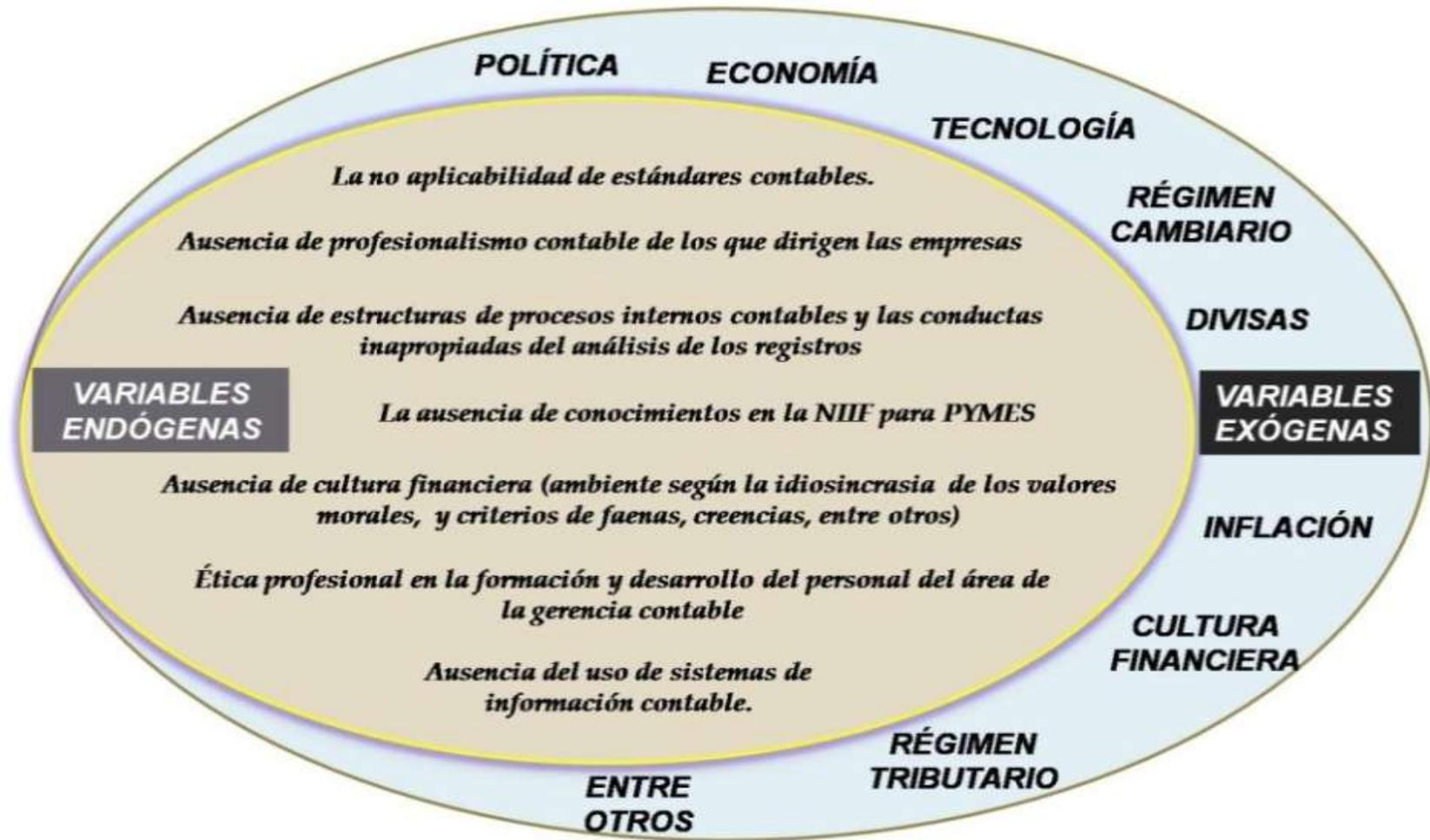


Imagen 1. Factores externos e internos que afectan la toma de decisiones de las pequeñas y micro entidades.

Elaboración

propia

(2016)

Con referencia al término *meso* donde las decisiones de supervisión y exigencias de la norma de información financiera desde los entes reguladores entidades gubernamentales quienes operan en el entorno social y que tienen la función de supervisar y educar al sistema, al parecer no se involucran del todo en hacer revisiones periódicas y esporádicas de la imposiciones de estado que son obligatorias y se convierten en una retroalimentación al sistema social. Estas entidades gubernamentales carecen de criterios uniformes para enfrentar la desidia practicada sobre el desacierto de los controles e indicadores de gestión que puedan vincular una revisión periódica de los actos económicos en este ramo de entidades en estudio. Eso lo reafirma el trabajo de Arreaza (2008) A eso se le suma la falta de asesoramiento del ente federado que rige la información financiera a nivel local en el estado y que está adscrito a la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, se puede afirmar según el diagnóstico realizado que no promociona asesoramiento en la materia, lo que debilita al ramo en estudio.

Desde lo *macro*, se observa cómo desde la norma de información financiera que se lleva bajo la aplicación de los Boletines de Adopción en Venezuela de las Normas Internacionales de Información Financiera (BA-VEN-NIF) que regula de manera general el comportamiento de las pequeñas y micro entidades, vincula una falta de sentido común y principio de la máxima buena fe sobre la aplicación de la misma, por falta de mecanismos del estado y el ente federado para fijar patrones de uniformidad en la formación para emprender ciertos criterios de desarrollo endógeno que sobrelleva el sistema económico y mercantil en las localidades donde operan las organizaciones en estudio.

Con este preámbulo realizado se puede decir que se tiene un descarriado descontrol sobre la información financiera, en la que la actividad contable juega un papel de suma importancia para la salud empresarial y un riesgo volátil para el progreso del sistema social, por lo que se reafirma en el diagnóstico realizado una

falta de concepciones y elementos primordiales que se analizarán en este trabajo doctoral con el fin de generar un sistema autopoietico para este fenómeno en estudio.

Las entidades en estudio al momento de decidir en algún proyecto de inversión, trátese de económico, social o de cualquier índole debe visualizarse la información financiera en la que la herramienta contable son los estados financieros, puesto que estos son útiles para la toma de decisiones, tal como lo declara Mancilla (2014) “los estados financieros son útiles para: Decisiones de inversión; decisiones de crédito; evaluar la capacidad para generar recursos; distinguir el origen de los recursos financieros; evaluar la gestión administrativa y conocer la entidad” (pp. 8-20).

Las pequeñas y micro entidades públicas y privadas se ven en conflicto por la gama de factores internos y externos que se visualiza en la imagen 1, y pueden estar afectando las jornadas diarias de los procesos administrativos y contables que invocan la toma de decisiones, haciendo de la información financiera un elemento de crucial importancia, que se considera valorativa y muestran datos que evidencian claras decisiones en el actuar de la marcha de la pequeña y micro entidad. No obstante, la utilidad de la información financiera configura una necesidad en la que los múltiples factores mencionados pueden estar afectando a su vez multidimensionalmente a la toma de decisiones, en donde la información financiera como se dijo antes es uno más del contexto.

La problemática ya expuesta lleva a visualizar las debilidades que puedan existir en concepciones como la inexactitud de la comunicación, la conciencia, autoconciencia y la responsabilidad social, utilizado entre la gerencia y los emisores de la información financiera (contadores públicos y ente federado).

El lenguaje contable ha perdido su sencillez, ya que se ha convertido en un criterio amplio de análisis de las distintas partidas, su aplicación y adopción de la norma ha cambiado. A si lo afirma Fernández y Casado (2011) “Hay que tener presente que el lenguaje financiero es complejo y especializado, una jerga peculiar que a menudo sólo entienden los financieros. Y Mucho más complejo aun, el lenguaje contable” (p. 14).

Ejemplo de ello como las NIIF (2010) en la presentación e información a relevar NIIF 1 y su alcance N° 23 en su explicitación a la transición a las NIIF, y refiere: “Una entidad explicará cómo la transición, de los PCGA anteriores a las NIIF, ha afectado a su situación financiera, resultados y flujos de efectivo previamente informados” (p. A31). Una de las características principales de cualquier sistema de información es que comunica a los usuarios los resultados. Para que un usuario reciba un mensaje, él debe ser capaz de entender el mismo lenguaje del comunicador. Tema esencial a tocar en esta tesis para que se dé un auténtico sistema bajo el organicismo autopoietico.

Es de precisar que el diagnóstico realizado por Quintero (2013) expresa que los *gerentes o encargados* de las pequeñas y micro entidades expresaron la falta de comunicación y el no comprender el lenguaje contable y se alejan del registro y la información de las transacciones realizadas por las pequeñas y micro entidades y manifestaron en su mayoría desconocer los resultados y el análisis de los estados financieros; además de que las decisiones son tomadas por otras razones que no son financieras y desconocen a ciencia cierta la información financiera, dejando un vacío contable en las mismas, tema que se reafirma en el capítulo sexto de este trabajo doctoral.

Este inconveniente se percibe en las pequeñas y micro entidades, ya que el *contador* no es empleado de la firma; no participa en la toma de decisiones; sólo se dedica a comunicar y cumplir con las distintas obligaciones tributarias y otras contribuciones municipales a petición del empresario; el mismo siente ausencia de obligatoriedad en torno a las NIIF; además se limita a realizar los estados financieros y a resolver problemas legales precisos, lo que significa que no se tiene el mismo lenguaje. También, el diagnóstico realizado arrojó un manejo inadecuado en el rol administrativo de estas pequeñas y micro entidades, papel crucial ante las consecuencias directas para la toma de decisiones, observándose la ausencia de profesionalismo con relación a las operaciones administrativas y contables. Asimismo, los desconocimientos directos acerca de los registros contables, aunque

estos son efectuados por otra persona que no tienen que ver con la profesión de contador o administrador, quien es un prestador de servicios más que se limita a cumplir órdenes. Además, la teneduría de libros no está ubicada en las oficinas donde se desenvuelven las operaciones de la empresa y no se reflejan libros auxiliares de entrada y salida de productos o mercancías para el reflejo de las operaciones básicas. Igualmente, se observó un número alto de estas pequeñas y micro entidades que no cuentan con estructuras bien definidas y desde esta arista del manejo administrativo se arrecia la incongruencia del lenguaje y la comunicación efectiva de la información financiera para la toma de decisiones, peso esencial que se le da en las investigaciones en contabilidad.

En el caso de las pequeñas y micro entidades que emergieron en el *nuevo orden social* apoyadas y legitimadas por la gestión comunal ante el régimen socialista como son las Unidades de Propiedad Social (UPS) el diagnóstico realizado arrojó, la totalidad de estas entidades de “propiedad social” no realizan contabilidad según el criterio de los principios generalmente aceptados, ni bajo las normas de información financiera y con respecto a las Empresas de Propiedad Social (EPS). La información financiera opera de manera muy tecnicista y la toma de decisiones no está regida por un rol de productividad ni de crecimiento, sino como cumplimiento de un rol social y político, bajo la legislación comunal en servir al pueblo.

Se observa en este sentido, que hay una notable incongruencia de la toma de decisiones no racional, en la que la pequeña y micro entidad está en desventaja para aportar una verdadera simbiosis de desarrollo. Por lo que manifiesta una incoherencia en la comunicación y el lenguaje usado y el manifiesto de la conciencia como corresponsabilidad social.

Otras de las inclinaciones que acentúa la problemática en estudio arista también esencial para esta investigación, está en las múltiples clasificaciones que se le da a las organizaciones en el ámbito venezolano, haciendo que la información financiera sean complejas y confusas a las pequeñas y micro entidades tema que se aclara en el capítulo cuarto de esta tesis.

El ámbito de las clasificaciones de las organizaciones (empresas) en Venezuela hay controversias, existen diferentes entidades públicas y privadas que discrepan de la clasificación por ejemplo existen leyes como: Ley Orgánica de los Trabajadores y trabajadoras en su Artículo 463 hace una clasificación de las entidades de trabajo como: grandes y las pequeñas o medianas industrias. Como también La Ley del Seguro Social Obligatorio en su reglamento configura una clasificación en el artículo 66 y la clasifica para la cotización del seguro social de la siguiente forma: riesgo mínimo, riesgo medio y riesgo máximo. También, la norma de información financiera venezolana bajo la BA-VEN NIF 8, en la cual la gran entidad o pequeña y mediana entidad su clasificación será decidida por cada una de ellas, tomando como base los criterios que sean aprobados por el gremio de contadores públicos, diseñados con la finalidad de aplicación de uno de los dos grupos que conforman los BA-VEN-NIF.

Asimismo, el estado venezolano por intermedio del gobierno actual tiene una clasificación orientada a las pequeñas y medianas industrias en el decreto 6.215 haciendo referencia a las mismas, además de las unidades de propiedad social, por lo que surge la interrogante ¿Cómo se asume la industria? Bajo que parámetros, Asimismo, la Fundación para el Desarrollo Empresarial (FUNDES) a nivel Latinoamericano hace una clasificación de gran, mediana, pequeña y micro entidad, extraída de varios autores, tema que se expondrá con detalle más adelante. Por lo que se puede afirmar que la microentidad parece ser olvidada en Venezuela en su clasificación y la asume la pequeña empresa. No obstante, en la interpretación de asumir si es gran, mediana o pequeña entidad, existe un gran desacierto puesto que se tienen posturas internacionales y nacionales para determinar eso y pueden existir incompatibilidades al momento de la toma de decisiones, comparativamente como se refleja una incoherencia, es decir, no existe una uniformidad precisa entre la norma legislada por la FCCPRBV y la legalidad venezolana para determinar su clasificación. He allí la insuficiencia de la importancia de la información financiera desde la científicidad de las ciencias contables.

Esto genera ruido en las pequeñas y micro entidades y puede estar latente y al margen de la sociedad ciertas falsedades sobre la auténtica evolución y avance de la información financiera y contable, por ello que en un sistema autopoiético se debe buscar en regenerar las relaciones con el entorno, por lo que la simbiosis social de las mismas puede estar en una autodestrucción o al margen de un verdadero crecimiento y por esta razón la búsqueda de soluciones está latente y se debe dar salida más congruente al desarrollo.

A todo esto se le suman otros inconvenientes problemáticos que distorsiona la información financiera en la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades, como es la misma Norma de Información Financiera (NIF), si se da una retrospectiva del cambio repentino que sufrió en Venezuela la aplicación de las NIIF, en la que la FCCPRBV acató la adopción internacional de las NIF y que muchos países latinoamericanos se suscribieron a éstas.

La fundación IFRS convergen en muchos países existe una lista a nivel mundial y que es emitida cada año por la IFRS ejemplo la guía rápida IFRS (2012) en la que varios países la asumieron y adoptaron según sus propias normas internas y las Normas Internacionales de Contabilidad de cada país.

Se observa en este sentido, la intervención globalizada de la información financiera en los países dando señales de transformación y Venezuela se inicia en el 2004, pero se hace efectiva bajo la IFRS en el 2008 [NIIF plenas] para las grandes entidades y 2011 para las medianas y pequeñas entidades [NIIF para las PYMES] tema que se amplía en el cuarto capítulo título tercero.

Esta gama de inconvenientes que problematizan el constructo sistémico socioeconómico de la información financiera en las pequeñas y micro entidades, además de la crisis actual que viven en este mundo occidental latinoamericanos en especial en Venezuela, que de orden político/económico/ambiental/ecológico nos lleva a reflexionar y realizar un análisis sobre la situación actual de manera exhaustiva de las teorías y prácticas que se están empleando en las ciencias contables.

El presente estudio en pro de dar una firmeza a la investigación en las ciencias contables parte del discurso de la teoría de sistemas y vinculando a la información financiera como elemento de peso para la toma de decisiones. La memoria que antecedió nos lleva a entrar en una perspectiva de investigación científica, epistémica y filosófica del organicismo autopoietico, términos que se estudian con una breve reseña desde sus precursores clásicos del siglo XIX, en el caso del organicismo que se hallan varios estudiosos como Comte, Spencer, Durkheim y Pareto en la que son muy nombrados y citados en trabajos de la época moderna en el siglo XX como son en el caso de la teoría de sistemas (lo sistémico) y que se enfatizó en la teoría de los sistemas sociales en manos de los estudios de Humberto Maturana Niklas y Luhmann quienes inundan el conocimiento del organicismo autopoietico.

El estudio de estos dos últimos autores proponen la tesis de los sistemas autopoieticos de tercer orden y los sistemas autorreferenciales respectivamente acuñando así el marco concerniente a seres vivos en sociedad sociales y de allí se enlaza el término entidad, que por sí es un ente económico como unidad y, se convierten el significado que surge de la ciencia natural (biología) y trasciende hacia las ciencias sociales por la sociología, mediante la cual, se retoman ciertos estudios de precursores como los antes mencionado en la época clásica quienes hicieron una amplia disertación sobre el evolucionismo social, que ya hablaban de organicismo y el orden del enfoque sistémico desde la mirada de Spencer.

El estudio de los clásicos y los modernos hay que transitarlo, por ende existe un estado del arte que se visualiza en el capítulo segundo, en la que se tiene una serie de autores e investigadores contemporáneos y que esta tesis toma la postura asumida por el estudio que realizó la Dra. Maceri (2014) sobre la dinámica de los procesos organizacionales, desde el dominio cognitivo haciendo uso de la autopoiesis y el giro pragmático; mediante la cual refiere el *Lenguaje* como consenso lingüístico, en la que lo conversacional se lleva a la práctica bajo el proceso de la información y comunicación. Maceri afirma que el principio de plasticidad que es usado desde el flujo de información para las configuraciones formales descrita en la sociedad,

generando así una auto-organización en función al dominio estructural cognitivo para el desarrollo, el cual extrae de la observación, para luego operar de manera a priori para el constructivismo social.

Con esta línea secuencial, se da un argumento esencial de los sistemas sociales autorreferenciales “autopoiéticos” en el patrocinio de los autores modernos en especial la de Maceri (2014) se pretende disertar desde la fenomenología hermenéutica crítica y de forma científica con los aportes de contemporáneos dejados por precursores clásicos y modernos que fijan protagonismo en la aplicación de la autopoiesis y orientarlos hacia el organicismo autopoiético en las ciencias contables.

Por consiguiente, es menester comentar que suelen ser muchos los inconvenientes que puede tener un sistema social y en general toda la sociedad, y dar por sentado que son de magnitud compleja. En este escenario que hoy en día se vislumbra en Latinoamérica, en especial Venezuela, existe un cosmos volátil de consecuencias y circunstancias que padecen todas las entidades en este sistema social, y que se visualizaron en la imagen 1 de este capítulo.

Es necesario ahondar en la realidad que se vive en cuanto al manejo de la información financiera, desde inicio de este siglo XXI y los cambios sociales, políticos, económicos e inclusive tecnológicos que han tenido una vertiginosa transformación en el campo del organicismo social y lo sistémico, en donde los esquemas funcionalistas y estructuralistas en los procesos administrativos y contables se configuran en el mundo de las complejidades y por ende conducen a buscar paradigmas emergentes para dar solución bajo aportes vanguardista que den salida a esta situación que se vive por efecto de la globalización.

Entonces, formulando la investigación se pregunta ¿Cómo se lograría la generación de un sistema autopoiético favoreciendo la información financiera como mecanismo relevante en las pequeñas y micro entidades y así reivindicar la toma de decisiones? Con esta interrogante, viene a la mente las siguientes preguntas para responder a la interrogante formulada. ¿Cuál serían los mecanismos de análisis para incursionar en la información financiera en estas entidades y como sería el estudio de

la toma de decisiones? Además ¿es prioritario el abordaje autopoietico? ¿Cuáles serían los elementos y concepciones que se tomarían en cuenta para el estudio? Además, ¿Puede dársele una identificación a las concepciones para enfrentar la investigación y así generar una contribución al desarrollo y diseño de un arquetipo viable al fenómeno en estudio?

Por tanto, afianzándose en la postura del organicismo autopoietico y la relación sustentada en la toma de decisiones, como también, la incursión de la importancia de la información que no es financiera, que yace con comprobaciones cualitativas para la marcha de las entidades y que tiene que ver con los datos financieros y contables en las decisiones operacionales que llevan las mismas; se hará la investigación desde un rigor científico y con el fin de hacer un profundo análisis en la dinámica social-organizacional vinculada a las ciencias contables y administrativas, sólo con la intención de dar una explicación o aclaratoria teórica y emergente sobre el tema del organicismo y abordar una discusión autopoietica, donde la información financiera sea útil y relevante.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer desde el organicismo autopoietico el diseño de un arquetipo emergente que le dé importancia a la información financiera en la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades.

Objetivos específicos

1. Analizar la importancia que tiene la información financiera para la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades.
2. Estudiar los sistemas autopoieticos visualizando las posturas científicas de Maceri, orientadas desde los estudios modernos de Maturana y Luhmann.

3. Determinar las concepciones y elementos que interactúan en el organicismo autopoietico para apreciar la incidencia en los sistemas sociales considerando la información financiera.
4. Identificar juicios reflexivos que pueden estar presente en el organicismo autopoietico de la información financiera para las entidades en estudio.
5. Diseñar un sistema autopoietico que manifieste un arquetipo emergente del uso de la información financiera en la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades.

Justificación de la investigación

Las pequeñas y micro entidades se encuentran en desventaja sobre el uso de la información financiera e incluso contable, por tal motivo si se llega a la explicación de la importancia y el peso que tiene este fenómeno en exposición (información financiera) en los hechos económicos y entidades en la sociedad o en su defecto en los sistemas sociales se puede contribuir en un manejo más eficiente para la colectividad.

La investigación debe emprenderse proporcionando una dimensión hacia el organicismo autopoietico, vinculando los escenarios propicios de las rutinas sociales-políticas-económicas-tecnológicas que se manifiestan a diario, en el cual se afianzan múltiples y complejas exploraciones de datos y antecedentes que se emanan de la atmosfera vivencial de la sociedad.

La coexistencia de roles diarios entre las pequeñas y micro entidades da pie a la toma de decisiones de toda índole, y de acuerdo con los razonamientos que se pretenden realizar encontrar una explicación idónea a la situación planteada hasta ahora.

La información financiera entra en una jerarquía significativa asumiendo un compromiso legal y normado por la misma sociedad, para suministrar un examen de la situación empírica que está en la gerencia organizacional, por ello se deben

abordar paradigmas emergentes que favorezcan al sujeto de estudio (ente) como organismo autopoietico, y por intermedio de su simbiosis social que yace en la cultura y la comunicaci3n, elementos cruciales para que fluya el proceso de “poiesis” producci3n o creaci3n de bienes y servicios que necesita un sistema social en su metamorfosis autopoietica, que a la larga beneficia a la sociedad en s3, como un sistema total. Es decir, que a partir de all3 se busca favorecer a la toma de decisiones, partiendo del principio de que 3sta sea m3s acertada en funci3n al progreso y desarrollo end3geno en primer lugar y transmitir el efecto domin3, hacia el desarrollo ex3geno como segundo lugar.

Como se dijo previamente existen una serie de factores controlables e incontrolables que pueden repercutir en la toma de decisiones, en la que el ser humano se enfrenta y su accionar forja para la obtenci3n de resultados satisfactorios. Con el siguiente estudio se pretende a trav3s del organicismo autopoietico realizar conjeturas que justifiquen el accionar sistem3tico de los roles desde las ciencias sociales, partiendo del v3nculo que existen entre los escenarios econ3micos, pol3ticos y tecnol3gicos, subsistema del entorno ambiental y geogr3fico de una sociedad, l3neas de investigaci3n interesantes y cruciales para el desarrollo y progreso de las naciones.

Puntualizados los objetivos de la investigaci3n, se aborda el contenido bajo una raz3n cient3fica y epist3mica, en la que se fundamenta en la teor3a de sistemas, el organicismo y la autopoiesis fuentes primarias para que fluya el sistema organizacional contempor3neo, quien mueve los cimientos del fen3meno social.

Los organismos reguladores, entidades y usuarios en tanto, pretenden cubrir los altibajos de la complejidad social con meros razonamientos t3cnicos, mas no estrat3gicos y cient3ficos, aun cuando en la actualidad la misma sociedad en su entorno socio-pol3tico-econ3mico presenta una asociaci3n similar a la de los sistemas naturales, mostrando cambios exorbitantes de transformaciones de igual magnitud en los escenarios sociales motivado a que siempre est3n presentes en los factores que se mostraron en la imagen 1.

Al interior del país en el que se desarrolla esta investigación, se está viviendo un nuevo modelo de gobierno apegado al socialismo "del siglo XXI" y los modelos sociales y políticos vigentes y estructurales que se vienen ejecutando han cambiado profundamente el orden del cómo existían, han desarrollado patrones de conductas extemporáneo en el manejo de los sistemas sociales, esto se viene presentando desde la máxima magistratura de *estado*.

La simbiosis social, económica y política presenta transformaciones nuevas, por tanto el sistema social ha manifestado un estructuralismo metódico, legitimado por los individuos y las entidades públicas y privadas conduciendo a un proceder incipiente ante la vista nacional e incluso a nivel internacional, puesto que los esquemas en la actualidad están envueltos en un organicismo - sistémico complejo que al parecer la simbiosis en el sistema social, económico, político, tecnológico parece no acatar normas y reglas que se establecen en la sociedad, esto ha orientado de manera inadecuada al sistema social.

En este sentido, se necesita de un organicismo autopoietico que favorezca a la corresponsabilidad de un sistema social que brinde la avenencia y equilibrio entre los seres, el ambiente y máquinas elaboradas por el hombre, de tal forma que se manifieste la conciencia y autoconciencia ciudadana, puesto que no se le está prestando la verdadera razón de ser para que el fenómeno social funcione como un todo armónico.

En el sistema social humanista la información financiera es piedra angular para centralizar criterios propios de labores al progreso y desarrollo cónsono a la sociedad, por ende se pretende abordar en esta tesis, por lo que se hará alusión epistémica en la que se interprete y se reinterprete las concepciones del obrar bien en sociedad, no se quiere llegar a descubrir lo que ya está inmerso, solo se busca un procedimiento armónico integral para la hermenéutica de los pensamientos en las actividades y acciones de los seres humanos que yacen entre máquinas, cosas y sujetos, y así sean más fructuosos en la conservación de la biodiversidad de los seres vivos.

El organicismo autopoietico está apalancado en un estudio inicial de tercer orden representado en esencia por medio de la relación existente entre dos o más individuos y el entorno, por ende con los sistemas sociales de todos los niveles entre ellos por el ser humano. Esta sociedad en general conviven en colectividad, en grupos de personas unidas en redes ordenadas entre sí y bajo normas, reglas y leyes establecidas por la sociedad de manera objetiva para que las entidades cooperen y se interrelacionen entre sí para la convivencia.

El entorno social está construido de manera tal que la conforman las entidades sistémicas y seres humanos, las mismas están ligadas a la información y comunicación. En la actualidad con las redes sociales hacen del sistema social una verdadera estructura sociológica-organizacional que puede autogenerarse o autodestruirse; tal como lo hacen los micro-organismos, células, que conforman un todo en el sistema biológico/ecológico, en la que el ser humano utiliza las entidades para la evolución y el desarrollo del sistema social.

La información financiera revela un papel fundamental para las entidades públicas y privadas, puesto que tienen una estructura organizativa que vincula una uniformidad en la ciencia contable, por ende la contabilidad es la disciplina que ordena y valora los hechos económicos, elemento este que forma el epicentro angular entre lo social y lo político, pudiéndose afirmar que es el motor para que funcionen los otros dos elementos nombrados para una sociedad.

La toma de decisiones en un sistema social-político-económico-tecnológico se rigen bajo la actividad de mercados de capitales, bolsas de valores entre otros instrumentos de valores financieros, esto según las NIIF, que deja a un lado a los entes sin fines de lucro y otras instituciones públicas y privadas que no están sujetas a rendir cuentas, tal como lo afirma la NIIF-PYMES (2009).

El orden sistémico de las entidades en una sociedad existe una gran variedad de pequeñas y micro entidades que no se apegan a las NIIF pudiéndose observar una presuntuosa evasión, indiferencia hacia la verdadera acción de gestión y control, que para la sociedad o sistema social es un mecanismo de autodefensa para evitar la

decadencia de la misma, por lo que en su defecto puede existir la evasiva tributaria de ciertos cánones legales que se llevan en la sociedad, y por ello se puede entrar en el aro de las crisis económicas que afecta a lo social, a lo político y económico.

Delimitaciones

En las delimitaciones presentadas en el diagnóstico realizado por Quintero (2013) al inicio de esta investigación, se presenta una estrecha labor en cuanto al territorio geográfico, puesto que se realizó al margen de las pequeñas y micro entidades públicas y privadas venezolanas legalmente constituida en el territorio nacional, las cuales están ubicadas en los municipios identificados como Municipio Libertador y Campo Elías en Mérida – Venezuela.

Asimismo, existe en la diagnosis previa por el investigador realizó se abarcó solo a un grupo de pequeñas y micro entidades privadas como fue el ramo de los hidrocarburos, especialmente a las de “compra y venta de repuestos derivados de ese recurso natural” y en el sector público las Unidades de Propiedad Social y Empresas de Propiedad Social, tras la razón de que en la zona, no se esté dando un verdadero uso de la información financiera en función a la utilidad para la toma de decisiones para los usuarios externos.

Las limitaciones a la investigación pueden llegar a ser muy contundentes y discrepantes en la comunidad científica bajo las posturas y restricciones en los informantes claves de entrevistados. Además, puede estar en una estrecha limitación en la información financiera suministrada por los mismos, ya que pueden estar en impedimento de suministrar la información financiera por ser de confiabilidad al interior de la entidad y la participación que tenga el profesional o experto de la contaduría o empresario, por lo cual el informante no responde con total honestidad a las cuestiones que se le formulan.

Alcance

El desarrollo del presente trabajo doctoral se enmarca en un estudio basado en el organicismo autopoietico, en la cual se revela un diseño de un arquetipo que favorezca un organicismo autopoietico para la información financiera en función al cumplimiento de la norma y el marco de la NIIF, con mira a la formulación de los estados financieros y otros instrumentos contables, contemplada en la guarnición de los BA-VEN-NIF adoptadas, aprobadas y publicadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela.

CAPÍTULO SEGUNDO

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

Este capítulo se fundamenta en el estudio de las teorías que formarán parte del organicismo autopoietico y sustentará la «información financiera para la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades». El discurso de la presente investigación, comienza con un preámbulo introductorio del contenido de los sistemas como esencia del producto de esta tesis. Seguidamente se realiza el estado del arte, tomando en cuenta los trabajos publicados con relación a los sistemas autopoieticos en las ciencias sociales, realizando un bosquejo contemporáneo del mismo. Consecutivamente se habla de los antecedentes de la investigación mediante los cuales se hace un abordaje de trabajos científicos que vislumbran investigaciones acerca de la evolución contemporánea de la información contable y financiera.

Este es un trabajo de fuente inédita en el organicismo autopoietico, por no existir en el área del conocimiento de la «información financiera» un sistema orientado desde la perspectiva autopoietica-autorreferencial. Sucesivamente se encuentran las bases teóricas que argumentan la investigación con la exposición precisa de cada escenario que aborda la triangulación de esta investigación como son: los sistemas autopoieticos, la información financiera y las pequeñas y micro entidades como objeto de estudio. Temas que serán abordados en los capítulos subsiguientes de manera más detallada. Como también se hace un abordaje científico epistemológico de la información financiera con una mirada hacia el organicismo autopoietico.

La humanidad desde sus inicios ha estado inmersa en los sistemas, entendiéndose el término humanidad tal como lo define la Real Academia Española que es el “conjunto de todos los seres humanos” y subsisten en un sistema de manera

muy generalizada identificada como entorno natural, propio del sistema planetario, Morín (2011).

Este gran sistema que denominamos muy comúnmente los seres humanos lo relacionamos con la naturaleza, se puede decir que es muy amplio y por ello es un entorno ecológico como lo expresa Maturana desde el mundo de la biología. Puntualizando el término sistema es muy relativo y se puede mirar de distintas aristas de las ciencias, desde posturas filosóficas e incluso de las corrientes epistemológicas que abracan otras disciplinas. Los sistemas han tomado cuerpos muy complejos motivado a los avances en la era de la información, llamada también era del conocimiento este concepto revolucionó migrando a todos los campos científicos.

Los sistemas son según Koontz, Donnell y Weihrich (1986) “son unidades complejas, un todo compuesto de partes dispuestas en forma ordenada conforme a cierto esquema o plan” (p16). La sociedad está compuesta de sistemas complejos que interactúan en el entorno formando supra sistemas y subsistemas y, hay distinciones de ellos de manera muy específicas y que no tienen fronteras, por ejemplo el sistema social, el sistema económico, el sistema biológico, y cabe de mencionar su amplitud. Hay que tener presente que este significado de sistema es amplio y se maneja a nivel de los suprasistemas y subsistemas, ello yacen en una sociedad y por ello la teoría de sistemas sociales tiene un punto argüido para cualquier entorno o escenario social.

Los sistemas pueden tener puntos de vista de estudios diferentes y sus aspectos son relativos. Ejemplo: Un sistema está en un entorno social como un sistema general, este va depender de otro sistema en la cual puede relacionarse con un supra o sub subsistema, supra al exterior y sub al interior de él. Por tanto, subsistema y suprasistema que depende de él y así sucesivamente. Precisando, el sistema educativo depende del suprasistema que es el estado, por tanto la educación como sistema tiene sus subsistemas tal es el caso de las instituciones educativas públicas y privadas.

La teoría de sistema es un punto de partida de las ciencias sociales, por ello la importancia que nos brinda las ciencias sociológicas y la ciencia de la

administración, disciplinas éstas que de una u otra forma están vinculadas en un sistema social y que cada una de ella juega un papel distinto.

En el transcurrir de los avances sociales y tecnológicos la investigación científica ha hecho de los sistemas una mirada hipercompleja por la cantidad de faenas cibernéticas que se han incorporado a la humanidad, por la cual se ha perdido el rumbo de la sencillez, y se ha entrado en un mundo monótono, por lo que es preciso tomar en cuenta a las ciencias biológicas para poder relacionar esas interacciones propias que debe manejar un organicismo autopoietico.

Este estudio presenta las teorías del organicismo, los sistemas sociales y la autopoiesis. Tal como se mencionó antes. Estas teorías pasan por una postura clásica y moderna de ciertos autores que se nombraron con anterioridad, en este caso se apega al evolucionismo social clásico de Spencer con la teoría del organicismo y, bajo la filosofía del modernismo con las postura de la autopoiesis de Maturana, orientado desde la teoría de los sistemas sociales de Luhmann que profundiza en la autorreferencialidad/autopoietico. Sin embargo, este trabajo doctoral está orientado desde preceptos contemporáneos en la que la autoorganización el lenguaje, la plasticidad y el flujo de información, recopilan lo esencial en este capítulo, tópicos que serán abordados con mayor rigor en los capítulos subsiguientes, combinando concepciones que se derivan del léxico autopoietico de la contemporaneidad.

La autopoiesis está referida como producción de sí mismo, y que se remonta a la creación. Dicho por Maceri (2014) la noción de autopoiesis remite, desde Aristóteles, a la idea de creación, y en este sentido, el cerebro “construye” una nueva capacidad de reorganización de algún sistema: biológico o social pero siempre organizacional (p. 4).

El estudio de la sociedad y de la teoría de sistemas hacen gala en el campo de las ciencias de la administración, puesto que los arquetipos modernos de la escuela clásica, neoclásica y postmoderna de la administración aún permanecen en entidad con perversiones inadecuadas del ser humano, en él se pone en manifiesto concepciones y elementos decorosos de conductas, costumbres y hay ausencia de la

conciencia para efectuar una armonía sistémica y que hoy se ve a diario en nuestra sociedad en la mayoría de los sistemas sociales.

El estudio de la sociedad viene a ser el razonamiento de los comportamientos de los seres vivos en especial el de la especie humana, por el amplio dominio cognitivo de la información que almacena en su cerebro (mente). En aprehensión de las lecturas realizada y con un amplio sentido interpretativo se sostiene ante esta tesis que sociedad “es el conjunto de personas que se relacionan entre sí, de acuerdo a una determinadas reglas de organización jurídica y consuetudinarias y que comparte una misma cultura y civilización en un espacio y tiempo determinado” Sin embargo, Rodríguez y Arnold (2007) comentan que la sociedad y la teoría de sistemas referidos de los estudios de Luhmann “son fuente teóricas que nutren a la sociedad y proviene de la teoría sociológica de sistemas, derivada del funcionalismo; las raíces hincadas en la teoría general de sistemas; la vertiente de la cibernética y, finalmente, la biología del conocimiento” (p. 4).

Los sistemas tienen una relación de importancia con lo que dicen sobre la biología del conocimiento, con esto se asume al estudio del organicismo autopoietico y él se discurre hacia las ciencias sociales, explanan que se hace sobre la transformación ideológica y científica que visualiza al lector sobre la innovación y desarrollo del conocimiento de la autopoiesis al campo social, detalles que se dan a conocer en el capítulo cuarto de esta tesis en su título primero.

En la teoría de sistema en el campo de las ciencias contables involucra el manejo de evidencias mercantiles, fuente clave de información financiera, que se obtiene de la contabilidad como disciplina y, nutren la entidad al interior para su poiesis y por ende el sistema socioeconómico y jurídico (sociedad) recibe una retroalimentación por ser el sistema general.

El estado del arte de los sistemas autopoieticos

La investigación está orientada bajo la mirada de modelar un enfoque epistémico y filosófico, visualizando la disposición de las ciencias del saber científico y sus estructuras sistémicas que representan estudiosos de los sistemas de toda índole.

Las concepciones autopoieticas fijan en el presente un protagonismo y ha jugado un estigma de innovación en el campo de las ciencias sociales y la información financiera tendrá un protagonismo clave para la obtención del enfoque sistémico a desarrollar para que las pequeñas y micro entidades entren en un ambiente saliente para el desarrollo endógeno y social que la sociedad actual necesita.

Las ciencias contables en la actual sociedad ingresan en un escenario nuevo en la que sus arquetipos de presentación y el análisis de interpretación que configura un contexto complejo. La razón de esta complejidad está definida por las múltiples variables presentadas en la situación económica que atraviesa el país, identificadas en la imagen 1 descrita en el capítulo primero, formando así una sociedad con diligencias confusas para la toma de decisiones.

Las entidades existentes en la sociedad y sus principios son naturales y ecológica según la perspectiva valorativa para su mantener y preservar la existencia planetaria, y deben de generar acciones emergentes que ayuden y coadyuven en el progreso y bienestar social.

Las ciencias sociales en su campo de acción investigativo, está en el comportamiento y desempeño del ser humano en sociedad, y el estudio de este accionar humanista, toca muy de cerca las ciencias económicas, ciencias de la administración y las ciencias contables que deben emerger intelecto hermenéutico que conlleven a las entidades en generar concepciones de poiesis en la operaciones de bienes y servicios.

El análisis de corrientes epistémicas que involucra el accionar de los sistemas autopoieticos en el campo de las ciencias sociales, da indicios a que las ciencias contables y administrativas ejerzan caminos viables al desarrollo, así como han surgido en otras ramas del saber de esta área de las ciencias sociales. Aunque la investigación de la autopoiesis provenga de las ciencias biológicas ya se tienen evidencias de indicios de estudios que tocaban la rama en la sociología, aunque existían y existen críticas contundentes en comunidades científica de ese tema.

La sociología y biología en primera instancia, tocaron los escenarios complejos de la sociedad, en la que se involucra el fenómeno societal Rodríguez y Arnold (2007), sin embargo las conjeturas provienen inicialmente de Maturana y Varela que tienen un apalancamiento autopoietico de tercer orden, donde científicos y contemporáneos han hecho trabajos en el campo de la ciencia social.

En el campo de las ciencias biológicas y sociológicas se precisan estudios impresos y publicados que hacen referencia a la autopoiesis, por lo que este trabajo doctoral tiene un quehacer paradigmático que puede fijar un precedente en las ciencias sociales, en especial las contables.

Las teorías del evolucionismo social vienen desde los estudios de la sociología, propiciadas por las ilustraciones escritas de Comte, Spencer, Durkheim y Pareto. Es de recalcar que este trabajo extrae algunos tópicos de la historia del evolucionismo organicista que realizó Spencer en el siglo XIX como clásico del organicismo. Como también, siguiendo en la modernidad con los aporte de la teoría de sistemas sociales de Luhmann en el siglo XX, sin embargo, no hay que perder de vista que el soporte científico de este trabajo doctoral está centrado en los postulados de Maceri y con el eje cónico de saberes que yacen de la investigación que hizo sobre la dinámica de los procesos organizacionales, desde el dominio cognitivo, haciendo uso de la autopoiesis y el giro pragmático, en la cual favorece un criterio emergente hacia el progreso del sistema social.

La autopoiesis que vincula una relación coherente entre seres vivos e instituciones y es el objeto que reside en la sociedad, tal como lo dice Puga, Pescherd

y Castro (2003). La teoría de Spencer y Comte conlleva a “la evolución de la sociedad basada en un concepto organicista de las sociedades que establecen un paralelismo entre estas y los organismos vivos” (p. 138).

Los estudios recientes de la autopoiesis se encuentran sentados en la teoría postulada por Maturana y Varela (2003) en la cual consideran al organismo con una visión autónoma que se manifiesta de manera coordinada en su ambiente microcelular, que proviene de la biología y, es allí que hace el acoplamiento propio de la autopoiesis. Todas las personas poseen la facultad de comunicarse, es decir, interviene de manera natural sobre el subsistema propio que tiene una autoproducción en la que Maturana desde la biología lo precisa como “producción de sí mismo”.

Los estudios realizados desde el surgimiento del concepto de autopoiesis, la cual declara que cualquier ser vivo está en un sistema general, demostrado en las ciencias sociales desde el mismo evolucionismo de Comte, que su concepción generó diatriba en las ciencias sociales, ya que su concepción aparece desde la rama de la biología y medicina. Empero, Maturana y Varela en su obra "Árbol del Conocimiento" exponen la autopoiesis en un apalancamiento de tercer orden, y que surge a partir del enfoque social presentado por estos autores, pasando por ciertas características de los seres vivos desde su postura autónoma y su relación con el entorno que lo rodea o "nicho ecológico".

A partir de esta visión, la acción de ver la organización de los entes vivos sociales, en interacción con todos los sistemas de la humanidad, hace uso de medios cognitivos y de equipos que interactúan de manera cronológica, entonces, máquinas y seres vivos son componentes fundamentales para el desarrollo de la sociedad, idea central del discurso de Maturana y Varela (2003).

Los estudios de la autopoiesis en las ciencias sociales en la época contemporánea han incursionado en la rama de la psicología, el derecho penal, la administración, en la sociología, como en otros campos del saber científico entre esto

se puede citar a varios autores que se acercan a esta transformación fenomenológica hermenéutica crítica y entre ellos se citan a:

Maceri (2014) Quien realiza una tesis de la *dinámica de los procesos organizacionales, desde el dominio cognitivo, haciendo uso de la autopoiesis y el giro pragmático*. En este trabajo concibe que la dinámica organizacional se basa en las representaciones del lenguaje y así consensuar el contexto conversacional, expresado por Maturana, de modo que lo funcional pragmático desde el punto de vista biológico representa una copia física del objeto real donde se usa para pasar de lo individual a lo social.

La fundamentación epistémica que concibe la teoría de Maceri, es que se halla un flujo de información que hace la plasticidad de las configuraciones formales descritas en la sociedad, la cual corresponde a un sistema capaz de construir modelos que interpretan el mundo circundante de los procesos previos a seguir en una función operativa. Este inciso, obedece a la construcción de adaptaciones y acoplamiento a través del consenso lingüístico y la conversación. Este es el epicentro que se lleva al arquetipo del organicismo autopoietico de este trabajo doctoral.

La autopoiesis en el desarrollo organizacional juega a la interacción lingüística y es el elemento fundamental. En tanto, permite la adaptación mutua de la organización empleada para operar en el sistema social y que lo llama Maturana acoplamiento estructural. El conversar se deriva del lenguajear que denomina Maceri, “*linguaging*”, esto constituye una ilustración arquetípica del dominio consensual cognitivo, donde los seres humanos acoplan su conducta. Asimismo, Maceri (2014) refiere un ejemplo que implica estandarización y comenta:

Un individuo “A” tiene un concepto “X” acerca de la realidad que lo rodea (dominio cognitivo) y en consecuencia actúa de la manera “P” (dominio práctico o conductual); pero “A” entra en conversación con el individuo “B”, que tiene en su mente un concepto “Y”, por lo cual actúa del modo “Q”. Pues bien, a través de la conversación, “A” y “B” “acoplan”, paralelamente, los conceptos que guían u orientan esas conductas (p. 299).

Existe por lo tanto, la noción del acoplamiento conversacional por lo que conlleva a la auto-organización, esto es lo que nos permite idear (función cerebral), esto en la autopoiesis como individuo nos puede llevar hacer daño o no, según lo dicho por Maturana desde el ángulo biológico, pero que nos lleva al análisis del principio organizacional social.

Además, Maceri, agrega un elemento que es la cognición, donde cita a Moreno y Etxeberia (1999) el fenómeno cognitivo, elaboran un análisis genealógico que apunta a establecer los procesos biológicos requeridos para su desarrollo, afirmando que el *dominio cognitivo*, la autopoiesis y el giro pragmático, está en el aporte que hizo Aristóteles de la idea de creación, según esta premisa el ser humano en su sentido común operante desde “su cerebro” construye una nueva capacidad de reorganizar el sistema, sea este biológico o social” y siempre lo hará de manera organizacional.

Este dominio cognitivo lo lleva inmerso todos los individuos y llega a su interior una vez que hace la respectiva concienzuda, ya que se desprende otro elemento como es la “observación” y él está incorporado dentro del ser y se puede visualizar de manera externa e interna, desde afuera mapea o planea para acoplarse al mundo real, y que puede ser anticipado por la adaptación genética que decía Morgan y Marrson y en su defecto desde su interior puede modificar sus relaciones hasta llegar a la misma realidad, eso lo hace por su capacidad cognitiva-constructiva desde su propio acto. Desde esta postura Maceri, predetermina que todo esto está en la acción del *racionalismo* y *el empirismo*, por tratarse de una realidad que puede estar o no bajo el *proceso deductivo*, en la cual dadas ciertas premisas se desprende tal conclusión. Por ende, se está en un mundo a *priori* y por lo cual, tal como lo dice Maturana este modo, da un paso importante a la superación de la dicotomía del enfoque cognitivo.

La hipótesis de Maceri, concluye diciendo como la autopoiesis puede superar la economía y de allí salta de lo pragmático a lo autopoietico, en la que hace referencia al estilo kantiano. Por lo tanto, no hay realidad extramental, sino que la

ciencia desde sus teorías incorpora el término lingüístico, propio de humanos, y con ello la diversidad de emociones, distorsiones, creencias, idealizaciones, entre otras facetas mentales de interpretación, donde muchos autores han llegado a formular el giro cartesiano.

La postura del estudio de esta autora lleva al investigador a operar bajo los elementos y concepciones que están presentes en su memoria literaria y que envuelve definiciones de los contemporáneos que se narra en lo sucesivo. Por consiguiente, a la luz de las orientaciones de Maturana y Luhmann desde lo moderno y en el énfasis de Maceri se concibe una construcción de la dialéctica de los capítulos subsiguientes.

Continuando con los teóricos contemporáneos del organicismo autopoietico se sigue con los estudios de *Vidal (2014)* la cual hace referencia a su investigación de un conocimiento diestro que vive la autopoiesis en diversos campos de los sistemas sociales y hace mención a la autopoiesis reflexiva hacia una nueva comprensión sistémica. En esta exploración narra la teoría de sistemas y toca la acción de la naturaleza de los sistemas autorreferenciales, paseándose por la teoría sociológica – constructivista – sistémica en la que Luhmann es uno de los teóricos más acentuado en este escrito.

Es de hacer saber, que los estudios de Vidal tocan muy de cerca la óptica estructural funcionalista y adolece de una serie de límites que se manifiestan fundamentalmente en torno a su enfoque exclusivamente positivista en la observación y descripción de la sociedad. El estudio de Vidal presenta en primera instancia la observación para el observador, en si hace necesario replantear el concepto de autopoiesis exclusivamente y operativamente en sus estructuras impersonales, para incorporar la idea de subjetividad en las operaciones y el sentido.

Vidal estudia el análisis del sistema parcial “técnica”, y realiza un acoplamiento con otros sistemas, después de ello analiza las fronteras y distinciones semánticas de la autopoiesis propuesta por Luhmann con la intención de que sea empírica y trascendental, y por último describir y proponer la idea y utilización de la autopoiesis reflexiva como la superación de las fronteras del sistema autopoietico,

con la traducción de una autorreferencia fundamentada en el sujeto “self” en el análisis de las fronteras, que arriban hacia los sistemas autorreferenciales de Luhmann. Comenta Vidal que las fronteras entre sistemas hay que ir demarcándolos, por ejemplo la tecnología, lo político y lo económico son sistemas sin frontera, puesto que crean barreras en el campo o escenario esquemático que tenga el caso de estudio sobre la autopoiesis, la misma busca simplificar o reducir la complejidad. Citado por Wellke (2000). Por tanto, existen subsistemas donde sus posibles límites de comprensión teórica están bien definidos y no ampliar el compás de las fronteras de otros sistemas.

Vidal también menciona que se trata de construir un pensamiento lineal basado en la causa-efecto y considerar la causalidad como forma de organización autorreferente, desde este apartado es donde comienza la crítica de la teoría de sistemas, puesto que tratan de transferir críticas a otras ciencias sociales. Aunque todo sistema no está libre de controversia, ni de teorías difusas o en construcción.

Los estudios ya citados, la autorreferencialidad y la autopoiesis son ideas paradigmáticas del poder de generación de teorías, específicamente a problemas complejos. Aunque Luhmann dice “para entrar en este concepto debe desprenderse de cualquier intención antropológica y ontológica”.

Los sistemas sociales en su complejidad deben aplicar condiciones generativas, estabilizadoras y generalizadoras, en tanto deben ser funcional, por ende, operar en un sistema autopoietico y autorreferencial es de vital salud.

La tecnología como subsistema yacente nutre el sistema social y es fuente esencial en los sistemas sociales actuales, ello ayuda a la toma de decisiones, aunque están al margen del riesgo, y depende de la racionalidad y la comunicación. Por tanto, la toma de decisiones depende del riesgo, hay que tener la posibilidad de la contingencia o se evitará el riesgo en el escenario social y ecológico. Vidal sostiene que debe estar presente la teoría de la diferenciación en los sistemas sociales, y por consiguiente fundamenta el análisis funcional de los sistemas tanto parciales como no parciales. También dice este autor la teoría de la construcción autopoietica de los

sistemas sociales, los problemas son abordados de manera autónoma, sistemática, autorregulada, autororganizada, autorreferencial y reflexiva. Asimismo sobre el sistema tecnológico como parte del sistema societal (Rodríguez y Arnold 2007), y funciona como un subsistema de aplicación de técnicas que es código binario y que puede ser útil o no útil para el hombre ya que son soluciones con aspectos relativos a la ganancia económica.

Como lo estructural está presente en el ser humano, por consiguiente el constructo ya definido del sistema social por intermedio de la división del trabajo o formación de clases sociales. En tanto, pueden existir en la diferenciación tres aspectos a considerar. El primero: La relación entre el sistema y el entorno. Segundo: la posibilidad de diferenciar sistemas autorreferenciales. Tercero: la diferenciación sistémica, esto es que el sistema nuevo se introduzca entre el sistema y su entorno. Esto conlleva a la formación de sistemas parciales, y que el resto del sistema es un entorno interno. Cabe resaltar, que las soluciones de las nuevas tecnologías llenan altamente subsistemas dentro del sistema y permiten establecer técnicas que se expanden en sus operaciones y aplicaciones.

El trabajo de Vidal con todo lo narrado inserta una nueva visión como es autopoiesis reflexiva, en la que toma de Luhmann dos postulados: uno es sustituir el todo/parte es reemplazado por sistema/entorno y los dos apuestan el paso de la teoría de sistemas abiertos a teoría de la autorreferencia. En este sentido, la autopoiesis parte de la idea que todo sucede dentro del sistema, mientras que en la autopoiesis reflexiva se dota al ampliarse a la percepción ontológica del sistema, lo que equivale decir, el reconocimiento del sujeto y su capacidad de pensamiento.

Vidal concluye afirmando que un sistema autopoietico hace referencia hacia un ser vivo, y por ende un sistema social no puede ser visto de la misma manera, puesto que surge del vivir de los seres vivos que lo originan. En tanto, la condición de los neurobiólogos se desvincula de la fenomenología biológica y sostiene la diferenciación de los sistemas vivos y seres humanos. Estos están dotados de pensamiento insertando autorreferencias ya que los mismos por ser un ser vivo está

lleno de conocimiento, y en consecuencia de acción subjetiva racional conductista. Por lo tanto, tienen esa relación objeto-sujeto inexorablemente mezclados, en la que existen la perspectiva del carácter dual, y la que interpone el autor es un término bioobservación [SIC] que implica complementariedad. Este término fue expuesto por Niels Bohr desde la física cuántica citado por el autor. Sella su postura de que la autopoiesis reflexiva está fundamentada en la intersubjetividad y la capacidad de pensamiento de los seres humanos y su comprensión del entorno, este pensamiento conceptual juega un papel importante para esta tesis.

El observador por consiguiente, es la medida de las cosas cuya diferenciación está clara o son claras y precisas en la mente humana, en la que se da el dominio de la bioobservación, que si haber vamos, está en la integración, acción, estructura y la noción de la vida, por tanto, está inmerso la delimitación interna y externa, en la que se hace el constructo social de la realidad, que no es más sino el reconocimiento de las comunicaciones sistémicas emanadas de los sistemas.

El explanan del arte de la autopoiesis, continúa una interesante exposición hecha de Moreira (2013) en la que hace *una investigación en los sistemas de la película Matrix*, donde pone en manifiesto los sistemas autopoieticos y su inestabilidad que puedan tener en lo social, donde cita que los sistemas homeostáticos, significa regulación interna para mantener el estado estable, dice Moreira que la palabra *homeostasis* proviene del griego, *Homo* que significa igual y *Estasis* que equivale a estado. Término expresado por Ross Willimas sin fecha [SIC] que tiene internamente su capacidad autorregulada, el cual refiere que el objetivo social es dar a conocer como un sistema puede tener estabilidad e inestabilidad dependiendo de su autorregulación.

Este artículo señala que el sistema Matrix es funcional por el sistema energético de los humanos, ya que la energía no la puede tomar del sol, Matrix ganó la guerra a los humanos y carece del sistema natural, puesto que los tiene bajo el sistema cibernético.

El objetivo, es que hay elementos como el input, el output y la retroalimentación, donde está presente el *estructuralismo*, donde este último es estudiado por Parson, además del *funcionalismo* quien su creador fue Durkheim. Es preciso destacar que ello demuestra la definición de autopoiesis, donde Maturana y Varela (1998: 69) citado por Moreira, lo determina como máquinas organizadas. Aunque estas máquinas proyectan un sistema autónomo y por ende puede ser estable ya es un sistema cerrado, por el contrario Matrix debe por intermedio de la cibernética una relación con sus variadas ediciones.

Moreira que la gestión Matrix tiene tres elementos donde la simbiosis del proceso se da por el input/output/retroalimentación para mantener la estabilidad, pues hay componentes que pueden estar al margen de la inestabilidad, ya que interactúa con otros cerrados como son los humanos, y por ende Matrix se convierte en un *sistema apologético*, por interactuar con un entorno que no es autónomo, y cuando Matrix controla a los humanos por intermedio de sus elementos o componentes internos como los dispositivos cibernéticos, entra en la posibilidad de ser inestable, es decir son sistemas más complejos, ya que depende de la entidad del *observador* quien es un sistema autopoietico, por tanto Matrix es inestable por no ser autónomo. Pero solo se compara y se emite el elemento ampliado con las teorías de Maturana, Varela y Luhmann, que es el *apalancamiento estructural* en la que se elimina el de Parsons el input y output, constituyendo así la formación de un sistema autopoietico.

Siguiendo con los estudios realizados en la contemporaneidad y de los aportes que nos ha dejado la autopoiesis, *Silva (2012)* reseña el estudio que se le hace a *la comunidad del Mapuches sobre la autoproducción que existe entre el estado de Chile* y esa comunidad. La cual el gobierno chileno quiso obligar a reestructurar una serie de eventos desde ciertos conflictos internos de la comunidad indígenas Mapuche y el Estado de Chile, donde por décadas estaba generando su vivencia como estado propio y por ende cuando llega el estado chileno invadir ciertas tierras con el interés turístico, de la explotación del carbón a parte de la agricultura, ellos imponen sus raíces, porque han manejado sus culturas desde la política de la derecha, y nunca se

han apegado al sistema de estado chileno, por tanto defienden su postura ante la teoría de sistema de Luhmann Maturana y Varela.

Las infinidades de factores que van desde los económicos, políticos y morales, además desde los paseos por los distintos sistemas alopoiéticos que han sido de izquierda, y sus conflictos, de esa forma de que la comunidad Mapuche lleva su sistema desde sus propias cepas, no han querido apegarse al estado chileno, y ello ha generado constructos propios y culturas ancestrales, diferenciadas de las demás comunidades que integran el estado.

La cultura como lo refiere Maturana es un elemento estudiado para la autopoiesis, y que lleva elementos psíquicos y sociales, por cuanto, que son manejados desde la sociedad de la comunicación, tal como lo dice Luhmann (1998: 46). Silva sostiene que por más de un siglo su conducta está inmersa en su propia forma de autoproducción, además comenta que la comunicación tiene tres elementos claves como es la información, el da-a-conocer y el entendimiento, el cual implica aceptar o rechazar la comunicación.

Asimismo, explica la autorreferencia de los sistemas sociales de Maturana (1985) y Luhmann (1998b) citado por Silva (2012) en el contexto de desviar la comunicación a otros escenarios como el lenguaje, la escritura, la imprenta y los medios modernos que no va con su evolución social. Estos escenarios se tocan para su análisis en el capítulo sexto.

El soporte de este estudio es que los sistemas autopoieticos se abastecen en sistemas cerrados; donde cita a Maturana y a la vez citado por Luhmann (1988 b: 56) que los sistemas son cerrados o clausurados en su operatividad, y son abiertos cognitivamente, por esto último cambian.

Este patrón de autoproducción de los Mapuches se alimenta de los elementos esenciales que hace, que los sistemas sociales sean diferentes, como es el elemento psíquico y su operación social, es por ello que surge la intersubjetividad, que puede

estar en gran parte inmerso en la comunidad por su cultura, entonces el conflicto ha estado en el pasado y presente.

También, *Sánchez, (2012)* realiza una investigación en *derecho penal y la autopoiesis*, el estudio hace referencia sobre la situación problemática existente en la sociedad donde se impone al hombre, para que sea sujeto de capacidad de imputación, donde un conjunto de exigencias decisivas deben tomarse para garantizar el mantenimiento de ese sistema, donde la esencia es confirmar el cómo desde el derecho penal es viable la condición de autopoiesis penal desde la teoría de Luhmann.

La perspectiva del derecho penal en sí, vista desde la sociología pueda verse como un sistema dogmático teniendo como soporte al concepto autopoietico, pasando por los sistemas sociales esquematizados desde la postura de Luhmann. Él se pasea por la teoría de sistemas sociales, además que el origen del concepto mencionado, lo hace desde la visión hecha de Maturana y Varela, donde enfatiza y coteja que los sistemas en especial el autopoietico muestra golpes, perturbaciones y acoplamientos en el medio ambiente, llegando a establecer que la autonomía es fundamental para la unidad. Sostiene, que el uso de componentes materiales en la entidad de lo vivo es esencial para configurar la identidad.

El proceso de constitución de la identidad es circular [redes de producción metabólicas] de existencia de las relaciones; debe existir el interaccionismo entre la estructura física - química y la entidad auto producida y por último la entidad del sistema de reproducción sea predicable a la evolución reproductiva.

Esta investigación hace énfasis en el derecho en la socialización del sistema penal funcional, mencionan la imputación objetiva del sistema por la conducta y cultura del organismo (seres humanos), desde allí la participación y el equilibrio del sistema social para abordar su estabilidad, ya que el riesgo permitido determina el comportamiento de una persona ante el sistema, por lo que allí se enfrenta el aspecto valorativo del mismo. Por tanto entra el principio de confianza ante los demás y el sistema. Para ello deben existir normas fundamentadas que favorezcan el principio

de autorresponsabilidad. El derecho penal es un sistema que sigue su propia acción, por lo que la autopoiesis es inherente a ello, pero los subsistemas terminan de estructurar el entorno y se hacen más complejos. La postura dogmática del sistema penal se encamina un análisis sistémico que da soluciones a los problemas del entorno y por ende en él puede haber el equilibrio en la sociedad moderna.

Otro de los aportes recientes lo hizo *Martínez y Bustillo (2010)* en la que hacen un estudio para *el desarrollo sustentable enfocado en el sistema autopoietico*, en la que vinculan una serie de concepciones ya dichas por los autores principales de la teoría autopoietica, refiriendo en primera instancia como los son Maturana y Varela, haciendo énfasis en la postura de Luhmann, de allí la interacción de los sistemas sociales y naturales en lo que la autopoiesis asume el marco conceptual para el desarrollo sustentable.

Con esto asumen una co-ontogenia que se puede, conocer como aspectos biológicos y cognitivos del lenguaje y ellos hacen una mezcla de contextos subjetivos basados en realidades similares, esto implica visualizar el comportamiento lingüístico, elemento en la que se coordinan los comportamientos comunicativos.

Estos dos autores plasman su tesis en la autopoiesis como sistemas de tercer orden tal como lo menciona el investigador de esta tesis al principio y afianzado en la teoría de Maturana y Varela, por ende sostienen que son apalancamientos estructurales entre los sistemas metamoleculares y los cambios sistémicos resultantes dentro de los sistemas humanos ocurrentes en el dominio lingüístico, y que tienen un peso importante para generar la comunicación y se retroalimenta el sistema como entorno general.

El enfoque visualizado por estos autores para abordar tal investigación, fue la dinámica rural que percibían y está presentada en gran parte de la actividad agrícola, elemento esencial delimitante para el sistema autopoietico, este principio es asumido como subsistema del sistema ecológico, ya que es la unidad autopoietica de mayor orden, debido a que existe un acoplamiento con seres humanos.

Este metabolismo social que hace el ser humano con el nicho ecológico se plantea otro elemento crucial como son el flujo de materiales y energía, puesto que son modos de reproducción de su sistema cultural, asimismo la red de comunicación sobre los individuos forma parte de este sistema autopoietico rural, y este elemento comunicativo es donde se establecen y perpetúan el sistema normativo social como el económico y tecnológico, que es hoy imperante en todos los sistemas sociales en la que el hombre hace su actividad cotidiana en sociedad.

Este es uno de los factores o elementos que hace que el desarrollo sustentable este presente siempre y cuando se equilibre el sostenimiento de la vida de la raza humana presente y futura. Este sistema lo acuñan con la imagen 2, el cual representa la investigación hecha por los autores mencionados.



Imagen 2. Autopoiesis social para el desarrollo sustentable.
Fuente: Tomado de Martínez y Bustillo (2010 p. 228)

Continuando con el estado del arte de los sistemas autopoieticos, condición originaria para esta tesis Peña (2008) realiza un estudio que está referido a las dinámicas emergentes de la realidad, por lo que coteja al pensamiento complejo y el pensamiento sistémico autopoietico. Este autor se inicia diciendo que el pensamiento complejo al sistema autopoietico genera distintas visiones y polémicas para el

abordaje científico, aunque expresa la idea de Morín que es una conciencia planetaria, pero la realidad de este científico está muy lejos de la crisis que enfrenta el sistema planetario. Por consiguiente, Peña se enfoca en estudiar la complejidad de la realidad desde la postura de Morín en la que se reconoce la complejidad de la realidad y de las realidades, sin embargo no nos aclara nada, no nos da certidumbre, ni control, por lo que nos lleva a relevar las incertidumbres de nuestro mismo pensamiento. Morín (2006) citado por Peña, dice la vida es un sistema de sistemas, sólo porque el organismo es un sistema de órganos que se presenta en moléculas, átomos que conforman un sistema de reproducción y participa con el ecosistema y en la biosfera (p. 121).

La organización es un ordenamiento y disposición de relaciones entre los distintos elementos que conforman un sistema o bien un individuo, y en la vida soportan emergencias, dice Morín citado por Peña:

“Aunque la complejidad de la vida en manos de este autor no se puede decir que el sistema es autopoietico, solo de un sentido de la religación de la realidad desde la inconsciencia de la conciencia planetaria, ello involucra entrar en visualizar un sentido último y definitivo del universo” (p. 15).

El mundo está lleno de científicidades, de los cuales incomodan a la mayoría de seres humanos en el mundo planetario y por ende se vive sendas transformaciones técnicas según Guttari (1996) citado por el autor, y el Capitalismo Mundial Integrado [SIC], impregnado de democracia hablan y dejan abierta las realidades productivas del equilibrio social rentables en mano de multinacionales en detrimento social humano.

De allí este autor comenta que el pensamiento de Morín no llena las expectativas de sistema autopoietico, se reduce sólo al mito de desarrollo de una concepción del capital económico, solo para cubrir esferas de la vida natural, social, psíquica y moral, por lo que este pensamiento deja a un lado el capital cultural y capital humano como mero simbolismo y por tanto que el desarrollo es olvidado.

Con la visión de cambiar al sistema autopoietico se fundamenta en la teoría de Maturana y Varela para hacer un verdadero esquema de la estructura de la realidad, en este contexto, empieza por la concepción biológica, umbral de la vida y lo humano. Con esto se da el conocimiento estricto, de que todo organismo vivo es activo, y conforma una unidad dinámica en el entorno. Por tanto, los cambios de estos seres vivos evolucionan y se transforman genéticamente, no obstante realizan nuevas estructuras y funciones capaces de interactuar mejor en el medio.

Este autor cita a Maturana, que todo se hace por intermedio de la cognición en la que se prefigura desde la mente humana un mundo para construir representaciones. Peña, comenta que un proceso autopoietico lleva inmerso la voluntad, deseo y emoción y por ende la vida se construye para cada uno así, y dice que poiesis debe diferenciarse de praxis dicho por Agambe citado por el autor, y comenta que el centro de la poiesis está en la producción hacia la presencia, lo que equivale decir el hecho de que, en ella pasa del no real – al – real, de la o actuación a la plena luz de la obra.

El carácter esencial de la poiesis no está en el proceso práctico, además, hay un cogito tácito, que la autopoiesis, la persona humana como *per se* (para-sí), es a su vez un ser-proyecto-del-mundo. El autor llega bajo esta alusión a que la autopoiesis es la condición humana en la que prevalece la tensión entre voluntad que se manifiesta en las emociones y la posibilidad de asumir las cosas.

El giro *kantiano*, realizado por Peña comenta que toda comprensión de la realidad es a priori en el ámbito del pensamiento, dando por sentado que el conocimiento verdadero se logra por intermedio de la sensibilidad y el entendimiento, en tanto, bajo esta opinión, diserta, que esto es una trampa del conocimiento, primero por creer en el mundo de los objetos, cuando de hecho no hay mecanismos que permitan tal información. Segundo no existe control certero de inmediato, por lo que puede hallarse en el caos y la arbitrariedad. En deserción a que en la primera se ve que el sistema nervioso trabaja con representaciones del mundo, y la segunda tiende a atribuir a la clausura de operación absoluta se desentiende de la

cognitiva, y se desentienden en explicar la asombrosa conmensurabilidad de operar del organismo y el mundo.

Peña da el giro ideológico fundamentado para la interacción, en el que, el límite o bloqueo de la aceptación del otro, puede destruir el fenómeno humano y social, ello obedece a la destrucción del proceso biológico que lo genera. En cambio, sí lo acepta al otro en la convivencia, se está fundamentando el fenómeno social, Maturana y Varela (1984:163) citado por el autor. Sin embargo, se vive en un mundo cultural en la que la razón de la emoción es el lenguajear, ya que las redes de conversaciones que define el modo de conversar y los distintos modos de habitar, el cual se involucra el actuar y emocionar.

Dice el autor citando a Maturana, nos movemos en nuestra vida cotidiana en un flujo de emociones y el flujo de dominios cambiantes de acción. Concluye, que todo organismo y los seres humanos en el mundo intercambian información con nuestro medio, donde se vincula una producción intensa de interdependencia entre el medio y el organismo, he allí el circuito cerrado de las interacciones biológicas. Los seres humanos en este circuito su esencial herramienta es el lenguaje, ya que revelan la forma de coordinar palabras, dando sentido al pensar, la cual determina el actuar.

Haciendo un cierre a la narración del estado del arte de la autopoiesis se señala por último otro aporte hecho desde las ciencias sociológicas un estudio publicado por *Rodríguez y Arnold (2007)* en la que realizan un análisis de manera general sobre los sistemas sociales y palpan la *teoría de sistemas sociales* desde la postura autopoietica y asoma gran parte del contenido de las obras de Luhmann cotejando ciertos conceptos de sistemas sociales y su realidad, además acoplando teorías de clásicos que se citaron con anterioridad, en este sentido estudian los cambios de paradigmas del mundo y su complejidad. Por ende, se cohesionan una serie de elementos sobre el proceso a que se refiere a la conducta humana, que Maturana llamó cultura. Por consiguiente, hay que trabajar con el sentido, denominado por este autor sistema nervioso, además de la contingencia y doble contingencia que muy establemente con

la comunicación y el lenguaje se puede desarrollar los sistemas autopoieticos sociales.

Los estudios de estos autores están basados en el historicismo y el tema de los sistemas, llegando a determinar del pensamiento de Luhmann dos elementos como la emergencia y la autorreferencia en la que denomina y asume Luhmann el concepto de autopoiesis. Según estos autores la *emergencia* está referida a "los elementos límites que no se pueden descomponer" (p. 113) que Maturana denomina conservación o lo que debe conservarse, y el organismo discretamente mantenga sin que afecte al sistema.

En el caso de la *autorreferencia*, es la operatividad del ser vivo o sistema cerrado o abierto donde él debe retroalimentarse del entorno, produciendo su propia composición para mantenerse, y por tanto debe conservarse sin perjudicar su entorno interno molecular, ni al sistema; es lo que los autores descritos comentan es "el proceso que se refiere *-a sí mismo-*, multiplicando así la complejidad, y desde allí es que Luhmann asume el concepto de *autopoiesis*" (p. 113).

Al construir este pensamiento social autopoietico y autorreferencial disertan los autores sobre una serie de conceptos teóricos del conocimiento y la conciencia, llegando a disertar sobre la verdadera comunicación autopoietica, por lo que ésta debe darse dentro de la red social, donde se desarrolla su nicho natural o social.

Es de precisar que para todo sistema autorreferencial, o sistema autopoietico de comunicación debe cumplir con tres elementos claves que son *la información, la expresión y la comprensión*, si esto no está presente, no existirá la retroalimentación de los sistemas autopoieticos. Así mismo, expresan los autores que para llegar a lograr este acometido de comunicación deben también lograr vencer tres barreras: 1) lograr que lo que la otra persona informada entienda o comprenda lo que se quiere decir; 2) es posible que la información se extienda espacial y temporalmente, lo que equivale decir, la comunicación puede llegar a otros círculos presentes y se extienda; y 3) es posible que no tenga resultados ya que depende de que si la otra persona acepte la invitación o lo dicho (pp. 123-133).

La postura de estos autores es que un sistema autopoietico debe tener presente la observación y la auto-observación y lo cual involucra la consciencia y la comunicación, la existencia de estos elementos son claves para que se dé como sistema autopoietico de comunicación, fuente elemental para los sistemas sociales.

Concibiendo un análisis desde el punto de vista de estos autores el sistema autopoietico está en tesis que debe cumplir con la consciencia y con la comunicación a la vez, tal como se expresó antes, la comunicación es esencial para el sistema, pero un sistema de consciencia y comunicación sólo pueden operar bajo la condición autopoietica y por ende no hay superposiciones de sus operaciones. Es decir, que aunque trabajen simultáneamente son específicamente en su condición sistema separados, esto cumplen una anuencia de que un observador puede verla formando una unidad. Es lo que se denomina relación de ambos y puede la comunicación formar parte del operar de la consciencia, pero no del pensamiento, es lo que designa Maturana como acoplamiento operativo.

Este análisis hecho por Rodríguez y Arnold (2007) hacen proyecciones hacia una firme teoría de la constitución autopoietica de los sistemas sociales, aunque se tienen que los sistemas sociales son inestables, motivado a las múltiples y variadas dinámicas sistémicas en los distintos y reformados sistemas que operan en distintos entornos de roles sociales, esto condiciona el sentido amplio de ver la evolución de la cultura y las desviaciones de la conducta concebida desde los entes que conforman la sociedad, por lo que es peculiar en los sistemas socioculturales y los socioeconómicos que se relacionan mutuamente en el entorno social. Por ende, las organizaciones deben, desde los elementos y características propias asumir el rol de la información, la expresión y la comprensión del entorno para emanar su operacionalidad y la del sistema autopoietico.

Los autores comentan, para que un sistema autopoietico se dé bajo la visión social, se debe basar en la teoría de la evolución sociocultural, ya que persigue el entorno de una sociedad explícita en condiciones hacia otros sistemas autopoieticos que se ven en su entorno. En este sentido, no obliga a determinar leyes causales ni

redes invariantes de relaciones, solo se dedica a explicitar las condiciones y consecuencias de los procesos de diferenciación social (p.140).

Los autores llegan a reafirmar que los estudios de la autopoiesis de las organizaciones, en la que Luhmann la define como sistemas que se componen de decisiones, y al llegar a operar las decisiones, ellos se manejan al interior del ente y eso hace que esté presente un sistema cerrado autorreferencial, y donde se constituyen las organizaciones.

Las decisiones según estos autores "son sucesos comunicativos" que necesitan de otras decisiones comunicativas para poder seguir reproduciendo decisiones, esto hace que las decisiones son eventos transitorios que obedecen a condiciones de estructura organizacional y por ende, bajo este aspecto de decisiones propias de su composición sistémica se convierten en entidades como un sistema cerrado. No obstante, las organizaciones autopoieticas no carecen de entornos ni pueden operar sin él (p. 16). Lo que equivale mencionar, que las entidades concretas deben distinguirse entre la facticidad autopoietica y la especificación de las estructuras, con la cual una entidad se identifica.

Los autores resumen que las entidades son sistemas autopoieticos de decisiones que se encuentran en acoplamiento estructural permanente con su entorno, lo que soslaya que la misma estructura determina sus cambios posibles, según su desarrollo organizacional.

Dada la madeja epistémica de los sistemas autopoieticos y de la narrativa expresada de autopoiesis desde las posiciones de estos contemporáneos, y que tocan las lecturas modernas de Maturana, Varela y Luhmann se determinarán ciertos parámetros, concepciones y elementos que ayudarán a determinar e identificar lo pautado en los objetivos fijados en el capítulo primero y se harán extensivos un arqueo e pensamientos e inclinaciones que favorecen al arquetipo organicista que se diserta en el último capítulo de esta tesis.

Antecedentes de la investigación

Los estudios realizados a las ciencias sociales y que se narraron en el título anterior, en revisión minuciosa de documentos bibliográficos, el autor de esta tesis llegó a la certeza que en las ciencias contable no existen indicios directos e indirectos sobre la elaboración, propuesta o diseño de algún sistema autopoiético en su defecto autorreferencial, término este último sustituto de la autopoiesis en las ciencias sociales por su acción cognitiva.

En este sentido, se reitera que este trabajo doctoral es inédito en las ciencias contables, esto puede deberse a que a la reciente salida de la investigación de la contabilidad que estaba a expensa como disciplina de la ciencia de la administración, se veía como una conducta disciplinar contable y no como ciencia. Es de precisar lo comentado por la Dra. Casal profesora titular de la Universidad de Los Andes en una clase magistral para doctorantes en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES) la cual expresó “La contabilidad y sus investigaciones sale en manifiesto a formarse como ciencia”.

El preámbulo investigativo en las ciencias contables se orienta más que todo a los fenómenos sociales y económicos que a ha traído la globalización en los mercados nacionales e internacionales, a razón de las circunstancia causales del por qué la información financiera en muchos países ha generado el tránsito a la adopción de la norma internacional, y por ende se hace compleja e imprecisa al momento de interpretar las distintas partidas contables que aprobó The International Accounting Standards Board (IASB siglas en inglés que expresan la traducción de Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) y por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad International (IFRS, siglas en inglés Financial Reporting Standards Comitte Foundation). Puesto que al momento de aplicar las normas bajo el sistema propio nacional y en función al análisis e interpretación cuantitativo y cualitativa de las NIC-NIIF y CINIC, entre otros criterios bajo los sistemas cambiarios en momentos de inflación o hiperinflación. El cambio

impensado en las ciencias contables llegó para forzar transformación en este mundo económico y mercantil.

Para las últimas décadas del siglo XX la contabilidad se veía como investigación contable o investigación de la contabilidad y que empieza emerger cambios estructurales y sistémicos en la sociedad. En los años setenta la comunidad científica con la puesta en marcha de las Normas Internacionales de Contabilidad empieza la carrera de los estudios científicos de la contabilidad, con la visión puesta en numerosos investigadores como: Mattessich (1995); Tua Perada (2004) con varias publicaciones para el avance de las normas de información financiera; López Arturo (2002) con las metodologías de la investigación contable y Capcha (2002) y muchos investigadores contemporáneos que se listan en el portal virtual del Centro de Investigación en Contabilidad Social y Medio Ambiental (CICSMA) disponible en el portal virtual <http://www.upo.es/cicsma/?l1=centro&l2=investigadores>, entre otros que se visualiza en el Anexo “D” de esta tesis.

En pro de apoyar la ciencia contable hacia una salida emergente al nuevo enfoque científico en las prácticas de las entidades, en especial las pequeñas y micro que son un pilar amplio en las sociedades (países), tema que se detalla en el capítulo cuarto título tercero y por ser las más vulnerables al sistema social, político, tecnológico y económico. Esto lo sustenta la misma norma internacional, emitiendo las NIIF Para PYMES en el 2009; además pronunciando en el 2013 una guía apegada a esta norma en el instrumento antes descrito y que orienta a las pequeñas entidades.

Existen sin embargo, estudios que comentan que la investigación contable como ciencia está en un escenario de crisis tal como lo dijo Capcha (2002) en la tesis sobre *la pérdida de vigencia del paradigma de utilidad contable en las nuevas teorías emergentes*, en donde comenta que, esto es por el enfrentamiento de teorías rivales, en tanto hace un análisis epistemológico historicista de la ciencia normal y el cambio científico de las demás ciencias, plantea un estudio filosófico Kuhntiano en la cual se puede demostrar que se han realizado avances significativos en las ciencias contables, pues desde las revoluciones científicas muchas ciencias despertaron con

los postulados emergentes de Popper, Lakatos y Kuhn en la que la heurística auténtica desde del surgimiento de las tecnología de la información, en el que el giro pragmático se ha hecho en muchas áreas del saber y en especial en las ciencias sociales y por ello los paradigmas emergentes y que este estudio doctoral se hace el hincapié en un sistema autopoietico.

Sin embargo, se han vistos muchos trabajos que han salido de universidades y que se han ocupado el paradigma la investigación contable en especial el de la utilidad contable, la cual es un beneficio económico analizado bajo la búsqueda de la verdad y para orientar al usuario en la toma de decisiones. Sin embargo, a partir de la verificación y objetividad con la que se rige este beneficio económico está en dejar un paso a la relevancia y concluye diciendo que se aborden paradigmas emergentes.

Con este preámbulo de esta observación en especial el segundo apartado del párrafo anterior, que dice que la ciencia contable está en crisis, en esta nueva década del siglo XXI se ha avanzado mucho, por ejemplo: desde comienzo de los estudios de quinto nivel en ciencias contables en algunas universidades en especial los impartidos por la Escuela de Administración y Contaduría adscrita a FACES-ULA Mérida-Venezuela, comenzaron los aportes científicos y epistémicos de esta rama del saber.

Los avances de trabajos científicos en la ciencias contables en la que se han referidos algunos inconvenientes sobre la práctica contable, dejan una ventana abierta a la investigación futura, por lo que se pueden convertirse en precedentes significativos y en este sentido los estudios realizados en FACES-ULA Venezuela involucran un manifiesto real sobre la información financiera en la sociedad venezolana. Tal es el caso del estudio realizado por *Pacheco (2014)* el cual realiza una tesis sobre *los conflictos en la contabilidad a la luz de la regulación de la contabilidad internacional*, manifiesta que los avances tecnológicos y sociales dirigido a la globalización, en las actividades económicas los procesos de producción e intercambio comercial y de capitales condicionan los usos y decisiones de los usuarios de la información contable. Además incurre comentando que esto se agrava

en el capítulo Venezuela desde que se asumieron las NIIF. En este estudio de Pacheco (2014) hace referencia a los modos de regulación, el cual incluye matrices comparativas de la investigación del evolucionismo contable y su relación con la norma internacional.

Ejemplo, el *primer* abordaje lo hace con los objetivos del IASC International Accounting Standards Committee (siglas en inglés que expresan Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) y el IASB, el *segundo* abordaje que hizo fue los cambios hechos en el marco conceptual de la norma de información financiera internacional, cotejando los años 1974, 1989 y 2010, en este último no expresa nada al respecto. El *tercer* abordaje, lo hizo desde cómo se lleva la práctica de los estados financieros con información de uso general y de uso externo, bajo este panorama de investigación pacheco se propuso a examinar las consciencias de la contabilidad por la aplicación del modelo de regulación contable internacional del IASB, la cual tuvo un producto que fue la de fundamentar las aplicaciones de la construcción de la realidad contable del modelo de regulación contable internacional [SIC].

Asimismo, el aporte de la tesis de Rico (2015) que presenta un trabajo sobre la valuación de los deudores individuales de créditos con base a la *lógica difusa* con una aproximación de la Fuzzi Score utilizando la teoría del subconjunto borroso. Él se plantea como el dinamismo financiero en los mercados se han complejizado, presentando incertidumbres, la imprecisión y la subjetividad sobre los deudores individuales del crédito. Partiendo de esta premisa hace una propuesta de valuación de deudores individuales de créditos, obteniendo así un argumento de aproximación del instrumental de la logística difusa al objeto estudiado.

Con la panorámica vista entre el estado del arte y los antecedentes de la investigación, no existiendo evidencia de sistemas autopoieticos en esta rama del saber, se procedió al registro de los avances hechos hasta ahora en las ciencias contables. La cual, refleja que hay que hacer frente a las investigaciones científicas que aborden la consciencia humana y el lenguaje contable y financiero de manera

más cónsona a la realidad para dar soluciones a los eventos y hechos acaecidos en la actual economía mundial.

Bases teóricas

Las investigaciones de cualquier tipo y nivel están basadas y soportadas el conocimiento científico. En este sentido, el trabajo en estudio está representado con teorías que hacen referencias al organicismo, la autopoiesis, a la teoría de sistemas sociales; a la teoría de la información y comunicación, a la información financiera y la toma de decisiones como ejes centrales a la disertación.

La información financiera toca estas teorías y otras más que se muestran en la imagen 3 la cual menciona la concepción emergente para la aplicabilidad de la misma en el sistema social. Con esta gama de concepciones e ideas de conocimientos científicos que se expone en este apartado, se concibe el accionar contextual del proyecto de investigación que se desarrolló y partiendo de la disertación breve de cada una de estas teorías citadas, se plantea el esbozo para armar el enfoque sistémico desde el organicismo autopoietico de la información financiera, con el fin de que la toma de decisiones de las pequeñas y microentidades dé un cambio o transformación en la práctica. Las concepciones que se observan en la imagen hacen la narración teórica necesaria y se aborda de manera tangencial en este capítulo y algunas teorías centrales serán disertadas en los capítulos siguientes de esta tesis de forma más científica.

El organicismo

El organicismo se podría asociar con un elemental significado: ordenar las cosas, objetos, conocimiento de manera lógica, racional y procedimental que suscribe una actividad. El Diccionario de la Real Academia Española (DRAE) define el mismo desde lo social como “una doctrina que considera las sociedades como entidades semejantes a los seres vivos, y que pone especial énfasis en las funciones”. En concordancia con este significado, se señala desde la teoría del organicismo de

Spencer (1894) clásico que dejó mucho que comentar sobre este significado desde el evolucionismo social y quien radicó el cómo las sociedades se formaron y comenzó a denominar uno de los primeros indicios del organicismo, esta postura fue muy criticada desde muchas áreas científicas en la ciencias sociales, por su significado desde el área de la biología. Asimismo, el DRAE da por sentado que el organicismo como una “doctrina que atribuye todas las enfermedades e incluso las mentales a la lesión material de un organismo” y es vista desde la ciencia de la medicina y no parece gustar esta concepción, ya que se desvía originalmente sobre posturas de las teorías filosóficas y fisiológica de la hipótesis del biologismo. Carrbonel (1941) “esto deja mucho que decir en las ciencias sociales y argumentando teorías que van desde el mecanicismo y estructuralismo de las ciencias”.

El organicismo es defendida desde las ciencias sociales como la administración y la sociología; formando elemento funcional de la misma, manifiesta su transformación a la tesis del concepto de organización surge a partir de la revolución francesa y toma auge hacia la concepción de organización, así lo expresa García (2012) y toma “auge como cuerpo político en la organización de la industria, la organización del trabajo, la organización de las masas y la organización de la historia como espacio de desarrollo de la metáfora en la modernidad” (p. 26).

El organicismo toma rumbos de toda índole a nivel de la ciencia de la administración y reposa en el enfoque sistémico y funcional, en tanto se pasea por otras teorías de mucho interés en esta tesis como el organicismo con un significado biológico acuñado por Maturana, por lo que sale a relucir su significado un organismo vivo, “con entidad y existencia propia, que obedece a leyes especiales” que se estudia más adelante.

La autopoiesis

Es un término muy conocido en la actualidad, el cual fue acuñado por Maturana en el año de 1960, y que sostiene en su obra *Árbol del Conocimiento* (2003) que es “la autonomía que tiene un organismo en un ambiente microcelular desde la ciencia de la biología” y su significado proviene de la “producción de sí

mismo” al referir autopoiesis se emerge el término producción y esto es lo que la sociedad hace “producir”. En tanto la «sociedad» está compuesta en una diversidad de sistemas naturales y sistemas sociales de humanos y está en avenencia con el entorno que lo rodea, he allí el principio ecológico que da vida en el planeta.

La búsqueda de acciones emergentes, que ayuden y coadyuven en el progreso y bienestar social en las distintas áreas del conocimiento, en especial las ciencias humanistas y sociales como ramas para el orden disciplina en el sistema socioeconómico, socioambiental y sociopolítico deben aparecer con meros hechos investigativos, con el fin de desarrollar a la sociedad. No obstante, deben abordarse sistemas sustentado en la prescripción autopoietica “conocimiento biológico” en función a la acción autorreferencial y de doble contingencia de entender el mundo que nos rodea haciendo apalancamiento a la producción de bienes y servicios para el mejor vivir.

La autopoiesis desde la biología, referido al organicismo de los seres vivos en su ordenación relaciona una gran cantidad de datos empíricos sobre el funcionamiento celular y su bioquímica. La noción de autopoiesis, se apoya en datos y, propone explícitamente, interpretar los mismos desde un punto de vista específico que enfatiza el hecho de que los seres vivos son unidades autónomas. Maturana y Varela (2003).

Autopoiesis proviene de una palabra recalcada desde el griego por Maturana y comenta que, Auto es igual «así mismo» y poiesis igual a «producción» por tanto, desde las ciencias sociales basadas en el teorema del organicismo se acuña este concepto a las ciencias sociales. Tema que se profundiza en el capítulo cuarto título primero de esta tesis.

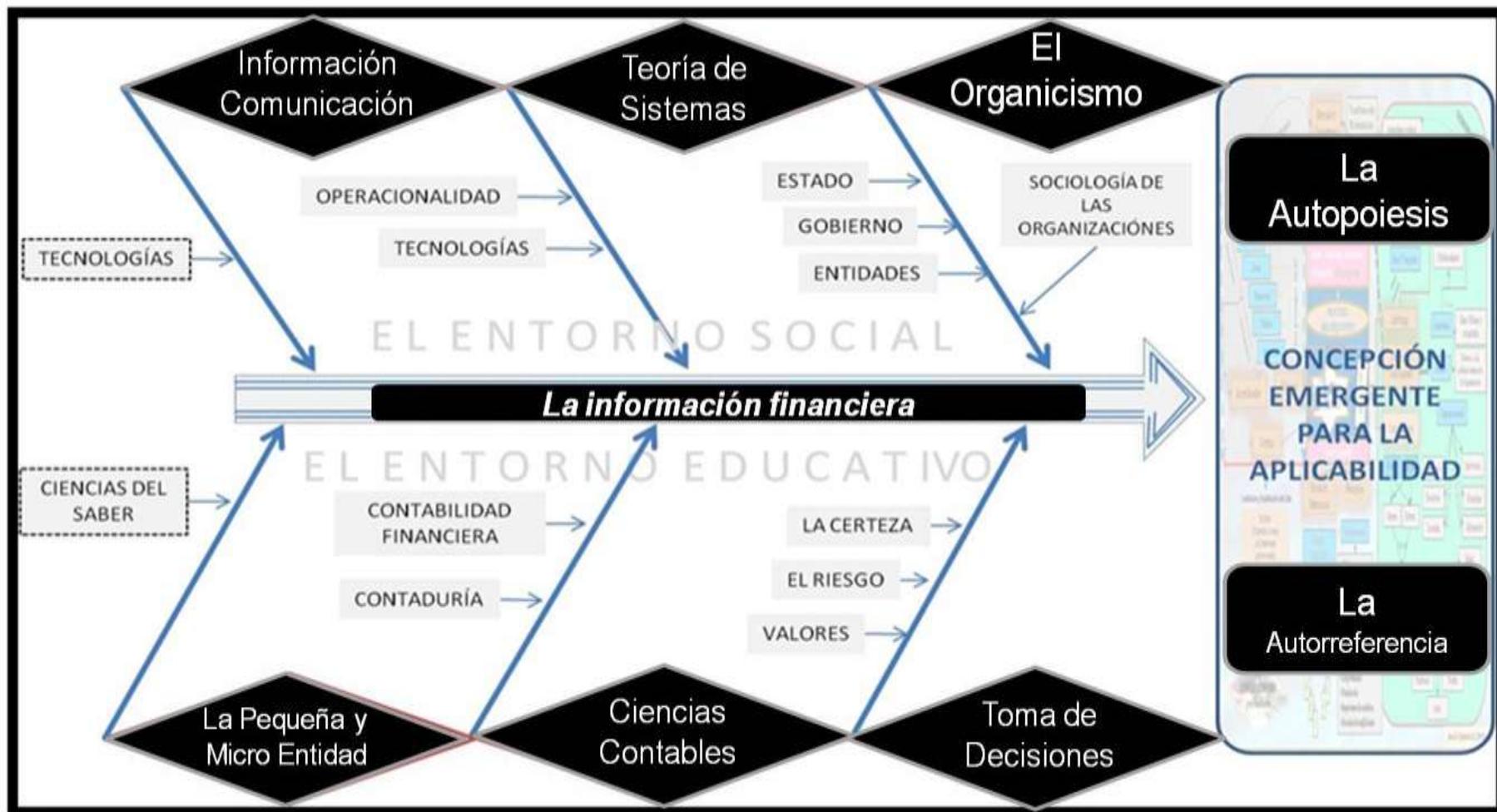


Imagen 3. Teorías relacionadas con la información financiera.
Elaboración propia (2016).

Teoría de sistemas Sociales

Lo refirió al inicio de este capítulo la teoría de sistemas se halla presente en todos los escenarios sociales y naturales, pues de esta postura toda una sociedad se manifiesta como un sistema y que se llamó al principio entorno ecológico.

La teoría de sistemas desde el organicismo como funcionalismo práctico para la ejecución de actividades está en la ciencia de la administración, a partir de la postura del estadounidense Chester Barnad (1896-1961) la cual da indicios a la teoría de sistemas del mundo administrativo, en la que su preocupación por el estudio de los sistemas corporativos (entidades económica de gran magnitud), la cual fijó nueve pasos que citan Kootz, Donnel y Weihrich (1986). Los pasos se resumen en:

- a) Las limitaciones físicas, y biológicas de los individuos lleva a cooperar en grupo; b) La cooperación conduce al establecimiento de sistemas cooperativos, la cual induce a la eficiencia; c) Se puede dividir en partes, la cual surgen otros elementos; d) La organización puede estar orientada a la división formal e informal; e) En la organización formal las personas deben ser capaces de comunicarse entre ellas; f) En las organizaciones formales debe de existir la funcionalidad, incentivos, poder, autoridad y un sistema lógico de toma de decisiones; g) La gerencia de estas organizaciones debe obedecer a: comunicación compatible con los demás, servicios disponible al interior de la organización y definir el propósito del sistema; h) Integrar todas las funciones a través del trabajo que haya un equilibrio entre las fuerzas internas.; por último, i) La función ejecutiva en el sistema requiere de un liderazgo (p. 44).

Las funciones antes descritas conllevan al uso racional de interrelaciones de todo sistema, esto hace una precisión al manejo de enfoques sistémicos para apoyar a la realización de actividades en los sistemas autopoieticos definido anteriormente. Sin embargo, los sistemas desde el punto de estos autores se visualiza una postura al interior del sistema como organismo social (entidades semejantes a seres vivos) como lo define el DRAE, en este sentido se cumple con la autopoiesis, pero al exterior del sistema se ve más amplio y complejo, pues Rodríguez y Arnold (2007) hacen una compilación de sociedad y las teorías de sistemas, que proviene de la teoría general de sistemas y de las ciencias sociales, en la que se pasea por

precursores citados anteriormente como lo son: Comte, Spencer, Durkheim y Pareto, y la teoría de Luhmann, proyectando también las teorías de la evolución de la sociedad y la teoría de los sistemas sociales; además de la teoría de la evolución sociocultural y diferenciación vertical, y asoma los sistemas interaccionales, los sistemas organizacionales y el sistema societal. Tema que serán ampliados en otros apartados de esta tesis más adelante.

La concepción de la teoría de sistema desde los autores antes mencionados hacen un recorrido de los estudios de diversos filósofos y pensadores interesados en demostrar la explicación de las partes de un sistema, y se ven envuelto en un mundo holístico donde el fenómeno social, mira las partes individuales y generales de la postura aristotélica que dice “el todo es más que la suma de las partes” y se encuentra con la composición de Bunge (1987) de entender las partes del todo como resultado de agregación de las propiedades de sus partes.

Partiendo de las posturas antes descritas, desplegar la teoría de sistema desde la sociología y la economía es uno de los contextos complejos y esenciales para hacer la atracción del sistema autopoiético de la información financiera. Por estar las ciencias contables inmersa en las ciencias sociales, se encuentra, por ende la teoría de sistemas sociales, está llena de fenomenología hermenéutica crítica para generar un enfoque emergente a la ciencia en estudio.

La información y comunicación

La información y la comunicación parecen ser algo muy común, son términos incluyentes e influyentes en la teoría de sistemas en general, en especial en los sistemas sociales. La *información* debe verse como el conocimiento adquirido por los sentidos de la mente del ser humano, en la que juega un papel importante para el sistema, trátase éste de cualquier operación sea individual o grupal, la cual es transmitida por cualquier medio a otros ser humano o sistema para interactuar, ello involucra al término comunicar, y se convierte la información combustible esencial para el sistema y de él depende su movimiento o acción de seguir funcionando.

El cúmulo de información absorbida o adquirida de la sociedad o sistema social en general que posea las personas o ente sociales que interactúa en el sistema societal brindará un resultado de toma de decisiones que hace ejecutar acciones al ser humano y comunicarlas en pro o en contra del desarrollo del mismo sistema donde se desenvuelve.

El origen y la evolución del concepto de información que existe en la naturaleza y cultura humana, se halla a través del lenguaje y otros tipos de símbolos. Sin embargo, el ser humano a través de la información comunica y transforman el sistema, que es preciso tener en cuenta con el fin de evitar que se refleje en el estudio de la naturaleza de una manera deformante, que sobre el proceder en la sociedad los entes e individuos del sistema hacen uso al libre albedrío de la información, no obstante ello está condicionado o coaccionado bajo políticas, normas y reglas que establece una sociedad. La información la define Quintero (2012b) “como cualquier conocimiento que se aprende y luego se transmite, procesando las probabilidades y posibilidades de una certeza, maneja la realidad de las cosas” (p. 13).

El objetivo de la información en un sistema se pasea por elementos que tiene que ver con: 1) La finalidad y propósito básico es informar, evaluar, convencer u organizar la misma. 2) la forma que se hace, sea verbal o escrita por intermedio de máquinas. 3); La eficiencia con que se transmite, la cual se constituye en medida de seguridad al sistema. 4) El lenguaje usado. 5) La frecuencia con que se transmite o recibe información. 6) El valor que ella persigue y que se expone con la confiabilidad, validez y precisión, todo esto es fin expreso de la información financiera.

En su defecto, la *comunicación* es piedra angular en el sistema social y es concebida por los seres vivos y entes económicos para interactuar en sociedad, en este orden de ideas, se puede decir que se habla del emisor y el receptor de la información. La *comunicación* es cedida a otros entes o seres vivos por intermedio de los medios de trasmisión, estos están conformados por el énfasis del yo, la escritura y los medios digitales (Tecnologías). Quintero (2012b) define la

comunicación, como la manera en que los individuos y el entorno se entienden, sin estos elementos no podría existir la sociedad o la entidad como sistema, en si es un elemento inherente a todos los demás procesos” (p. 144).

La información es fuente expresa para la toma de decisiones, por lo que las entidades requiere de datos que provienen del sistema social, y por ende de sistemas referentes a la situación del entorno y su metabolismo político, económico y tecnológico, ello hace que se genere la interacción entre seres humanos (que por su naturaleza autopoietica son autónomos) y se relacionan con otros seres semejantes como también con las entidades sociales que son seres igualmente identificados desde el aspecto legal como las pequeñas y micro entidades, que pueden tener denominación pública o privada (personas jurídicas) he allí la simbiosis de una parte de los sistemas sociales.

La información en el sistema que puede operar en cualquier rama del saber o del conocimiento y puede ser infinita y finita según la cibernética por su cálculo binario, en este sentido, existen distintos tipos y clases de información pero la que nos interesa para este estudio es una parte que se encuentra en las ciencias económicas y sociales, en que la actividad contable y financiera son de crucial interés para la toma de decisiones en las entidades y la sociedad en general.

La información según el investigador de esta tesis comenta puede definirse también “como el dato que se obtiene desde el entorno y se puede percibir por los cinco sentidos del ser humano, y puede proyectarse a ciencia cierta por intermedio de la comunicación, en la que juega un papel importante el medio de transmisión, que va desde verbal hasta digital pasando por distintos dispositivos manuales, electrónicos y digitales”. Según Chiavenato (2006), la información es:

Un conjunto de datos con un significado, o sea, que reduce la incertidumbre o que aumenta el conocimiento de algo. En verdad, la información es un mensaje con significado en un determinado contexto, disponible para uso inmediato y que proporciona orientación a las acciones por el hecho de reducir el margen de incertidumbre con respecto a nuestras decisiones (p. 110).

Los sistemas sociales deben hacer uso de la información para su interacción con el entorno o medio que los rodea. En sí la información en los seres humanos y las entidades es para echar de ver algo que le interese o le preocupa en conocer, ello puede provenir de distintas fuentes del entorno o de otro ser humano, de empresas, instituciones, entre otras denominaciones que estén en la sociedad. Existen distintas formas y maneras de obtener información y ellas se clasifican en varias representaciones, como ejemplo se tiene la información social, la información tecnológica, la información espiritual, información financiera, información contable, información económica, información estadística, en fin, un sin número y manera de clasificarlas o tipificarla, pero esto es fundamental para la toma de decisiones en todas las vertientes y aristas en que se miren las realidades en un sistema sea o no autopoietico.

Se concluye que la información y comunicación en cualquier sistema es esencial y por ende la autopoiesis por intermedio de la declaración de interacción de la producción de sí mismo en un sistema cualquiera se manifiesta como elemento fundamental para que el mismo funcione, mediante la cual esta teoría es crucial para el desarrollo del arquetipo autopoietico.

La información financiera

La *información* tal como se dijo antes es elemental para decidir, y en las entidades es decisiva para sus operaciones económicas y mercantiles, toda entidad sea cual fuere su funcionalidad tiene un fin económico, y por ende, pertenecen a una sociedad como sistema total, se hace imprescindible el manejo de la información contable (contabilidad) para luego extraer la información financiera.

El estudio de la información es un elemento básico para la toma de decisiones, y en ella está la financiera y contable que rige para el accionar de inversiones y que se relaciona con cualquier otro tipo de información. Los principios y declaraciones que hacen las operaciones rutinarias en las entidades y son de vital elaboración para proporcionar los estados financieros que según la norma y marco conceptual de la

información financiera, hacen de las actividades y relaciones un intercambio “recomendaciones entre sí” para que una sociedad económica funcione.

La información contable proviene de la contabilidad y sus conceptos básicos tal como refiere Sánchez (2006)

Que son transacciones, cuentas, ecuación contable, equilibrio patrimonial, la teoría del cargo y del abono, esto se hace por intermedio de un proceso sistémico, en la cual, los eventos y transacciones de las empresas se realizan por sus actividades operativas de rigor en la venta, compra, producción, fabricación entre otras operaciones en la marcha de la empresa (p. 65).

La determinación de las cuentas reales, nominales, de valuación y de orden, Además, de los registros y libros; como también, los principios de contabilidad generalmente aceptados según las ciencias contables son piedra angular para la toma de decisiones programadas y no programadas, así mismo las normas de información financiera, como el manejo estricto de los estados financieros, (balance general, estado de resultado, flujo de efectivo y cuentas de patrimonio). Todo este directorio que se disertó es dominio general de la información financiera.

La información financiera tiene un rango mayor en los entes sociales (entidades) ya que estas incluyen el análisis, estudios e investigación de las ciencias contables y son de perentoria jerarquía para las decisiones en todos los niveles gerenciales de una entidad, tal como se muestra en la imagen 4, que ilustra a la toma de decisiones de las entidades y están en todas las áreas de producción, comercialización y administración, divisiones o dependencias que cubren todas las actividades de una entidad en todos los tamaños.

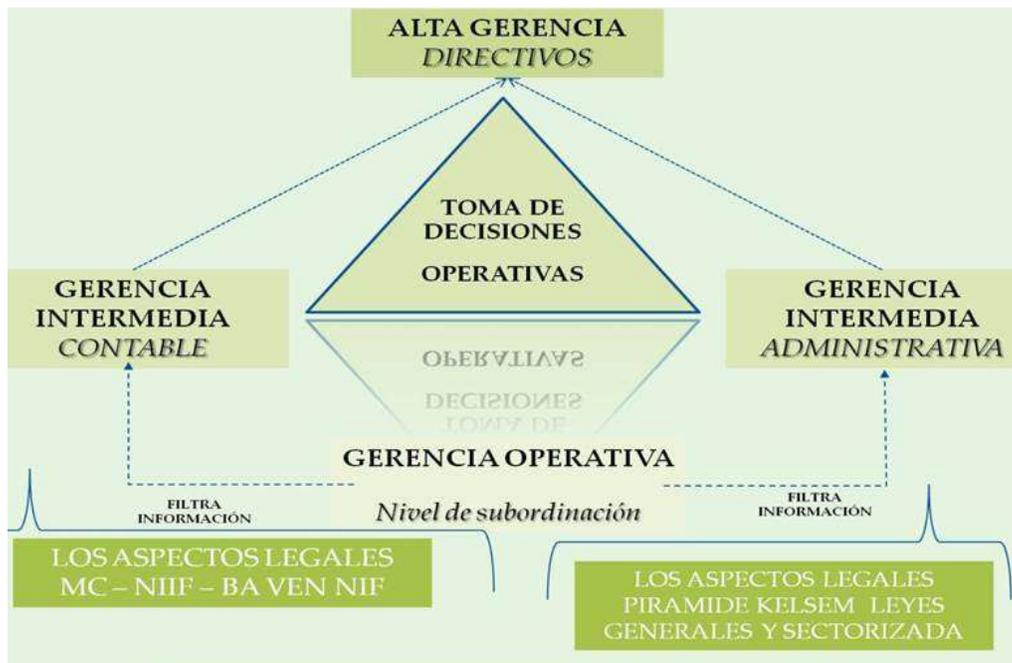


Imagen 4. Flujo de información entre los niveles gerenciales de la organización.
Fuente: Elaboración propia (2016).

La información financiera es un instrumento que se deriva de los recursos financieros que una empresa o institución maneja, por cuanto reúne una serie de actividades producto de las operaciones económicas y mercantiles, en las cuales se resumen en los estados financieros.

La información financiera está inmersa en el eje gravitatorio de la contabilidad que se representa en una imagen que está en el capítulo cuarto título segundo y se identifica como el manejo de la información financiera desde el ámbito integral que se muestra de esta tesis doctoral, donde se emana información de toda índole para la toma de decisiones. En este sentido, la proporción y el peso que tiene la misma se considera de alto calibre y de suma importancia para el organicismo autopoiético.

La toma de decisiones

La decisión es un proceso mental que el individuo hace con el fin de obtener resultados, estos deben ser productivos y beneficiosos. Las decisiones según Cañabate (1997) “es sin duda una palabra popular y frecuentemente usada” (p. 13).

La toma de decisiones es un acto reflexivo mediante la cual un individuo está bien asesorado sobre el curso de acción a seguir, lo que corresponde indicar que debe tener datos, antecedentes, fundamentos y alternativas para decidir lo que va hacer o dejar de hacer.

Al tomar una decisión, se está incurriendo en un acto de acción que debe ser ejecutado con los procedimientos y cálculos establecidos o por establecer, con el sólo propósito de cumplir con la finalidad, objetivo o meta que se propuso. Cuando se hace un análisis para tomar decisiones debe tenerse presente el cálculo cuantitativo o cualitativo, para llegar a un resultado anticipado y evaluarlo con el fin de tener las herramientas y conocimientos necesarios para enfrentar el problema a resolver, la necesidad que se presenta o el deseo que se tiene.

Como consecuencia de lo expresado, deben obtenerse los elementos necesarios para enfrentar o analizar la decisión. Entre esos elementos se tienen: tener un plan estratégico a seguir, tener la voluntad de hacerlo, disponer de tiempo y tener los recursos necesarios. Las actividades, tareas y labores que se van a realizar en el futuro están llenas de decisiones, para ello deben tener varias alternativas, éstas deben obedecer, por lo menos a una estrategia a seguir para solucionar el problema, deseo o necesidad; es entonces, cuando se comienza a planificar y organizar las ideas haciendo los planes de acción necesaria. En fin, la toma de decisiones está en la actividad cotidiana del ser humano y se considera ligada a una acción natural o popular.

La percepción que se tienen de la toma de decisiones es el curso de acción a seguir entre varias alternativas, escogiendo de ellas la mejor de manera racional, bajo ciertos patrones o modelos a alcanzar. Los más utilizados según Silva (2001) es el racional que especifica los pasos siguientes: “Definir el problema, identificar los criterios de decisión, ponderar los criterios, generar alternativas, clasificar cada opción de acuerdo con cada criterio y calcular la decisión” (p. 120).

La toma de decisiones se presenta en momentos de certidumbres e incertidumbres, esta puede entrar en decisiones programadas o no programadas.

Según Amaya (2009) existen modelos para tomar decisiones, entre estos se tiene: “toma de decisiones bajo certidumbre, toma de decisiones bajo riesgo, toma de decisiones bajo incertidumbre y toma de decisiones bajo conflicto” (p. 84). Estos modelos pueden estar sujetos a decisiones programadas o no programadas.

Stoner, Freeman y Gilbert (1996) afirman: “Las decisiones programadas se toman de acuerdo con políticas o reglas, escritas o no escritas... Se usan para resolver problemas recurrentes porque limitan o excluyen alternativas. Decisiones de problemas rutinarios determinadas por reglas, procedimientos o costumbres” (p. 267). Asimismo, el autor expresa que la toma de decisiones no programadas es “aunque, por regla general existen políticas y procedimientos vigentes para guiar la toma de decisiones en caso de emergencia”. Lo que equivale decir, que al existir emergencias, acontecimientos u ocurrencias imprevistas, se deben buscar las acciones más razonables para tomar la decisión.

En la información financiera las decisiones son en su mayoría para favorecer a la inversión, por tanto los estados financieros en sus análisis verticales y horizontales, sus ratios o índices que orientan al conjunto de decisiones programadas de la entidad, aunque existen decisiones fuera de los límites del análisis previo de los estados financieros, como es el criterio de producción, mercadeo, organizacional, entre otros, que son viables para alcanzar la misión planteada por la entidad.

La toma de decisiones en las entidades actuales es difícil y ameritan ser analizadas muy detalladamente, como lo dice León (2001) poner orden en los datos es en cierta medida “racionalizar” los procesos”... Lo racional es lo característico de lo humano; sin embargo, lo racional no es siempre lo lógico (p. 3).

Desde el punto de vista de la información financiera, la toma de decisiones es compleja, y tiende a ser comprometida, motivado a la gran precisión con que se ameritan evaluar los rubros que conforman los estados financieros, en ellos se manejan análisis netamente cuantitativos y deben ser contrastados con las NIIF, los PCGA y los argumentos legales y sociales para dar argumentos cualitativos. Además

del tipo, clase y nivel de mercado entre otros atributos y variables que se presenten en las entidades.

Recurriendo a las pequeñas y micro entidades en el cual es el sujeto de estudio aquí planteado, involucra la toma de decisiones difíciles, contraponiendo los factores que se muestran en la imagen uno del capítulo primero, es por ello que se debe abordar una explicación que obedezca al análisis de no tomar en cuenta la información financiera y desde este estudio se puede innovar hacia una visión organicista autopoietica.

En este inciso se puede hacer la acotación de como la información financiera asevera a la administración precisa sobre las declaraciones de las Normas de Información Financiera, así lo precisa Martín y Mancilla (2010):

Los hechos en los renglones de la información financiera son partidas identificables como activos (Derecho) como pasivos (obligaciones) significado con ello que los importes contenidos en la información financiera han sido valuados con los importes correctos cuya presentación y revelación en los estados financieros acredita que son apropiados” (p. 71).

La actividad financiera y contable relatada en este párrafo, se comenta la conjunción de la autopoiesis financiera, y con el apalancamiento de los demás componentes que descansan en la igualdad contable, es por ello que la simbiosis comunicacional expresado por los autores que antecedieron este constructo, el intercambio entre entidad autopoietica y entorno, no es más que un «sistema social autopoietico» en la que invocan al desarrollo y progreso equilibrado de los sistemas autorreferenciales.

Contexto epistemológico de la información financiera en el ámbito sociopolítico y socioeconómico

Los entornos organizacionales y los individuos residentes en este cosmos de biodiversidad contemporánea, son los que dirigen el futuro y progreso de la

humanidad y de los demás seres vivos existentes en el planeta, y el ser humano como el de más superioridad mental, es quien opera e interactúa con ese fenómeno social que yace en los escenarios demográficos en toda la faz de la tierra, y el vivir en comunidad involucra la presencia, la conducta y el análisis de cuatro elementos claves como es la política, la economía, lo social y lo tecnológico, éstos hacen la simbiosis natural de la sociedad.

El término sociedad en la actualidad reposa de manera muy generalizada, en que los sistemas macro sociales operan con carácter muy aislado en sus continentes en la faz terrenal y los subsistemas que funcionan en este gran macrosistema operan en países, que unidos hacen cohesionar teorías que reposan en defensa de una homogeneidad, que a la larga no están bien definida ante el fenómeno social autorreferencial.

Descomponiéndose éste término de sociedad en algo más sencillo, en organizaciones de individuos (estructuralismo social) en el que el ser humano en convivencia mutua con otros seres que habitan el sistema planetario y sus esquemas urbanos, se puede hablar de comunidad, entiéndase por este concepto “al conjunto de personas naturales y jurídicas sujetos a normas y leyes explícitas emanadas de un procedimiento social que interactúan por un bien común”. Este enunciado puede justificarse con lo que dice la concepción Husserliana de la comunidad, citado por Belvedere (2006):

La comunidad se fundamenta en la subjetividad trascendental, operación con la cual poniendo en suspenso lo relativo a la esfera mundana, abre la fenomenología a una dimensión política que, a pesar de su vigor, aun no se ha recibido la atención que se requiere” (p. 16).

Estas comunidades maniobran con hechos económicos que tienen que ver con la percepción que señala la teoría de la información y de sistemas, que hacen conjeturas y connotación valorativa, en la que entra lo trascendental y lo argumental que se resumen en los términos axiológicos y axiomáticos respectivamente de la imagen 5.

Estos dos términos forman parte decisiva en la mente humana, por lo que fija posturas estructuradas bajo el raciocinio y la lógica de los sucesos que se presentan en la biósfera urbana, y en la que resulta oportuno el uso consciente de sistemas correlacionados que buscan el beneficio-costos tal como lo comenta Herrera y otros (1994) “índice de eficiencia económica que permite conocer el costo relativo de los recursos utilizados” (pp. 43-49), la cual trasciende hacia el progreso y desarrollo de la sociedad.

Sobre esta base entra en juego el estudio financiero, siendo uno de los mecanismos de la humanidad para ejercer su rol empresarial en la sociedad y resulta oportuno mencionar que las entidades, personas naturales, instituciones y en todas las ramas del saber, está presente la información financiera.

La esencia del humanismo está en una práctica económica constante, expresada en la producción, comercialización y administración de los bienes y servicios en lo ancho de toda la colectividad, por lo que es clave la maniobra mercantil, en la que reposan los registros contables y financieros, convirtiéndose estos tres conceptos en los subsistemas angulares del organicismo autopoietico de una entidad.

Spencer, quien en 1862 publicó su obra “sociología descriptiva” esta convirtió a la ciencia sociológica como una herramienta para el organicismo actual de la sociedad, dando por sentado un conocimiento sobre su influencia en la teoría de sistemas sociales. Camacho (2007) comenta que:

el organicismo de Spencer, se convierte más tarde en un clásico por su verdadero boom que hizo en su época, que con sus discípulos publicó ocho volúmenes de la obra llamada sociología descriptiva, convirtiéndose este término en una escuela dentro de la sociología que concibe a la sociedad a semejanza de un órgano biológico (p. 87).

Describiendo la imagen 5 se observa, en los marcos rectangulares de líneas azules que identifica el valor de la información financiera demostrando lo trascendental y argumental, dispuestas arriba y abajo respectivamente en la primera figura interna. En el esquema está presente el actuar del individuo (ser vivo). *Lo*

trascendental (consecuencias importantes) está referido al momento de enfrentar las innovaciones que yacen en su mente (conocimiento natural sobre las cosas, objetos, sujetos) con la conjunción o vinculación entre lo imaginario social¹. Entiéndase por este término la cosmovisión observada desde la realidad de su entorno bajo posturas subjetivas. En su defecto, Pinto (1995) le atribuye la compleja “función primaria que podría definirse como la elaboración y distribución generalizada de instrumentos de percepción de la realidad social construida como realmente existe” (p. 20); y su postura dogmática sobre la información financiera, que observa lo significativo, la importancia y lo valioso, esto conlleva una finalidad y a una credibilidad, desde su razón dogmática, donde expresa lo «axiológico» (valores subjetivos), en el ser. Este elemento mental que proviene de la racionalidad y conjugada por el sentido humano entra en lo que llama Maturana y Varela, el sistema nervioso.

En el otro extremo de la figura primera de la imagen 5 se encuentra *lo argumental*, (razón a favor o en contra de una opinión o juicio) se tiene el verdadero ejercicio «axiomático», que es la medición, el equilibrio, el uso razonable, el análisis, va a lo objetivo, que es lo que se tiene presente en la simbiosis interna de la entidad y está vigente en la información contable y financiera que se representa en la imagen que aparece en el capítulo cuarto título segundo la cual representa el ciclo de la «contabilidad» y se visualiza en la figura en el extremo inferior derecho al frente lector de la imagen mencionada.

Esta representación grafica es la esencia mediante la cual los entes identificados desde el organicismo autopoietico seres vivos y seres sociales (entidades) asientan y registran para la obtención de cuánto vale una firma o empresa, este término axiomático de la información financiera se encuentra inmerso en los costos-precios donde se cuantifican las faenas diarias de la marcha de la

¹ Cuando nos referimos al término *imaginario social*, es cuando el individuo en su cosmovisión observa la realidad de su entorno bajo posturas subjetivas. En su defecto, Pinto (1995) le atribuye la compleja “función primaria que podría definirse como la elaboración y distribución generalizada de instrumentos de percepción de la realidad social construida como realmente existe”. p. 20

empresa, por ende, tanto lo axiológico como lo axiomático provienen de los dos extremos “trascendental y argumental” y emergen confluyendo en el ámbito socio-económico-político de la sociedad.

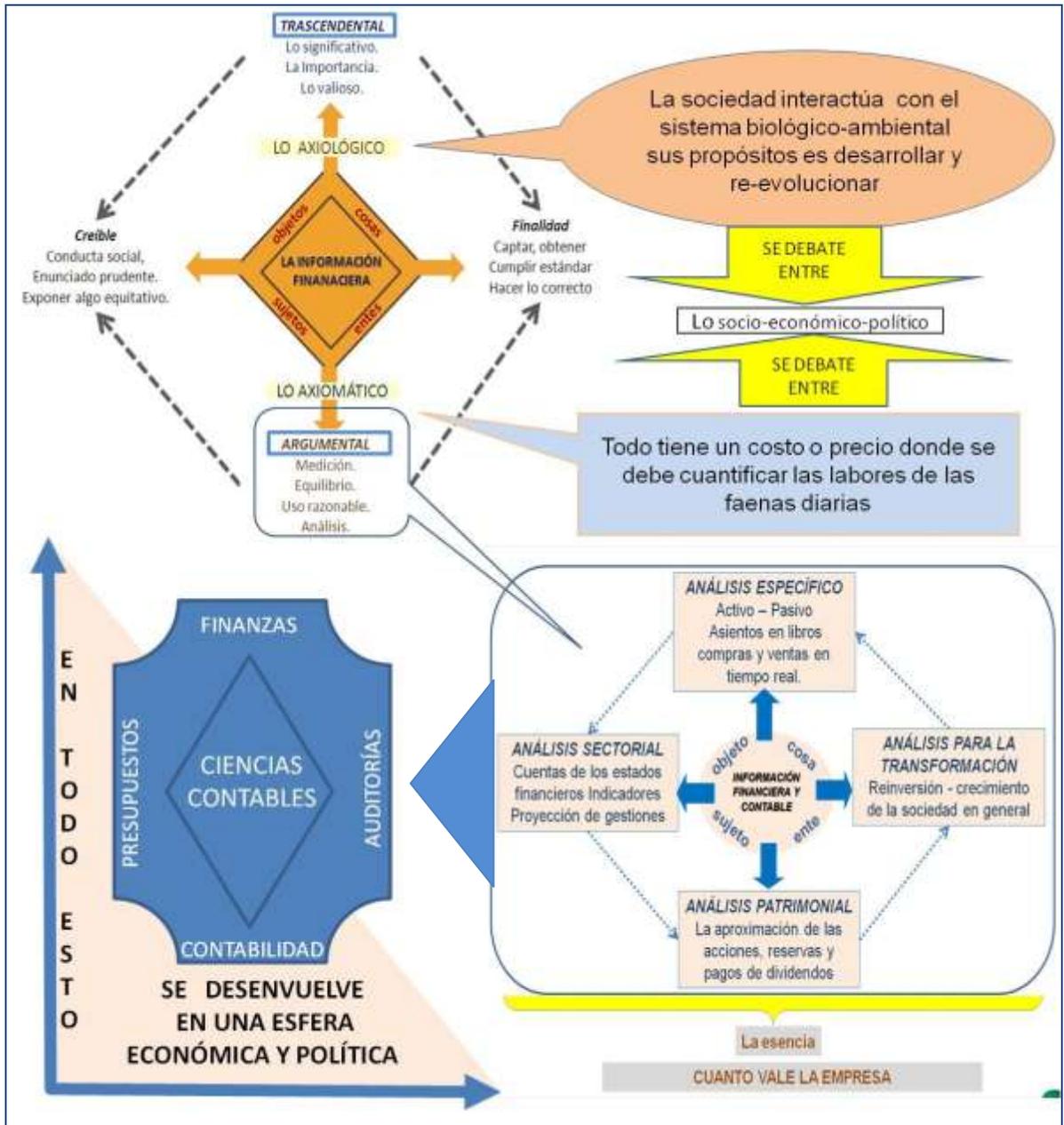


Imagen 5. Esencia epistémica de la información financiera.
Elaboración propia (2016)

Todo rigiéndose según normas y leyes organizadoras del sistema, llámese «alopoiético» sistema abierto donde interactúa el sistema biológico-ambiental con su propósito de producir y mantener el equilibrio financiero.

Lo descrito en las figuras mencionadas en la imagen 5, aterriza en el cuadro inferior izquierdo frente al lector en la que las ciencias contables como «sistema mayor» esgrime contabilidad, presupuesto, finanzas y auditoría, llegando a converger en el sistema social para su progreso y desarrollo.

La historia del método científico representa una guía ante el estudio racional y objetivo, esto obedece a un patrón empírico y sostiene una revisión constante del cómo se desenvuelven las experiencias, para luego afinar ideas de actuación en caso de emerger nuevas conductas sociales, económicas y políticas. Esto hace a la investigación trascender a otras latitudes de pensamiento y actuación.

Por otra parte, lo trascendental está allí en un rincón del pensar humano mirando la teoría que la intuye para estar vigente, pero al momento de ocurrir cambios, esto obedece a la búsqueda de una solución que da pie a mejorar la acción futura en función a una utilidad o beneficio entre las partes. No obstante, en lo trascendental se observan ideas no conducentes a muchas aplicaciones generales, en tanto, pueden operar ideas inconsistentes, ejemplo de eso la realidad extraída del diagnóstico por Quintero (2013) de las pequeñas empresas venezolanas en el sector de los hidrocarburos “compra y venta de repuestos derivados de los hidrocarburos” en el Municipio Libertador del Estado Mérida-Venezuela, tras la razón de que no se está dando un verdadero uso de la información financiera en función a la utilidad para la toma de decisiones para los usuarios externos.

Según Martínez (2006) lo concerniente a las ideas inconsistentes, “hacen referencia ni más ni menos que a un recorrido en el que su potencia es capaz de generar una dificultad, como tal y su ejercicio trascendente (u objeto diferencial)” (p. 296).

La información financiera desde el punto de vista trascendental está en la comprensión de los sentidos, estimulando el valor percibido, así lo menciona Gavilán y García (2010) jefe del Departamento de Comercialización e Investigación de Mercados de la Universidad Complutense de Madrid “El concepto de valor se desprende de las experiencias de consumo” (p. 59). Aunque, la información financiera es traducida en el estado de la situación de una entidad, es decir representa el «valor de la empresa» el usuario externo lo ve de manera muy particular, así lo expresó el Dr. Altuve Godoy, catedrático del Postgrado en Ciencias Contables en su discurso para doctorandos adscrito a FACE-ULA Mérida-Venezuela, la cual mencionó:

El valor de la empresa, aunque existan muchos métodos para su cálculo, el que determina su valor real es el usuario externo en consenso analítico con las partes que expone su venta, manifestando intereses propios del mercado y la economía, entre otros factores confluyentes en la operación mercantil”.

Entonces, surge la incógnita ¿para qué tanta elocuencia de la información financiera? Si de un sólo plumazo puede pasar de un valor objetivo a uno subjetivo; aquí la conmensurabilidad de la contabilidad como ciencia en crisis, como lo dice Capcha (2002) “el enigma trascendental no resuelto por los modelos de valores, razones simbólicas y ejemplares compartidas” están latentes en las ciencias rivales (p. 3).

La postura argumental como se usa ante una sociedad, obedece al patrón determinado y su significado contable va más allá de la medición, ella registra y convalida los valores de todas las operaciones financieras de la entidad, con el fin de tomar decisiones.

Los registros contables arrojan reportes de medición de las operaciones de la empresa, estos se hacen bajo modelos definidos que son exclusivamente objetivos y la incógnita que se hace siempre el usuario ¿cómo se mide el valor? existe en la información financiera el uso de muchos valores que pueden asumirse en el ejercicio de la contabilidad, en él está presente lo axiomático que está referido al valor, como

es el valor histórico, el valor financiero, el valor razonable, el valor de la acción, entre otros; y pueden existir muchas formas para medir las operaciones mercantiles y económicas, pero para el cálculo de la información financiera hay herramientas e instrumentos claves y de allí estriba la viabilidad y factibilidad de cumplir o no con lo que se proyecta a futuro para generar progreso y añadir valor agregado al sistema.

El estudio de la información financiera desde la postura argumental se adjudica a los análisis económicos, mercantiles y financieros de las entidades, con el solo propósito de tomar decisiones; su propiedad está en poseer un rendimiento en los trabajos hechos, manifestando así utilidad o margen de ganancia para la reinversión, y así cumplir con los resultados que se proyectan en un plan de acción futuro dentro de las entidades.

En este sentido, lo argumental en el área de estudio como sistema autopoiético, conlleva un análisis de los atributos particulares que la contabilidad bajo la propiedad del marco conceptual, los principios generalmente aceptados de contabilidad, las normas de información financiera, sostienen una estructura esquemática de manera organicista que soporta la autonomía de las entidades, y ello deben favorecer al desarrollo del sistema social.

La información a lo largo de la historia se ha perfeccionado bajo la teoría de sistemas, que desde siglos se han fijado parámetros protagonistas en las actividades rutinarias en comunidad, esta información se ha llevado en todas las aristas de las ciencias del saber, tanto en las puras y fácticas, clasificación hecha por Bunge (1989) en el que explana: “la ciencia fáctica se caracteriza por ser analítica, especializada, precisa, clara, comunicativa, verificable, metódica, legal, explicativa”, y ello obedece a la teoría del control ante una comunidad, y junto a este se impone la conducta contable, re-expresado en la igualdad patrimonial que toda la comunidad científica de las ciencias económicas y sociales conoce y que ha permanecido invariable desde el siglo XV aproximadamente.

El estudio de los registros contables permanecen en posturas muy tecnicistas bajo esquemas correlacionados que figuran en patrones y conductas simplistas en las

pequeñas y micro entidades, poniendo en manifiesto el sistema de control y la inoperatividad de los esquemas normativos y legales, por lo que se hace necesario un sustento, en la cual se destaquen una serie de bases teóricas, que brinde un nuevo pensamiento y acontecer científico y filosófico relacionado con la información financiera que puede estar plasmado en una “visión autopoietica” y alcanzando resultados que busquen el bienestar social-empresarial y así los hechos económicos y mercantiles de una comunidad sean más coherentes a la realidad planteada en la sociedad en general.

Las relaciones de una sociedad o comunidad, en este sentido están inmersas en la información, en su defecto debe ser comunicado bajo el lenguaje, en todas las pequeñas y micro entidades económicas que manejan este patrón como unidades autopoieticas, porque de ella se mecanizan la conducción propia de información, tal como lo expresa Maturana y Varela (2003) “La noción de autopoiesis, por lo tanto, no está en contradicción con ese cuerpo de datos, al contrario, se apoya en ellos, y propone, explícitamente, interpretar tales datos desde un punto de vista específico” (p. 28).

De allí, que se puede enfatizar a la entidad como una unidad autónoma, como también expresa este autor, del hecho de que los seres vivos son unidades *autónomas*. Por lo que las entidades sociales como son empresas o instituciones moldean el entorno que lo rodean en su cosmos urbano, por lo que deben ser autónomas en su propio actuar como entes individuales para la toma de decisiones ante un sistema donde todo está correlacionado.

Las labores de una entidad se resumen en producción y servicio al sistema social, deben desde su autonomía generar autoconciencia, con el fin de abordar un lenguaje comunicativo que lo lleve al progreso del sistema, y desde su organicismo propio generen elementos adecuados para la toma de decisiones y, así operen en la sociedad evolucionando o no. Por ello, se hace imprescindible el estudio de la autonomía y autopoiesis que hace referencia Maturana y Varela (2003) en sus obras *Árbol del conocimiento* y *De Máquina y Seres Vivos*.

CAPÍTULO TERCERO

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La cientificidad metódica de esta tesis traza un análisis filosófico y epistémico la cual toca una acción holística en donde las investigaciones de las ciencias sociales según Hurtado de B. (2008) fijan un protagonismo para el desarrollo de los objetivos planteados. La investigación desde la mirada de esta autora, visualiza un enfoque social y humanista, en la que se aprecian acciones de la modernidad para las ciencias de la administración, economía y humanidades. Asimismo, se incursiona en una investigación cualitativa desde la perspectiva de los aportes de Martínez Migueles (2008), por tanto, sobre la teoría metodológica considerada por estos autores se piensa realizar la delineación metódica.

La presente investigación tiene a la información financiera como fenómeno central de análisis, y como sujeto de estudios a las pequeñas y micro entidades. El estudio se hace bajo el análisis ontológico, axiológico y epistémico con una profundidad científica y filosófica, en donde se hace referencia a la teoría del organicismo en el discurso que diera el clásico Herbert Spencer en la que apuntó el pensamiento del evolucionismo social. Además, de cómo la investigación toca a la teoría de sistemas sociales sostenida de los científicos de la edad moderna como lo es Luhmann y, seguidamente Maturana, quienes vislumbran para esta teoría de sistemas sociales la teoría de la autopoiesis.

El estudio doctoral de la investigación se hace desde el organicismo autopoietico, para el diseño del arquetipo emergente de la información financiera de las pequeñas y micro entidades. El estudio se fundamenta y sustenta en una postura contemporánea que hace Maceri, sobre la dinámica de los procesos organizacionales, desde el dominio cognitivo, en la cual hace uso de la autopoiesis y el giro pragmático. El estudio se refuerza de manera tangencial con los elementos y

concepciones de los autores que se reflejan en el estado del arte de esta tesis y dan un amplio constructo filosófico del uso de la autopoiesis.

La exégesis analítica que se hace bajo el uso del modelo de la fenomenología hermenéutica crítica, según Álvarez – Gayou (2003) “fundamentalmente consiste en un enfoque que la información se encuentra limitada y sesgada por fuerzas sociales y económicas” (p.83) enfoque postmoderno de las investigaciones cualitativas.

En este sentido, la persona o entidad de quien observa el dato numérico que yace en el estado financiero y que se convierte en la información financiera, su interpretación (cualitativa) no numérico está en un estado y espacio de temporalidad, puesto que se tiene el principio del negocio en marcha, que se puede llamar desde la postura de Heidegger del “ser ahí” (Dasein) y explicado desde el “registro contable” en el tiempo, la cual expresa una cualidad observable y evaluativa para la toma de decisiones en las entidades.

Cuadro 1. El Campus Dimensional de la Investigación [Categorías]

Proponer desde el organicismo autopoietico el diseño de un arquetipo emergente que le dé importancia a la información financiera en la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades.					
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATEGORIAS	SUB CATEGORIAS	DIMENSIONES	INVESTIGACIÓN	ITEMS DE LOS INSTRUMENTOS
se analizó la importancia de la Información Financiera	Información Financiera	BA-VEN-NIF	NIIF para PYMES	Documental y De Campo	B-1 (1,2,3,4 y7) B-2 (2,3,4, y) B-3 (1,2 y3)
		NIIF	POLITICAS de la FCCPV--GLENIF		
Se estudiaron la concepciones relacionada a	El organicismo autopoietico Apalancamiento de 3er. Orden	Teoría del Organicismo	Organización Biológico - Social	Documental y De Campo	B-1 (3,4 y 5) B-2 (4,5, y8) B-3 (3,4 y 5)
	Teoría se Sistemas	Teoría de sistemas Sociales	Autorreferencia.... Autoconciencia....		
	Toma de Decisiones	Programadas No Programas	Certeza-organizacional		
Se determinó las concepciones interactuantes que inciden en los sistemas sociales considerando a la información financiera	Autopoiesis Sistemas Autorreferencial Autoconciencia	Teorías de Marturana, Varela y Niklas Luhmann	Sistemas Económico Social Político	Documental y De Campo	B-1 (6,10,12,13,17 y 18) B-2 (1,7,9, 10,11,13,15, 16 y 17) B-3 (6,7 y 9)
Se identificaron los juicios reflexivos que pueden estar presente en el organicismo autopoietico para las organizaciones en estudio	Fundamentos y concepciones del actuar autopoietico	Compendios y Juicios	Organicismo autopoietico	Fundamentación sobre los resultados	B-1 (9 y 11) B-2 (12,14,18,20 y 21) B-3 (3,8 y 9)
Se diseñó el arquetipo emergente del uso de la información financiera para las Pequeñas y Micro Entidades	Enfoque Sistémico	Estructuralismo	Modelos o arquetipos	Fundamento Investigativo	Todos

Elaboración propia (2016)

La investigación tiene el siguiente mapeo para su elaboración, en su defecto se presenta el cuadro 1, en donde se demuestra la concordancia que tiene cada objetivo con las categorías, sub-categorías, dimensiones y la investigación a realizar.

El estudio de la teoría de la información financiera es decisiva en los actos operacionales y productivos de toda índole, con ellos se involucran cuatro vectores escénicos como son: el ámbito político, económico, social y tecnológico, siendo el estudio de alto grado de complejidad para el análisis de convivencia actual. Estos vectores escénicos son puntos argüidos para la información financiera, porque de allí depende gran parte del desarrollo o progreso de la entidad como sistema y la sociedad como entorno.

Diseño de la investigación

La investigación se delinea bajo un estudio descriptivo y contendrá una narrativa en cinco fases en la que se manifiesta en un estudio de campo y documental sobre las teorías y concepciones descritas anteriormente, reafirmado en el cuadro 1.

El organicismo autopoietico es de importancia para que un sistema opere con discreción y prudencia ante la sociedad, estos dos principios son primordiales en la información financiera que todo ente económico usa para la toma de decisiones, esto puede dar por sentado consecuencias que fortalecen de manera reflexiva a la sociedad. En este orden de ideas, y en concordancia con los objetivos específicos planteados se tiene:

La primera fase de la investigación se hizo un análisis de la importancia que tiene la información financiera para la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades, para ello se realizó una revisión documental bibliográfica, además de la investigación de campo que se hizo, con el objeto de teorizar las concepciones del sistema autopoietico.

La segunda fase de la investigación se procedió al estudio de los sistemas autopoieticos visualizando las posturas científicas de Maceri, orientadas desde los estudios modernos de Maturana y Luhmann, en esta memoria bibliográfica se

empezó en primera instancia en el campo de la biología desde el nivel o apalancamiento de tercer orden, desde la teoría de Maturana el cual enfocan los sistemas sociales desde el árbol del conocimiento. Luego en segunda instancia se proporciono la avenencia practicada desde el estudio presentado por la teoría de sistemas sociales de Niklas Luhmann, haciendo un análisis contemporáneo comparativo sobre algunos ítems que se levantaron con los instrumentos de recolección de información, con el fin de interactuar con ambos campos evidentes.

La *tercera fase* de esta investigación se procedió a la determinación de las concepciones y elementos que interactúan en el organicismo autopoietico para apreciar la incidencia en los sistemas sociales, considerando a la información financiera y su relación que tienen con los sistemas sociales. Esta revisión documental practicada con los investigadores que están en sintonía con la teoría de sistemas de los autores modernos, que ya se han mencionado desde la postura de Maceri y su teoría de la autoorganización y el lenguaje y el flujo de información y comunicación que denomina la autora como plasticidad en la que debe delinearse con la conciencia y autoconciencia que va combinado de manera directa con la autopoiesis. Para estas concepciones y elementos se hizo una revisión del estado del arte de esta tesis sobre el uso de la autopoiesis y su relevancia en las ciencias sociales favoreciendo así al organicismo autopoietico.

La *cuarta fase* se trabajó con un carácter acreditado de los elementos y concepciones descritas en la fase anterior, haciendo una identificación reflexiva y valorativa [triangulación] desde el campo trascendental de la información obtenida, favoreciendo un enfoque emergente favorable al sistema social actual que se vive en la sociedad venezolana. Estas concepciones y elementos hallados en la investigación documental deben ser los apropiados para formar parte del cartel operativo del organicismo autopoietico y brinde una visión panorámica viable a la educación socioeconómica, ejercicio directo del fenómeno y el objeto de estudio de este trabajo.

La *quinta fase* se explica la propuesta del arquetipo emergente que se diseñó de manera estratégica bajo el organicismo autopoietico, mediante la cual se explican

el estructuralismo sistémico que abordó el estudio con el fin de dar una explicación acertada de la visión emergente que se tiene que asumir desde esta postura de sistemas sociales en el entorno socioeconómico y sociopolítico de una sociedad humanista.

Alcance de la investigación

La tesis está orientada desde un estudio predictivo y con la intención de favorecer un tipo de investigación *explicativa*, la cual se apela a un enfoque o método cualitativo de la postmodernidad, como lo es la fenomenología hermenéutica crítica con una visión desde la postura de Heidegger y analizada por Ricoeur (1996) en su obra tiempo y narración. Además, bajo la visión de Álvarez – Gayou (2003) en la que se fundamenta la críticas del sesgo de las fuerzas sociales y económicas.

Esta postura fenomenológica hermenéutica crítica estará basada en como el registro contable desde la disciplina de la contabilidad ha proporcionado esquemas teóricos-prácticos para idear subsistemas de apoyo a la administración y contaduría pública, con el fin de formular [sistemas de información por cuadros de doble entrada] que vienen a ser representaciones sistémicas para favorecer la toma de decisiones.

La fenomenología hermenéutica crítica reposa en la ciencia contable y en especial en la información con la mirada del [“ser ahí” y el tiempo] es decir, que según el principio del negocio en marcha los datos suministrados por la contabilidad en un momento dado, son fuente para la toma de decisiones. Pues están allí en tiempo real, sin embargo cambian motivado al ejercicio económico, por lo que no se mantienen en el tiempo, pues al momento de adquirir información financiera para la toma de decisiones, se remite a los cortes periódicos para precisar su situación y que no da por sentado un resultado preciso y exacto, y que varía en lapsos muy cortos a razón de la hiperinflación, por lo que existen datos distintos en el tiempo, pues están

latente a los registros de cada operación de bienes y servicios que se dan por la producción, comercialización y administración.

Es de precisar que el estudio doctoral está encuadrado en un supuesto social armónico para un sistema socioeconómico y toma a las ciencias contables y administrativas, ciencias que orientan a los individuos como seres humanistas pensantes en la sociedad. Explicando más a detalle, se tienen que en la práctica formula pensamientos acorde a una realidad social, en tanto se convierte en el [Ser Ahí] y como la información financiera está en un espacio temporal “momento”, motivado a que la entidad está constantemente en actividad continua, el registro contable se hace de manera específica y se asienta de manera única, pasando luego a una condensación estructurada que se identificada con los estados financieros, la cual viene hacer el resumen de la información financiera, tema que se diserta más adelante en esta tesis. He allí, la temporalidad, periodo o ejercicio económico que se identifica en esta investigación [el tiempo]. En este sentido las concepciones y elementos se orientan hacia esa fenomenología hermenéutica crítica.

Fuentes de informantes claves

La investigación se orienta hacia un organicismo autopoietico precisando a la información financiera como peso significativo para la toma de decisiones; se abordó la investigación de campo a las pequeñas y microentidades, a los empresarios, [dueños, gerentes o encargados de las pequeñas y microentidades] y a las firmas de contadores o auditores en el ejercicio profesional de la información financiera, inscritos en el colegio de contadores, la cual tienen su código de ejercicio profesional en la contaduría pública, esta gama de entidades conforman los informantes claves en donde se recolectó la información.

Instrumentos de recolección de información

En la investigación se realizaron tres instrumentos de recolección de información que consta de un cuestionario y dos entrevistas. Los cuales fueron validadas por catedráticos y empresarios con un quinto nivel de estudio (Doctores) como lo son: El Dr. Jesús A. Delgado M. de la UPT Mérida Kléber Ramírez. Dra. María E. Mancilla R. de la Universidad de la Salle México y el Dr. Marco Rico Trabajador de CORPOELEC Región Los ande Mérida, Profesional Independiente y Empresario.

Estos instrumentos se aplicaron a los siguientes informantes en primer lugar a las pequeñas y microentidades en estudio mediante una encuesta. En segundo lugar se llevó a cabo una de las entrevistas a las firmas de contadores públicos auditores. Luego en tercera instancia se practicó el levantamiento de información a los dueños y pequeños y microempresarios.

Estos informantes se escogieron bajo los siguientes criterios. Las pequeñas y micro entidades, asumiendo a quien informa, se procedió a levantar la información a los encargados o gerentes o en su defectos dueños bajo el instrumento identificado en el Anexo B-1, en este trabajo se estipuló que la zona geográfica en la que se aplicó la encuesta de manera al azar fueron adyacentes a la localidad donde se realizó el estudio con un equipo de trabajo, por lo que se retomó los municipios descrito en el diagnóstico como fue el Municipio Libertador y Campo Elías.

El equipo de trabajo de la actividad de campo fue llevada por estudiantes del segundo año del Programa Nacional de Formación en Administración de la Universidad Politécnica Territorial del Estado Mérida “Kléber Ramírez” donde labora el investigador, la cual la población de informantes tomadas al azar fue de 200 pequeñas y microentidades de derecho jurídico y mas no de hecho.

Igualmente, el segundo instrumento aplicado el cual consta de una entrevista dirigida que se empleó para obtener información de las pequeñas y microentidades

Esta primera entrevista se hizo también de manera al azar, en la que estuvo presente un pool de siete pequeñas y micro entidades en zonas industriales, centros comerciales y avenidas principales ubicadas en el casco urbano en los municipios antes mencionados.

A estas pequeñas y micro entidades se tomó en cuenta los siguientes criterios: a) el número de empleados y que por lo mínimo hubieran cuatro empleados; b) Que tuvieran una estructura organizativa formal bien definido y c) que sus ingresos fueran o supere las 100.000 unidades tributarias. Tal como lo estipula el decreto 6.215 en el artículo N° 5 numeral primero.

Seguidamente, se procedió a la aplicación del tercer instrumento y que es la segunda entrevista diseñada para las firmas de contadores públicos y firmas auditoras legalmente constituidas en la República Bolivariana de Venezuela e inscritos y autorizados en el FCCPRVB. El instrumento se muestra en el Anexo B-3. Se aplicó de manera al azar de la siguiente forma: se visitó a las firmas auditoras o contadores que visan periódicamente en el Colegio de Contadores Públicos del Estado Mérida. El criterio específico que se tomó para estas firmas de auditores y contadores contó con firmas que tienen más de diez (10) pequeñas o micro entidades como clientes; esta firmas están inscritas legalmente con su registro de comercio; hacen auditorías y continuos visado e informes a pequeñas y micro entidades y estos contadores están inscritos, autorizados y poseen la autorización legal en el Colegio de Contadores del Estado Mérida para dictar veredictos públicos sobre sus actuación económica.

Técnicas y procesamiento de los datos

La técnica para procesar la información fue mediante el análisis exhaustivo a la información recolectada de la actividad de campo, contrastándolo con los elementos y concepciones investigados en la información documental, tal como lo demuestra la imagen 6. En este sentido se hizo un arqueo de los ítems formulados en los instrumentos estableciendo cuadros de doble entrada con las respuestas de

manera general y que se dan a conocer en el capítulo sexto. Análisis que se hizo siguiendo la metodología empleada y delineada según Martínez (2008) procediendo hacer una sistematización con el propósito de triangular la información de los tres cuadros resultantes de la información recolectada, en este sentido se contrastó y teorizó bajo el siguiente esquema:

Se agrupó los datos en cuadros categóricos por los ítems tal como se expresa para las investigaciones cualitativas de Taylor y Bogdan (1987) (p. 172-190).

Se catalogó para efecto de unificación y ubicación en el sistema a diseñar, esto serán bajo el principio de la interpretación y teorización vinculándolo al sistema autopoiético a diseñar.

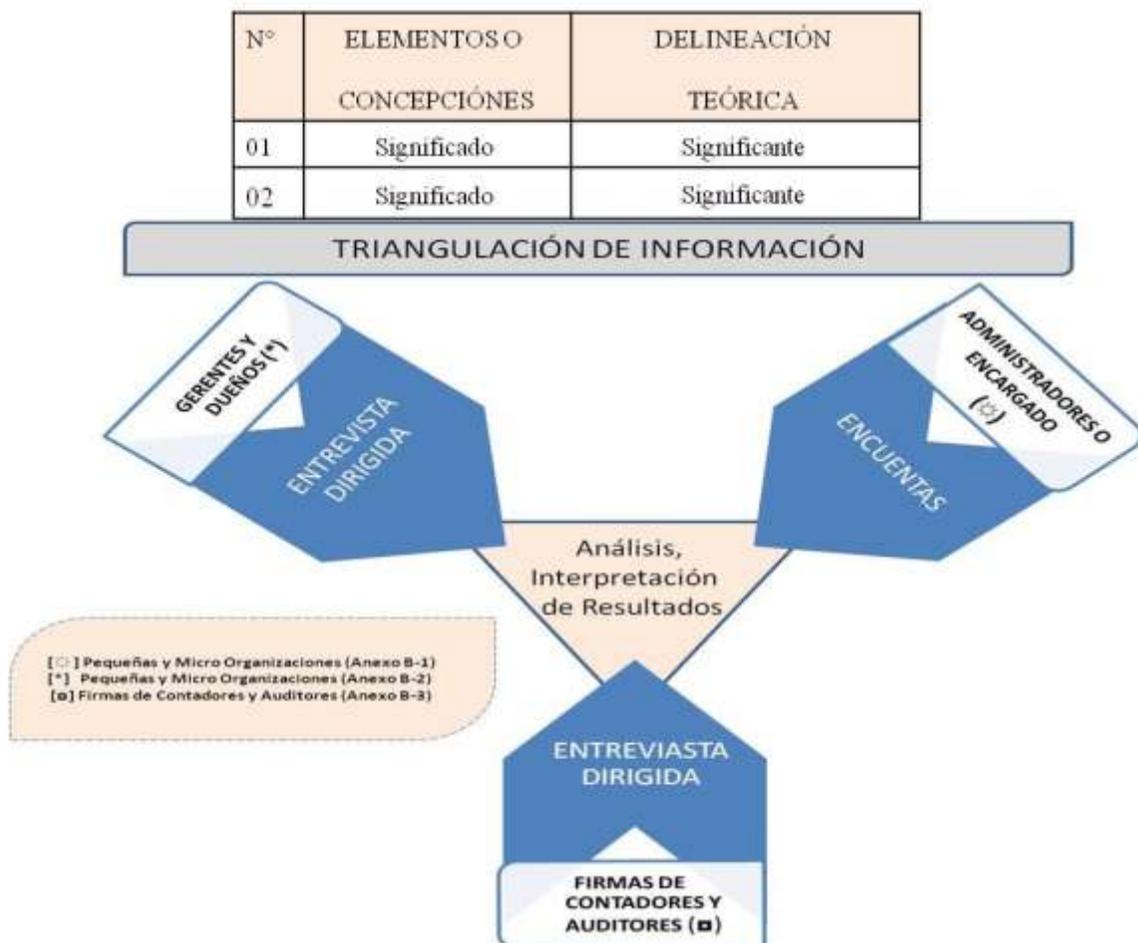


Imagen 6. Triangulación de las actividades investigadas
Elaboración propia (2016).

Concluido el análisis e interpretación de los datos recolectados, se estableció una reflexión y teorización de cada uno de los elementos encontrados en el organicismo autopoietico, con estos datos y con las técnicas utilizadas se procedió a la determinación e identificación de las concepciones, por la cual se diseño el arquetipo emergente en la cual se obtuvo el sistema autopoietico para el manejo de la información financiera dado a conocer en los capítulo subsiguiente de esta tesis.

CAPÍTULO CUARTO

PREÁMBULO TEÓRICO-PRÁCTICO DE LA TRIADA AUTOPOIESIS – INFORMACIÓN FINANCIERA - PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

Este capítulo presenta tres apartados de la triada que sostiene la tesis en estudio, en *primera* instancia se diserta sobre el origen de la teoría de la autopoiesis desde el campo de la biología y el giro pragmático que hizo la misma para la conversión científica hacia las ciencias sociales y que se abordó el término autorreferencia desde la teoría de Luhmann. En *segunda* instancia, se explica la información financiera en su contexto de la disciplina de la contabilidad y sus evidencias operativas en las entidades para que se dé un sistema autopoietico. En *tercera* instancia, se describe la narrativa del cómo las pequeñas y microentidades se ven inmersa en un sistema social que le brinda a la sociedad un rol protagónico de simbiosis autopoietica. El entorno que envuelve a los sistemas naturales «ecológicos» y sociales «sociedad» parte de la teoría de sistemas estudiada en el capítulo anterior en sus bases teóricas, esta concepción que puede verse desde un campo social y por ende organizacional.

El sistemas social se ve apoyado teóricamente con las operaciones científicas de la ciencia sociológica, la ciencia de la administración y ciencias contables, la primera ciencia da por sentado los estudios de los sistemas sociales y la segunda ciencia está presente por las funciones de planificación, organización, dirección, control y supervisar los recursos escasos y, la tercera ciencia objeto de estudio, en la que sus relaciones la conforman los estudios de la información financiera y contable. Las tres ciencias en el sistemas o entorno social interactúan simultáneamente y hacen que las personas «individuos como seres vivos» manipulen en esos sistemas de interrelaciones con múltiples y complejas decisiones, de por si son de naturaleza abierta al entorno ecológico. Desde el punto de vista social apuntan a ser sistemas abiertos puesto que interactúan entre sí y buscan un beneficio para la «poiesis» producción y reproducción.

En contra posición a los sistemas cerrados se da la teoría de la autopoiesis, tal como lo manifiesta Maturana son sistemas cerrados por ser autónomos, pero deben interactuar con el entorno, en tanto no son del todo herméticos. Un sistema cerrado es aquel que no interactúa con el ambiente (Koontz, O'Nonnel y Weicrich 1986:743), definir el sistema abierto, dicen los autores citados, es aquel que si interactúa e intercambian información, materia y energía en el mismo.

Según Heráclito 300 a. C. ningún sistema natural es cerrado ya que amerita de una energía para funcionar y por ende expresa “nada es perenne todo se transforma”, y al estar presente esto, un ente o ser vivo no es cerrado, y que como lo afirma Maturana esto no hecha por la borda, su tesis de autopoiesis solo que más adelante en el tiempo se discuten muchas aristas científicas en las ciencias sociales sobre el término de sistemas cerrados.

Al parecer los objetos y cosas diseñados por el hombre (máquinas) cumplen una función en el sistema y ellos pueden ser cerrados, en este caso los aparatos que el hombre ha diseñado y usa como instrumentos y herramientas para su confort en la cotidianidad de roles que son propios de un sistema social por eso de seres y Máquinas de Maturana y Varela (2003).

Los sistemas por muy complejos que sean no son más complejos que el entorno, ellos interactúan bajo un subsistema y por medio de una interrelación mutua que hace que todo se comunique entre sí. Sin embargo, en los sistemas cerrados (seres vivos) como lo anunció Maturana ellos interactúan con el entorno y al momento de recoger o extraer sus nutrientes cuerpo y energía operan como tal. Es decir que al momento de operar ellos por si solo a su interior conservan su operatividad estructural para mantener su plasticidad, términos que se desarrollarán más adelante en el capítulo quinto con detalle y que se relacionarán con el ambiente social que conforma un todo.

TÍTULO PRIMERO

Origen de la Autopoiesis

Los estudios más recientes acerca de la autopoiesis provienen del chileno biólogo y epistemólogo Humberto Maturana en el año de 1960, el cual hace referencia, sobre la autonomía que tiene un organismo en un ambiente microcelular² desde la ciencia de la biología, en la que Maturana lo reafirma diciendo que cuando se habla de autopoiesis, se habla de “producción de sí mismo³”. Sin embargo, Maceri (2014) dice que la autopoiesis viene dada desde Aristóteles desde la creación del mundo y proviene del griego (p.4).

Maturana (2003) comenta, que en 1960 él ya tenía el título de doctor en biología, y con sus conocimientos en medicina, anatomía, genética, biología, y que además había incursionado en el campo investigativo de antropología, paleontología, e incluso con etnología y la mitología y las investigaciones que había hecho en diversos campos biológicos, al regresar a la Universidad Nacional de Chile se incorporó, después de 10 años de estudios en Harvard como segundo Catedrático de la rama de biología y en una clase del *primer año de medicina*, en la cual convenció

2 Facultad de Ciencias Sociales Universidad de Chile. Conferencia de Humberto Maturana –Premio Nueva Civilización 2013 sobre 40 años autopoiesis. Video Disponible en: <http://www.uvirt.ual.net/spuv/node/273>.

3 Arte de Conversar” presentada por Humberto Maturana y Ximena Dávila de Matriztica en La Majadas de Pirque (Mayo 2015) disponible en: http://waprox.com/video-view/6qdCIJ6DKBU?utm_ref=related

al profesor Gasicen el catedrático oficial de la rama de biología de la universidad mencionada antes a dictar en ese curso una serie de clases sobre el origen y organización de los seres vivos, y con la convicción de que en todas su preparación antes mencionada él podría responder toda variedad de preguntas, y en eso cuando comentaba en una clase que los primeros seres vivos se presentó más de 3.800 millones años atrás, y un estudiante del primer año en biología le preguntó ¿Que comienza hace 3.800 millones de años atrás? ¿Qué sucedió cuando se originó la vida? ¿Que comenzó al comenzar la vida, de modo que usted puede decirme ahora que la vida comenzó en ese momento? Maturana comenta, que al oír esta pregunta se dio cuenta que no tenía respuesta, y desde allí Maturana inicia una nueva etapa de ver el origen de los seres vivos. Maturana y Varela (2003 pp. 9-12).

El reto de Maturana era llegar a la respuesta y empezó una carrera científica cuya meta fue hallar cómo fue lo que pasó allí cuando él no estaba, y el operar de los seres vivos, a juicio propio de Maturana llega una respuesta previa, que allí existían en primera instancia dos dominios que se le da a la existencia de un ser vivo: a) El dominio de su operar como totalidad y en su espacio de interacciones como totalidad y, b) El dominio del operar de sus componentes en su composición sin referencia a la totalidad que constituyen, y que es donde se constituye de hecho el ser vivo como sistemas vivos⁴. De allí parte una iniciativa para trabajar en función de que hay lenguaje y comunicación entre los seres vivos y, por ende está presente la teoría de sistemas.

Introduciéndose en la autopoiesis, como definición y abstracción⁵, concepciones dichas por Maturana en la conferencia hecha en Universita Nueva Civilización donde dio una charla de “autopoiesis” y comentó que la autopoiesis no es una definición de los seres vivos”, y que se habla de autopoiesis, en ese momento y “entendíamos que se habla de un espacio molecular” y que se cometió un error en

4 Maturana y Varela (2003) De Máquinas y Seres Vivos.

4 Instituto de Filosofía y Ciencias de la Complejidad, (2013) Simposio “Autopoiesis 40 Años, Un Concepto Vivo Conferencia de Humberto Maturana - Premio Nueva Civilización Documento en Línea <http://ificc.cl/autopoiesis/node/6> y Video <https://www.youtube.com/watch?v=yKey4F3jbmK>

no incorporar el adjetivo molecular autopoiesis en ese momento. Por lo que llega a decir, que es una abstracción de lo que uno mira, qué sucede cuando uno mira lo que sucede en la realización de vivir de un ser vivo”.

En la teoría del modo molecular se quería demostrar “cómo el ser vivo surge como la totalidad de un dominio distinto al dominio del operar de sus componentes como simple consecuencia espontánea de operar de estos, cuando se conectaba en su operar de una manera particular”.

La autopoiesis está enmarcada en la visión de autonomía que tiene el ser vivo o los seres vivos en comunicarse con el sistema referido (sistema propio del ser vivo) y difiere de los sistemas producidos por los seres humanos. Aunque Maturana y Varela (2003) no dan una definición auténtica de la autopoiesis, si no que es una abstracción según lo dicho en la conferencia citada antes.

El extracto del texto literario que expresa Maturana deja decir que, cuando esto se piensa desde las ciencias sociales en especial de la administración y contables se da por sentado una meditación y reflexión de la información que existen en las entidades y por ende surge el operar financiero.

Maturana en su obra Máquinas y Seres Vivos, refiere el cómo debe operar un sistema autopoietico, enmarcado en una previa inserción de lo que son las máquinas vivientes y que existe una reorientación hacia las ciencias sociales desde el momento en que Niklas Luhmann lo invita a una conferencia, así lo confirma el autor en una obra que realizó junto a Francisco Varela en el año 2003 “la propia actividad molecular, biológica y social es parte constituyente y generadora del fenómeno del conocer” (p.20).

El término autopoiesis por consiguiente, está basado en la tesis de que todo organismo es autónomo y él se relaciona con su entorno, llamado por Maturana organismo-nicho y se desarrolla con el lenguaje, entendiéndose como entorno “esto lo que rodea al organismo en sí en un sistema natural”. La cual, compone un sistema abierto en la que el organismo no sabe de su futuro, ya que no existe, sino que vive

en el sistema que permanece como referente actual que se conserva lo hecho, mediante el desenvolvimiento de sus actividades en la vivencia cotidiana. Así lo expresa en la conferencia hecha en el II Congreso del futuro II “Evolución de la conducta Humana” el 19 de enero de 2013, y comenta, “el organismo se relaciona en un sistema ecológico”.

La concepción de autopoiesis tiene una relación incluyente a la autonomía, lo que implica que los componentes de un ser vivo son libres de formar sus partes, ellos cotejan sus funcionamientos según su hábitat y relación con el sistema o entorno. Maturana y Varela (2003) afirman: "estamos utilizando la palabra "autonomía" en su sentido corriente. Vale decir, un sistema es autónomo si es capaz de especificar su propia legalidad, lo que es propio de él" (p. 28). Mientras que la autopoiesis tiene relación estrecha con su parte o componente, ya que está referida "a sí mismo" y conforma una estructura sistémica que se organiza por sí solo para formar su totalidad.

Los autores mencionados por tanto proponen "que el modo, el mecanismo que hace de los seres vivos sistemas autónomos es la autopoiesis que los caracteriza". Es de precisar, que los sistemas de cualquier tipo pueden operar de una manera estricta, funcionando de forma organizada en un nicho, sea ecológico o social, donde la organización autopoietica vislumbra diversos campos de acción. Tal como, lo manifiestan los autores "La organización autopoietica, como toda organización, puede ser satisfecha en particular por muchas clases diferentes de componentes" (p. 29).

Los estudios realizados desde el surgimiento del concepto de autopoiesis, la cual declara que cualquier ser vivo es un sistema autopoietico y que está demostrado en las ciencias sociales desde el mismo evolucionismo de Comte, Marx, Spencer y Durkheim quienes fueron los precursores clásicos de la teoría social y que dieron señales a los distintos estudios desde las ciencias naturales como las ciencias sociales y desde esa postura los autores como Maturana, Varela y Luhmann investigadores modernos y, que están presente en las obras de científicos contemporáneos y son

plenos pilares fundamental para la investigación de autopoiesis y que dieron pie a trabajos en la actualidad que han generado paradigmas de cambio, apoyando la aplicabilidad de esta concepción en muchas ramas del saber.

La autopoiesis, su concepción se ha proyectado como una forma trivial en las ciencias sociales, puesto que su concepto se ve desde el organicismo y se orientó más hacia la rama de la biología y medicina, aunque ya cuando Maturana y Varela en su obra "Árbol del Conocimiento" exponen la autopoiesis en un apalancamiento de tercer orden, ya estaban generando un operar social. En la surge a partir del enfoque de interrelación entre seres vivo en el nicho ecológico, presentado por estos autores, pasando por ciertas características de los seres vivos desde su postura autónoma y su relación con el entorno que lo rodea o "nicho ecológico".

A partir de esta visión, la acción de ver la organización de los seres vivos, se tiene presente que puede operar tal concepción en múltiples sistemas con condiciones diferentes, puesto que el ser humano es parte de ello y su entorno tiene y procesa acciones con herramientas y equipos (máquinas), en donde los autores antes mencionados lo comentan de manera cronológica en una obra denominada De Máquinas y Seres Vivos.

El sistema autopoietico sus referencias son muchas y expresados en distintas ciencias del saber, la iniciación de la autopoiesis parte de una gran variedad de trabajos en la ciencias sociales, tal como se dijo antes en el capítulo segundo en el estado del arte de los sistemas autopoieticos.

Luhmann Niklas (1927-1993) ilustre investigador de la sociología y los sistemas sociales; su primera obra en 1964 trata sobre la teoría de sistemas, y fue todo un éxito, dio fundamentos múltiples de debates, y su amplio pensamiento en el fenómeno social que suministró amplia apertura a las ciencias de la cibernética, matemáticas, sociología, educación, economía, derecho y entre otras ciencias, en su trayectoria publicó gran variedad de obras que llegaron al bastión científico de muchas áreas del saber.

En este trabajo se está incursionando en las ciencias contables, pero en lo que respecta a la ciencias sociales existe contraposiciones con relación al término autopoiesis con otros autores sobre el manejo desde la biología, los sistemas autopoieticos son desde esta última ciencia cerrados, motivado a que sus primeras acciones provienen de la biología, el cual se considera a que la autopoiesis interna (a sí mismo) opera como un sistema autónomo cerrado, y por ende, en los sistemas sociales este concepto presenta un ruido contradictorio, puesto que ellos son abiertos.

Con esta exposición, se piensa y se puede dar a creer que la autopoiesis es como autonomía y producción o creación de sujetos, objetos o cosa desde la óptica y teoría de los clásicos y modernos. Pero Maturana lo deja claro en su obra del *árbol del conocimiento* que el término no se refería a sí mismo y su intercambio de energía interno, si que esta una “abstracción” y no una concepción puesto que existía una contradicción, al momento de forjar la observación e interacción con el entorno ecológico.

De allí se inicia una diatriba, ¿Si, es o no, la autopoiesis al interior de un organismo vivo es un sistema cerrado? y ¿Cómo es que su operatividad está ligada al entorno natural? En estas interrogantes se inicia el debate y la postura de que el organismo "ser vivo" se relaciona con su entorno, por consiguiente, ya opera con otros sistemas, por lo que se está en presencia de los sistemas abiertos, por tanto, son sistemas autopoieticos bajo otras condiciones fuera de la biología, en donde nace la trivialidad.

Los aportes de las obras de Luhmann van más allá del simple hecho que todo sistema opera en entornos diferentes según la biodiversidad de los sistemas elaborados por el hombre para su cotidianidad vivencial ante el entorno natural. Por tanto, contradice la teoría de su propio Profesor Parsons, y rescata una serie de posturas del como los sistemas son menos complejos que el entorno que lo rodea, y por consiguiente se puede visualizar enfoques diferentes según las características y elementos que conserva el mismo sistema, tal como lo expresa Maturana (2003).

Los estudios de Luhmann se enfocaron en la teoría general de sistemas, y donde todo fue una punta de lanza e innovación en las ciencias sociales, y que en sus obras, la vinculación y relación estuvo centrada en la sociedad, que es única en su totalidad, y se diferencia en sistemas sociales diversos. Lo que equivale decir que los sistemas sociales crean sus propios sistemas para operar en sus entornos.

A partir de esta concepción Luhmann toma el concepto de autopoiesis y donde hace alarde que un organismo puede estar allí y de manera discreta hace uso de componentes del entorno para el mantenimiento interno y ello no afecta su autonomía y así operan los sistemas sociales.

TÍTULO SEGUNDO

La Información Financiera y Contable

La información financiera tiene el objetivo de suministrar un conjunto de datos de las operaciones mercantiles y hechos económicos que realizan en primera instancia las personas jurídicas, identificadas como empresas, instituciones, corporaciones, entre otras denominaciones; que en esta tesis se llaman pequeñas y micro entidades, Ésta utilizan la contabilidad como disciplina en el cual, se elaboran estados financieros, declarados en las ciencias contables rama del saber que presentan indicadores de gestión que son usados por los gerentes o líderes empresariales para la toma de decisiones.

En segunda instancia se tienen a las personas naturales que están conformados por el consumidor, cliente, usuario, entre otros significados que puedan ser identificados en la sociedad para efectos del canje de recursos escasos, sujeto al uso oficial de instrumentos monetarios, que tienen un desenvolvimiento en las acciones de producción, comercialización y administración (nicho al interior de la entidad) de las operaciones rutinarias en las pequeñas y micro entidades que integran la sociedad.

El estudio de la administración financiera y contable permite llevar a cabo una planificación estratégica en la expansión de capitales en el campo empresarial,

institucional y personal, para ello se hace vital el desenvolvimiento de las operaciones de producción y servicio en la sociedad, haciendo uso de técnicas para obtener resultados que favorezcan las partes involucradas en las operaciones; es el comerciante, el gerente, empresario o encargado de captar el manejo de la información financiera con el fin de abordar proyectos que sean viables y factibles para el desarrollo mismo de la entidad y de la localidad donde funciona.

La gama de conocimientos abstractos que rodean a los empresarios y microempresarios en materia de finanzas, producción, comercialización entre otras funciones, hace que el mismo actúe con la inteligencia necesaria para enfrentar las labores encomendadas por la razón social de la entidad, y son pocos los que aplican estos términos con efectividad.

El historicismo habla por sí solo, motivado a que existen patrones que surgieron para quedarse hasta los actuales momentos; por ejemplo, el paradigma contable en su contexto histórico social han pretendido cambiar transformaciones inéditas surgidas de comunidades científicas, éstas, han hecho de los paradigmas modelos, enfoques y orientaciones de las actividades contables que ha sido experimentadas y ensayadas por distintas corrientes filosóficas y epistémicas, como es el positivismo en primera instancia, encontrándose en segunda instancia otras corrientes como realismo, pragmatismo, materialismo y racionalismo [véase *apéndice 1* en los anexos], que desde tiempos remotos se han visto como corrientes filosóficas de grandes pensadores de la ciencias sociales.

En el postmodernismo han surgido las revoluciones científicas y entre ellos están los pensadores y científicos como Popper, Kuhn, Lakatos en la que insertaron paradigmas cambiantes en las comunidades de investigaciones de la contemporaneidad en las ciencias sociales. Con relación a estas revoluciones el estudio científico de José Padrón G. (2000) en los Programas Doctorales Universidad Simón Rodríguez (Caracas) Universidad del Zulia (Maracaibo, Valera, Pamplona) Universidad Pedagógica Experimental Libertador (Rubio); en la que Echeverría (1989) comenta sobre los cambios paradigmáticos, entre esto se citan:

El falsacionismo; el problema de la inducción; la falsabilidad como criterio de demarcación; la corroboración de una teoría; la tesis del tercer mundo; los paradigmas científicos; las matrices disciplinarias, filosofía e historia de la ciencia; los programas de investigación científica; la heurística positiva y negativa de la ciencia”, en estos epígrafes que yacen investigados por científicos de la modernidad, están proyectando análisis axiomáticos y axiológicos en las ciencias contables, puesto que el postmodernismo, que a criterio propio no han llegado cambios en los países sur americanos, porque aun dormitan en el apego de los cánones nacionales propios de cada región, y en donde su raciocinio está ajustado a las realidades de su país, teniendo una falta de visión en relación a las verdaderas evoluciones científicas en lo social y educativo de potencias sencillamente desarrolladas (la globalización), puesto que están reacias al cambio y se encuentran aún en economías subdesarrolladas o en vía de desarrollo, incluso en Venezuela que la economía está en un precario estado.

En siglos pasados la contabilidad ha jugado un papel de connotación elemental en la sociedad para fines impositivos, (simbiosis social para las autorreferencias de los sistemas y el entorno) en la que no ha cambiado mucho, aún se emplea el registro y la ecuación contable que se mantiene invariable de manera general, y se ha transformado haciendo uso de técnicas para llevar sus procesos o procedimientos y así configurar y adecuar las estructuras ordenativas, en la que el advenimiento de las computadoras y la era digital hacen más compleja las acciones mercantiles y económicas en las entidades actuales. Por ello, estos elementos mecanicistas hacen posible la apertura de un sistema autopoietico.

En la comunidad científica del conocimiento general contable a modo de ejemplo aún se mantiene la partida doble, que desde hace cuatro siglos apareció en Europa con los estudios realizados por Pacioli entre 1494-1496 y que no ha sufrido cambios significativos para el manejo operativo del registro, y que son piedra angular para los estados financieros, instrumentos de desempeño usado para la extracción de la información y el manejo de lo específico, sectorial, patrimonial y la toma de

decisiones de inversión, tal como se muestra en la imagen 7, ésta manifiesta cuatro aristas gravitatorias que corresponde a la operatividad financiera que persigue una entidad en sus operaciones económicas y administrativas, la cual representa el ciclo del ejercicio anual de su actividad mercantil.

La primera arista o eje gravitatorio señala *el análisis específico*, que se encuentra en la imagen, expresa una serie de acciones que acceden al registro común que se tiene de la contabilidad y que es el reflejo de la partida doble, que se da a conocer desde la ecuación integral de la contabilidad, representada en el *activo* que es igual al *pasivo* más el *capital* más los *ingresos* menos los *egresos*, en el que el análisis se hace de manera específica según la clasificación de las cuentas en cada parte de la ecuación, partiendo de los distintos sistemas y herramientas utilizados como es la teneduría de libros, esta información específica se hace vital para el manifiesto operativo diario para la toma de decisiones operativas cuando permanece el negocio en marcha.

El segundo eje gravitatorio identificado como *análisis sectorial* nivel esquemático, ya establecido por los sistemas de información contable y que configuran los estados financieros establecidos por la norma financiera contable, como son el estado de la situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambio en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, estos representan la información financiera en una etapa, en que los registros se condensan de manera mensual, llevando un control de los mismos al ejercicio económico, en la que en resumidas cuentas aportan datos necesarios para la toma de decisiones a nivel intermedio y alta gerencia de la entidad, aquí se expresan y declaran los indicadores de gestión para la proyección en el futuro, por tanto el análisis de este eje gravitatorio es de suma importancia para la salud de la entidad.



Imagen 7. Manejo de la Información Financiera desde el Ámbito Integral
Elaboración propia (2016)

El tercer eje gravitatorio, el cual se identifica como *análisis patrimonial* alineándose valores monetarios tomados de los datos del análisis sectorial para deducir los resultados operativos y, así determinar una serie de partidas que confluyen en la situación financiera de la entidad, dando por sentado la toma de decisiones gerenciales que se aprueba en la asamblea de accionistas o socios, en él se derivan el valor de las acciones o cuotas de participación, el reparto de dividendos y la reserva legal o cualquier reserva que bien tenga la organización según su situación económica asumir. Además, expresa el valor financiero de la entidad; en este eje gravitatorio se fundamenta la acción futura de inversión, que según la idiosincrasia de cada empresa y sus esquemas o sistemas de información y las estrategias utilizadas pueden estar en el verdadero desarrollo y progreso.

Como es de observar, aún impera el procedimiento integral del activo como igualdad para los pasivos más el capital más los ingresos y menos los egresos,

fórmula expresada en la academia y donde yace la procedencia e indagación de la información financiera, en que su orden está en los estados financieros (balance general y estado de resultados), méritos obtenidos por las operaciones de producción y comercialización (compra y venta), que deben sistematizarse para el orden administrativo y contable, y así la toma de decisiones en los distintos niveles organizativos para que sea propicia para el desarrollo y progreso a toda la sociedad, y que no sea de uso exclusivo únicamente hacia el interior de la entidad, aunque es preciso entender, que esta tesis está orientada hacia el estudio del organicismo con un aporte autopoiético que haga trascender hacia una alta responsabilidad empresarial, en la que el pequeño y microempresario se vean en la intención autónoma de dar un crecimiento local y coadyuve hacia el apalancamiento socioeconómico y mejorar significativamente la sociedad.

En el diagnóstico realizado por Quintero (2013) se observan las formas y manejo subjetivos de las aplicaciones de los distintos esquemas de interés particular y no general, puesto que el ejercicio de la actividad financiera, al parecer existen fallas de responsabilidad social y empresarial, en la cual se detectó un comportamiento poco serio y normado por parte de muchas entidades, en especial al ramo que se estudia, donde se realiza el grueso de la investigación.

Llegado a este inciso, entra en juego el cuarto eje gravitatorio referido al análisis para la transformación, escenario que se hace factible para el impulso de la entidad, puesto que de ello depende la toma de decisiones de inversión, la toma de decisiones operativas, la decisión comercial y las que a bien tengan que tomarse, para el desarrollo y progreso de la misma.

Este escenario cierra el ciclo operativo del ejercicio anual de las entidades siguiendo un constante y rutinario período en las operaciones financieras. Este eje gravitatorio se hace indispensable hacer uso del mismo para inferir en una interacción con el entorno en la que se desenvuelven las operaciones de la entidad, y es de elemental incursión para el organicismo autopoiético.

Sin embargo, las herramientas tecnológicas juegan un papel crucial aquí, ya que han brindado metodologías e incluso el arte sistémico digital para llevar a cabo la complejidad de las operaciones en esta sociedad, el manejo eficaz de las operaciones, y con el crecimiento social, el auge de las tecnologías y las actividades socioeconómicas, en la que las entidades e individuos han implementado técnicas para su desarrollo; es por ello, que deben prepararse esquemas apropiados para enfrentar la complejidad en la aplicación de los conocimientos en materia contable y financiera. La imagen 7 expresada anteriormente ilustra muchas conjeturas del cómo las ciencias contables han manifestado investigaciones, en especial en la rama de la administración de empresas en la que ha jugado un papel interesante y propicio para el organicismo.

Estos estudios investigativos, favorecen a la rama de la contabilidad financiera y han sectorizado muchos esquemas propios, por ejemplo la colección de los seis tomos de Kenia Miller (1969-1981) de contabilidad y la obra de Kennedy Ralph y Mc. McMullen, Stewart (1971) entre muchos otros textos en la que sus narrativas son de utilidad para el mejor uso empresarial.

La acción presentada en la imagen descrita antes que investiga la acción operativa de la actividad contable surge la interrogante ¿cuál es la necesidad de estudiar la información financiera? pregunta que se nos viene a la mente no en forma aislada, sino que con ella, se presentan efectos colaterales en los procedimientos y acciones en la marcha de la entidad, tales como, el qué, el cómo, el cuándo hay que aplicar la información y como se administrará; por ello lo expresado en la imagen 7, que refleja el modo de aplicación sistemática en la que opera el ritmo contable y financiero al momento de remitir informes a usuarios internos y externos.

La contabilidad como disciplina para el ordenamiento de la información financiera también involucra el manejo de la teoría de sistemas, teoría capaz de fijar la contigüidad y la forma de manejar datos para llevar orden, racionalidad y lógica a las funciones mercantiles en una entidad; es por ello que la educación en esta disciplina del saber social se ha dado de manera explícita la formación de personas

para que ejerzan el rol de dirigir y de gestionar las acciones administrativas y contables, para ellos existen [economistas, administradores y contadores públicos] que hacen de la dirección de una entidad conducir esta complejidad de roles económicos y mercantiles ajustándose a las normas, principios y procedimientos racionales de la economía, administración y la contaduría pública.

Al analizar la información financiera, y cuál es el objeto de su investigación, además de cuáles son los aspectos más relevantes en su campo de acción se encontrarán desaciertos y aciertos bajo los enfoques sociales, políticos y económicos, por ello que a partir de estos factores que son incontrolables en la actual situación económica se tocarán algunos contenidos, que servirán de orientación en el transcurso de la narrativa de este trabajo, entre estos epígrafes a tomar en cuenta soslayan principios, valores y normas que no están siendo considerados para una praxis contable y financiera hacia el beneficio de la sociedad, sino que se estila la particularidad, en la que el énfasis del yo está presente en vez de la generalidad, esto está fijando un protagonismo desequilibrante en la praxis social, por lo que se hace un caos, en la que pueden estar en juego la verdadera praxis del saber económico y social, que al parecer está en descenso de su verdadero conocimiento científico en especial en los países en vía de desarrollo o subdesarrollados.

El uso de la información financiera en la contabilidad como rama de la investigación tiene una gran variedad de indicadores de gestión que influyen en la toma de decisiones programadas y no programadas dentro de las entidades, pero entra el juego de la incertidumbre entre los factores macro y micro que envuelven el sistema económico, político y social para el manejo de las operaciones de producción de bienes y servicios a la sociedad.

Introduciendo la finalidad que persigue la contabilidad en la humanidad, fuente notable de ratios esenciales para controlar sus actos dentro de la entidad y que son cálculos de méritos para los usuarios de una sociedad para el intercambio de bienes, se puede narrar que, desde tiempos remotos el hombre se vio en valorar las cosas desde un punto de vista dual [objetivo y subjetivo] y esto tiene un vínculo

paralelo que se demuestra con el instrumento monetario, que hace el canje valorativo para el registro, por tanto la información financiera está presente en todos los niveles y estatus y en cualquier rol o diligencia que se presente para el desarrollo de un trabajo, en especial surge la información financiera y contable por intermedio de la imposición tributaria en la sociedad.

Esta imposición de tributos enmarcados desde tiempos remotos, y de allí en adelante nace la sistematización por intermedio de instrumentos esquemáticos de información del cómo controlar tales argumentos impositivos.

La información financiera hace uso de medios sistémicos que ayudan al manejo de la investigación y el control de la recaudación de impuestos; fuente esencial para retroalimentar al sistema, y que ello sirve de autorreferencia para el organicismo autopoietico, aunque este medio impositivo data de civilizaciones antiguas, y en la actualidad se dan en todas las sociedades desde tiempos atrás, tal historia se muestra en el Anexo C. Aunque, se puede visualizar en el área de la contabilidad, hay etapas historicistas muy marcadas, donde la aplicación de técnicas era ortodoxa y desde sus orígenes aproximadamente seis mil años antes de Cristo permanecieron en una constante invariable en el tiempo, además de pocos cambios hechos a los sistemas sociales, y que se fueron perfeccionando hasta llegar a lo que hoy en día se tiene.

Observando la evolución del como las ciencias contables y la teoría de los sistemas, se observa un perfeccionamiento en el tiempo para el manejo de la información financiera y, por ello en este siglo han surgido cambios paradigmáticos que han hecho de la contabilidad y contaduría pública un complejo cosmos económico y mercantil en las entidades de una sociedad.

El concepto de información financiera, aparece referido en el marco conceptual en septiembre de 2010, la cual fue emitida por el IASB y derogó el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros establecidos desde 1989 y fue concebido por el antiguo consejo el IACS; en la actualidad la figura de emisión

de normas a nivel internacional es el IASB publicada por IFRS siendo adoptada desde el 2001.

Para ese momento reunía en forma general la norma central de la contabilidad manifestando el cumplimiento de los principios y fundamentos para la elaboración de los estados financieros, lo que equivale decir, que la contabilidad antes de esta fecha esgrimía una memoria de datos para la información de los estados financieros, y por ende, la información financiera se presentaba bajo los esquemas tradicionales de los principios generalmente aceptados de contabilidad. Ahora la sustentación de la concepción de la información financiera genera una visión esquemática que conciben análisis más amplios específicamente en el alcance del marco conceptual del IASB, (2010) y que expresa:

- (a) El objetivo de la información financiera; (b) las características cualitativas de la información financiera útil; (c) la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y (d) los conceptos de capital y de mantenimiento del capital (p. A25).

La información financiera se obtiene de datos numéricos en expresión monetaria, y se refleja de un lado de una partida, y afecta la contrapartida, equilibrando por el otro extremo para la igualdad de la ecuación, en el que el proceso de registro es asentado en textos escritos (teneduría de libro) en donde se extrae la información para el control de las finanzas de las entidades y la sociedad, la cual es exigida para los controles de *estado*, requisito de facto para la observación en la misma, en un sistema social. Esto lo expresa la partida doble, que por un lado de la balanza está el abono y por el otro el crédito, razón que se manifiesta desde el siglo XV.

La partida doble en su acción del registro y que yace inmersa en la ecuación patrimonial matemática, identificada en la imagen 8, es usada aproximadamente desde ese mismo tiempo por su creador Luca Pacioli, en la que su significado se encuentra en el manejo de un cuadro de doble entrada, pues allí se reflejan los ingresos y egresos numéricos de los rubros de los estados financieros.

Claro está, no se refleja de tal manera en la norma si no que es un procedimiento aritméticamente que reposa en la partida doble al momento del registro, por lo que es una condición primordial en la contabilidad y se hace imprescindible para poder actuar de manera lógica y racional, en el que actúan dos criterios, el causal y el clasificacional la primera (causal) considera una relación sincronizada con el efecto de los hechos económicos, y la segunda (clasificacional) como lo dice Sunder (1997) “es la interpretación de la partida doble, clasifica todos los recursos de la entidad empresarial con base en dos criterios: primero la forma y segundo la fuente” (p. 25).

Esto es producto del manejo de recursos de la empresa en función al aumento o disminución de la partida que yacen en la ecuación integral contable. Fierro (2011) expresa y demuestra:

La ecuación contable, después de colocar el negocio en marcha, considera en ambos lados de la ecuación, como las cuentas de resultados que hacen parte integral de la contabilidad y confirman el balance de comprobación después de haber desarrollado la actividad económica (p. 100).

ACTIVO = PASIVO + CAPITAL		+	INGRESOS - EGRESOS	
B. G. Balance General			E. R. I . Estado de Resultado Integral	

Imagen 8. Ecuación Integral de la Contabilidad. **Fuente:** Elaboración propia (2016)

En el transcurrir del tiempo aproximadamente a finales del siglo XIX, el sociólogo alemán Max Weber (1894) habló de grandes entidades de su época, existió el término burocracia en las entidades que surgió como reacción en contra de la crueldad, el nepotismo y los juicios tendenciosos y parcializados típicos de las prácticas de la contabilidad, ya que se veían otras connotaciones y se diversifica hacia la contabilidad de costos y contabilidad financiera, apéndices necesarios para estudiar de cerca las operaciones mercantiles y de producción de las entidades.

La contabilidad de costo nace bajo el principio mismo de la contabilidad general, pero bajo la clasificación de los gastos, costos e inventarios, sin embargo Sinisterra y Polanco (2007) comenta “la contabilidad de costo es una técnica o mecánica contable que permite calcular lo que cuesta fabricar un producto” (p. 83). Por consiguiente, se convierte en una técnica que permite deducir el costo de cada elemento que compone la fabricación, donde juegan un papel más complejo la sistematización de su análisis.

El inicio de la contabilidad de costo se da a mediados del siglo XII en la fábrica de telas y lanas, otros autores la ubican en el siglo XIV en el comercio italiano e inglés, se tienen conocimientos de otras fechas como fue en el siglo XVI sobre el papel del pago de salarios, los inventarios de unidades físicas. También se observan hallazgos en el siglo XVII en la que algunos libros de contabilidad registran gastos fabriles y que existió el costeo por lotes de productos, pues sólo a partir de la segunda mitad del siglo XIX en que se realizan sistemas mejorados de la contabilidad de costos.

En la era post-industrial aproximadamente a mediados del siglo XX se hacen mecanismos de control más perfectos, en donde la teoría de sistemas automatizados empieza con el auge con las máquinas diferenciales que se diseñaron para los cálculos aunque no existían precisiones del caso. Por ejemplo, los mercados financieros surgen a raíz del estallido industrial y se intensifica después de la post-industria, en la que se manifiesta la contabilidad financiera que está desde 1945 en la que se vincula una serie de normas de contabilidad por las prácticas de grandes empresas del momento, y se empiezan a desarrollar mecanismos más dinámicos de control, motivado a la proliferación de máquinas fabriles y el apogeo de la industria textil, industria metalúrgica, entre otras que surgieron a medida que avanzaba el desarrollo del urbanismo y las grandes metrópolis, en la que se concentró y concentra gran población y surgen las grandes ciudades.

Desde ese momento, comienza una nueva manera de manejar las estructuras administrativas y contables, en la que los sistemas propios de control toman una

importancia significativa en los registros, en la que se emplea el “organicismo” y para eso la estrategia de lo sistémico salió a relucir de manera más exigente al interior de las entidades, en tanto surgen técnicas mecanicistas y deja de ser manual en gran parte.

Para ese entonces las entidades entran en un expansión departamental al interior con el fin de abordar el tema administrativo y contable más eficiente, en la que el contador y auditor se idean elementos esquemáticos basados en la teoría de sistemas y de la información tecnológica para el manejo práctico de los asuntos operativos de producción y mercadeo, por lo que se hace más complejo el control interno de las entidades.

La conducción de los principios de contabilidad generalmente aceptados por ende, vienen hacer las experiencias y prácticas de las escuelas de los Contistas, Lombarda, Toscana, Escuelas Económicas, entre otras, la cual juegan un papel de importancia para el manejo de la información financiera y contable, la cual tienen un peso en la sociedad, debido a los mecanismos legales existentes para la época, en el cual concurren normas sociales explícitas para la regulación y vigilancia de las operaciones mercantiles hechas por las industrias y empresas y que les son propias al *estado* para la recaudación de impuestos.

El Estado desde épocas ancestrales tienen sus regulaciones y por ende empiezan a surgir cambios, como el de generar normas y leyes, requisito del suprasistema “económico” que para mediados y finales del siglo pasado existían de manera muy sectorial en los distintos países.

Sin embargo, existían personas naturales y jurídicas que infringían las normas y leyes, que si haber vamos eso existe aún y se empiezan a generar normas desde las entidades públicas y privadas con el fin de unificar criterios en materia de información financiera, ejemplo el comité de Basilea que en el año de 1974 fijó principios para la regulación internacional de la banca, y a partir de ello se especializa más la teoría de sistema dirigida al sector empresarial e industrial.

Los esquemas de controles se arrecian para fijar posturas contables únicas, desde allí empieza la carrera de las normas contables globalizadas. He aquí cómo la sociedad al pasar el tiempo se mantiene en una simbiosis social, por lo que se vive en un verdadero organicismo, en donde la sociedad como sistema brinda una correlación entre los seres humanos (como parte de un todo) y las pequeñas y micro entidades en un área geográfica.

Haciendo referencia histórica sobre los abruptos cambios en la norma contable a finales del siglo XX especialmente en la década de los cuarenta en adelante, comienza una carrera sobre las investigaciones en la contabilidad.

Tal como se denomina en ciertas comunidades científicas, y lo comenta Pinto (2010) “la contabilidad es una ciencia social, criterio que se concibe a través del desarrollo de una conceptualización particular de «ciencia». Por tal, se entiende a todo constructo convencionalmente aceptado como verdadero y, por ende, como científico” (p. 43).

Narrando las primeras contribuciones de las normas de contabilidad en la década de los sesenta y setenta se sistematizan algunas normas internacionales de contabilidad. Es de precisar, que con el nacimiento del Internet proveniente de un proyecto militar estadounidense identificado como ARPANET, las redes de automatización y computación se relacionan y comienza el auge de perfeccionar la teoría contable en su practicidad; nunca se pensó para ese entonces que se le iba a dar uso a nivel económico y social, pues eso hizo transformar y modernizar la manera de actuar en el campo de las ciencias contables y administrativas, y surge el avasallante mercado financiero que permanece hasta esta época contemporánea; con ello el mundo de la comunicación digital y satelital (cibespacio) entra como elemento de la autopoiesis que se aborda en este estudio.

Desde la década de los treinta y finales de los cuarenta se empieza con ciertos estudios de Paton (1889) y Ananias Littleton (1922) donde implementaron normas de contabilidad muy concretas en los Estados Unidos de América, en la que realizaron juntos trabajos de teorías, acciones, reglas, principios que dieron más adelante el

impulso a las normas actuales. Patton dio a conocer unas normas que fueron utilizadas en Argentina, quien publicó una guía para el contador público y Littleton dio firmeza en la teoría de la contabilidad al brindar cuestiones filosóficas en cuanto a formulación de principios y el marco referencial del uso de la teoría.

Pero en esas décadas antes mencionadas se inicia la creación American Accounting Association e introducen estos autores ciertos patrones que hoy son una realidad. Con el nacimiento de la IASB, en Venezuela se adoptan las Normas Internacionales de Contabilidad en 1973, y a finales de la primera década de este siglo XXI se integran con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los esquemas ya formulados que yacen en el medio contable y financiero están sujetas a las NIIF estandarizadas desde Norteamérica y Europa, se convierten en un taxativo ejercicio práctico para aquellas pequeñas y microentidades financieras y por ende deben precisar y manejar para sus operaciones hechos o eventos económicos y mercantiles, bajo los principios y el marco conceptual fijado por el manifiesto de la IASB, y en la que los sistemas de información financiera constituyen un soporte clave para la conducción de indicadores financieros y no financieros para el uso de los controles al interior de las entidades “usuarios internos”, y salen al sistema social “entorno sistema económico” en un formato conocido por la comunidad de las ciencias contables, administrativas y económicas como son los «estados financieros» con su respectivas notas aclaratorias para que sean utilizados por terceros “usuarios externos” para la toma de decisiones.

Las normas más antiguas de la que se tiene conocimiento, aparecen en la década de los treinta y no se mencionaba la información financiera, sólo se hacía mención a los estados contables básicos, y en la década de los cuarenta se definió lo que son los estados financieros y, en el concepto de información financiera aparece reflejado en el marco conceptual 2010, por tanto es un término nuevo que no se tenía establecido en la norma y que es en la contemporaneidad una realidad existente.

Los estados básicos en los treinta se desprendían de la ecuación integral representada en la imagen 8; de allí se destacaban el balance general y el estado de ganancias y pérdidas que aún se mantienen, estos representaban para su entonces, los datos financieros para la toma de decisiones programadas y no programadas, para esas decisiones se recalaban y recalcan muchos los actos administrativos y contables.

Posteriormente se habla de los estados financieros en la que también comprende el balance general, el estado de pérdida y ganancias, el estado del capital y el superávit o estado de recursos, tal como lo define Kennedy y Mamullen (1971) dejó mucho que decir sobre la preparación de estos y que eran muy lineales, y éstos para ese entonces eran reafirmados por el instituto de contadores públicos de Estados Unidos. Esto, dicho por los autores antes descritos y su naturaleza es la de presentar una revisión periódica o informe acertada del proceso de la administración y tratar sobre las inversiones obtenidas en el negocio (p. 6). Aunque la importancia de estos estados financieros expresados en la antigua norma se manifestaba una relatividad propia de los contadores y en especial se centraban partidas específicas para los análisis en particular, por tanto tenían sus limitaciones.

Pasando a un contexto en que la información financiera maneja un enfoque esquemático en su práctica, toca muy de cerca la «teoría estructuralista» que desde la tradición burocrática y las relaciones humanas, estos dos factores hacen que las entidades sociales consideren el hecho social como una unidad, ya que interactúan con múltiples grupos sociales.

La repercusión del estructuralismo, en tanto entra en las ciencias sociales en especial en la teoría de la planificación y organización de las entidades, por lo que después de la segunda guerra mundial cuando surge la post-industria nace el nuevo concepto de estructura, aunque para muchos investigadores de la época tenían una visión muy crítica de la organización formal, sin ir muy lejos la teoría estructuralista sus estudios están dentro de las entidades en todos los sentidos y yace inmerso la flexibilidad, la paciencia, las recompensas y el deseo de la realización, estos atributos

del estructuralismo están presentes en la planificación estratégica, concepción previsiva para la toma de decisiones programadas, tal como lo expresa Serna (1997) “la planeación estratégica es el proceso mediante el cual quienes toman decisiones en una organización procesan y analizan información, interna como externa, con el fin de evaluar la situación presente de la empresa” (p. 16). Todo esto conlleva a un organicismo desde la visión sistémica.

Los sistemas de información en las entidades suelen poseer estructuras que difieren una de las otras, por su fin u objetivos que persiguen, pero la información financiera tiene una concepción similar, puesto que el marco conceptual para el abordaje contable es original e innato desde la ecuación contable y dependiendo de la razón social que la entidad tenga, su tamaño, capital, legislación y jurisdicción, entre otras características que posean y que pueden variar.

En la sociedad existen gran diversidad de entidades de derecho y de hecho, donde los procesos sociales, políticos, económicos tienen enfoques diversos que van desde la disciplina, orden y jerarquía para esquematizar la información de sus operaciones administrativas, contables y financieras; en donde la mente humana con la visión inédita de forjar al sistema social hacia el progreso y desarrollo de la biodiversidad, existente en un hábitat mercantilista y económico en la que opera el ser humano, en él está presente la teoría del organicismo de Spencer (1894), en la cual sostiene, «la sociedad es un organismo vivo, con entidad y existencia propia, que obedece a leyes especiales y, en su conjunto, difiere de los individuos que la componen».

La información financiera connota una serie de principios particulares, que yacen en la búsqueda de administración de capitales para el desenvolvimiento de las labores cotidianas, es por ello una continua puesta en escena las acotaciones tácitas interiorizadas acerca del uso de etiquetas o estigmas, de reglas y definiciones de las conductas contingentes que, en términos generales, la sociología había abandonado a la pura espontaneidad del sujeto y sus eventualidades.

Por lo que, la información financiera en el proceso de toma de decisiones proporciona una adquisición elemental de la obtención de datos numéricos, proporcionados por la contabilidad desde los asientos o registros que provienen de la teneduría de los libros, la cual vincula los hechos económicos acaecidos por las operaciones de las organizaciones para el desenvolvimiento de sus operaciones en la sociedad.

Esta información financiera, es piedra angular para la toma de decisiones, en especial para el control de inversión, así lo tiene definido Biblionetica (2015)⁶ la información financiera “es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas”. Por ende, el gerente o ejecutivo de alto nivel debe precisar la información financiera de manera estructurada y clara, con el fin de cumplir con el mandato que le suministra la misión o visión de la empresa o institución, todo al apego de los Principios Generales de Contabilidad (PGC) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y el Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera, resumido todos estos en la fundación IRFS.

En la actual época contemporánea, todo esto es abrumador, y con la aparición avasallante del cambio social y tecnológico que se nos vino de manera vertiginosa, todo se ha transformado, el rumbo manual y mecánico de los ejercicios y prácticas contables y financieras se hicieron más rápidos y sencillos, y se nos convirtió en un escenario digitalizado, que hace de los esquemas contables y de la información financiera acciones más complejas.

Es de ejemplificar, como las personas comunes pueden ingresar a este mundo maravilloso de la información automatizada, motivado a los sistemas informáticos como la computación, que hace de la comunicación un instrumento accesible para el manejo contable en sus ramas específicas como son las finanzas.

6 Información financiera [Documento en línea] Disponible en http://187.174.253.10/Biblionetica/diccionario/dicci/informacion_financiera.htm

Los medios tecnológicos con sus dispositivos electrónicos, en la actualidad son una herramienta que sirve como medio asociable a la información financiera, donde las redes sociales y los mecanismos automatizados de orden financiero, en la que proliferan el ciberespacio bancario con la cantidad de instrumentos tecnológicos en la rama financiera, tal es el dinero inteligente (tarjetas electrónicas con chip y banda magnéticas) y sus distintos puntos de ventas en el internet (ciberespacio) hacen que las operaciones comerciales y financieras sean un mundo sencillo para el usuario, pero al interior de la entidad deben sistematizarse, por lo que se hace complejo el trabajo práctico de la contabilidad, en la que estas herramientas tecnológicas se convierten en una acción favorable del cómo se forjan caminos hacia el organicismo autopoietico de manera más práctica, ya que estos elementos hacen la simbiosis del ser social, como lo dijo Spencer “seres sociales” y así sea más inteligible las ciencias contables.

La información financiera con todos estos cambios de la norma se ha convertido en una quimera, puesto que el cambio de la norma a principios de este siglo se orientó hacia los mercados financieros exclusivamente a las instituciones y empresas con fines de lucro, y se ha dejado de aplicar en forma contundente en todas las empresas que no trabajan en este ramo financiero, incluso antes la norma era para todos; pero esto cambió, y fue tan súbitamente y ligero la transformación de la norma fue de tal magnitud que muchos entidades no se percataron del cambio. Además, si se incorpora la introducción del sistema social «llamado Socialismo del siglo XXI», la crisis petrolera, entre otros factores macros y la crisis mundial de 1999 se complejizó más.

A partir de estas panacea de construcciones teóricas se edificarán nuevas miradas en la que pueda estar inmersa la información financiera de la entidad con el fin de construir al desarrollo económico de manera armónica, y en posición de una voluntad humana que tenga claro lo axiológico y lo axiomático para el logro definitivo de una sociedad más acorde a los principios y derechos humanos que integran las naciones unidas.

El preámbulo hecho de esta investigación de la información financiera, está sustentada en el marco conceptual de la norma financiera IASB (2010) y expresa que:

La gerencia de una entidad que informa también está interesada en información financiera sobre la entidad. Sin embargo, la gerencia no necesita confiar en informes financieros con propósito general porque es capaz de obtener la información financiera que necesita de forma interna. (p. 7) párrafo OB 9.

La acción que ello implica es que las empresas son un organismo social vivo, que reposa en ella una simbiosis interna, en la que su operatividad está inmersa en el organicismo autopoietico, y por lo que estas entidades sociales hacen su simbiosis con las normas pautadas para ella como lo es la NIIF para PYMES (2009) y en especial en la sección 1 de ésta se condiciona bajo un sistema normativo para su operatividad, por lo que expresa lo siguiente:

Las Pequeñas, Medianas y Entidades (PYMES), la cual describe las características....1.2 Las pequeñas, medianas pequeñas entidades son aquellas que: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (p. 14).

Este gran sumario hace la verdadera operatividad financiera que enlaza a la empresa con la sociedad, desprendiendo lasos interactivos y autorreferenciales de los que es el sistema autopoietico social, (que pueden ser infinitos de visualizar), tienen que asumir y dar al ser vivo social (entidad) esa retroalimentación que necesita todo sistema. Aunque para muchos la simbiosis que está allí al interior de la entidad y que es un proceso sistémico, sea una caja negra y que solo será visto y entendido por los que están inmersos en el control y gestión de la empresa y sus entes también autopoieticos que manejan esa información.

La información financiera en el ámbito nacional e internacional

La información financiera como se dijo antes se inició con la emisión del marco conceptual por parte de la Fundación IRFS en el 2010, aprobado por el IASB, donde sustituyó al marco conceptual de 1989 haciendo unos cambios estructurales sobre el manejo de la NIIF, en la que estipula una serie de concepciones para la preparación de la información financiera en las entidades.

Además de condicionar, reglas generales sobre la emisión de veredictos de las NIC y los CINIF, sin embargo estas normas se apegan mucho a la política de emitir juicios propios según las transacciones, ello conlleva a una amplia toma de decisiones que abarca al sistema económico en los países miembros, la cual en Suramérica y Centroamérica tienen un criterio único para ser adaptada y legalizada. En este sentido, el marco conceptual IASB (2010), da por sentado el objetivo esencial de la información financiera en las entidades, narrando lo siguiente:

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 a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito (p.26) párrafo OB2.

Sin embargo, la información financiera es de utilidad para terceros, allí se observa que la norma forma parte de una interrelación externa, la cual, da una interacción con el entorno económico, puesto que se convierte en una salida referencial al sistema social en cuestión.

Asimismo, el marco conceptual (2010) dispone también de un mecanismo interno, el cual se da en el organicismo autopoiético, es así como también narra expresamente al interior de las entidades que “la gerencia” no amerita de datos financieros, pues la tienen a su disposición de forma inmediata.

Las NIIF en Suramérica y Centroamérica se implantaron según como se observa en el cuadro 2, pero los cambios en Venezuela comenzaron en el 2004 y

empezó el plan de adopción de transformación a NIIF en el 2008 por la FCCPRBV que implantó los BA-VEN-NIF comenzando con la BA-VEN NIF-0 en Abril de 2008 con la versión 0 y sucesivamente se trabajó con las versiones subsiguientes, y hasta los momentos se han emitido cinco versiones, cabe destacar que la gran empresa se inicia con las NIIF plena a partir del ejercicio económico del 01 de Enero 2008 y para las PYMES el comienzo fue desde el 01 de Enero 2011 para todo el territorio nacional.

En este cuadro se resalta a Venezuela como miembro que adoptó las NIIF, bajo los enunciados (b) que estipula «Por ley, todas las sociedades deben aplicar las NIIF aprobadas por el gobierno local, y el proceso de aprobación no se encuentra actualizado con las Normas e Interpretaciones aprobadas por el IASB» lo que implica el uso necesario de la información financiera como una fuente ineludible para conseguir obligación social que amerita toda entidad y así la autorreferencia de su equilibrio autopoiético. En el contexto internacional las NIIF Catedrático de la rama de biología Mancilla (2013) hace una reseña sobre el marco teórico, y comenta:

El escenario mundial en materia de normatividad internacional ha sido concurrente. Los países han actuado en esta materia en tres escenarios: en el primero, los países han permitido el uso de International Financial Reporting Standards (IFRS), adoptaron totalmente IFRS, o adoptaron IFRS con algunas excepciones. En el segundo escenario, las IFRS no son permitidas en los países y tienen un plan de adopción aprobado o pendiente de aprobar. En el último escenario, los países consideran la adopción o el plan para todas las empresas, compañías públicas locales, compañías no públicas y ciertos tipos de industrias como seguros e instituciones financieras (p. 378).

En este sentido, se observa la operatividad del uso de la norma internacional, fijando un marco regulatorio globalizado en los miembros de la normas y haciendo extensiva a otros países a nivel de América y Europa.

Cuadro 2: Países en Centro y Sur América que adoptaron las NIF.

País	NIF no permitidas	NIF permitidas	Obligatorias para algunas empresas locales cotizadas	Obligatorias para todas las empresas locales cotizadas
México		X (d)		Desde 2012
Guatemala				X
Honduras				X
Nicaragua				X
Costa Rica				X
Panamá				X
Colombia	X (m)			
Venezuela	X (b)			
Guyana				X
Surinam		X		
Brasil				Desde 2010, incluidos todos los bancos
Ecuador		X		Introducción progresiva 2010-2012
-				
Uruguay	X (b)			
Paraguay		X		
Perú				X
Bolivia		X		
Chile				X
Argentina		X (d)		A partir de 2012

Fuente: Guía Rápida IFRS (2012) p. 28-32.

En este contexto la Norma internacional es trascendente a ser aplicada de manera general y que involucre esquemas idóneos para la conducción interna de la entidad y tenga esa armonía con el entorno nacional e internacional, aunque se muestre únicamente para las empresas privadas con propósito de rendir cuenta a terceros, pero se debe buscar la idoneidad para que se practique en todas las instituciones, empresas, es por ello que el IRFS emitió la guía práctica 2013, con el

fin de que sea aplicada en forma obligatoria, tal como lo dice el Boletín de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (2011) en sus apartados del 5 al 9 y hablan del propósito, alcance y planteamientos.

Este boletín en su numeral doce comenta que las VEN-NIF y las Adoptadas para su aplicación en Venezuela serán de uso obligatorio. Por tanto, debe abordarse una explicación del por qué no se está haciendo uso de la misma. Es a caso, que las pequeñas y microentidades tienen una libertad autopoiética ¿su propia autorreferencialidad donde está? y no debe ser así, puesto que están al margen de no ser autorreferenciada desde el entorno económico, como sistema social y por ende podría entrar en anomalías para el desarrollo socioeconómico en la sociedad.

TÍTULO TERCERO

Las pequeñas y micro entidades

La sociedad es un territorio geográfico global, opera como una totalidad de los distintos sistemas sociales, por tanto, puede estar en todos los órdenes y niveles de seres vivos en el sistema, tal como se definió en los capítulos anteriores. Se puede decir que entidades (empresas e instituciones) e individuos conforman el sistema social empresarial que opera en un mercado (nicho). La simbiosis de este sistema empresarial e institucional, en la que se puede decir, que existe un sistema que está sujeto al supra-sistema (entorno ambiental, social, económico, político y tecnológico) y trabaja subordinado también a otros sub-sistemas.

Se refiere en este sentido, que las pequeñas y micro entidades de menor orden o nivel según la clasificación forman un subsistema organizacional en el sistema económico social y político de una sociedad, en este rótulo narrativo se lleva a cabo el desarrollo de una serie de posturas de la importancia que tiene la pequeña y micro entidad en la sociedad, y que por intermedio de la comunicación están relacionados y correlacionadas directa e indirectamente con la información operativa y financiera,

ésta toca de manera precisa en la actual sociedad la tecnología y las distintas ramas del saber.

En la tecnología gira muy de cerca la teoría de la información y toca la operabilidad digital, microelectrónica y analógica; estando inmersa la teoría de sistemas, la cual vincula al gobierno “estado” y las pequeñas y micro entidades, por lo que la teoría del organicismo toca de manera específica a la sociología de las organizaciones.

Sin embargo, si se llama a la palestra el organicismo social coexiste la expresión de las organizaciones formales e informales en el sistema económico y social. La expresión informal, es una economía inconsecuente que se diferencia mucho de la formal; entiéndase como organización formal en los términos económicos y sociales aquellas entidades que se encuentran reconocidas en su respectivo registro mercantil y asentada como instituciones legalmente reconocida por el *estado* ante un registro oficial en cualquier estamento legal como una ley, decreto oficializada por un ente público (Ministerio, estado regional o municipal) y que cumpla con todos los requerimientos legales y que en sus actividades económicas y sociales rinden cuenta de sus operaciones mercantiles sean o no lucrativas.

La informal no obstante, aquella que bajo al margen de la ley se encuentra de hecho y no de derecho. Menester decir, que en la actualidad existen entidades públicas de derecho como son los consejos comunales y al parecer no cumplen con una serie de aspectos que exige la sociedad o comunidad, por consiguiente, parecen estar de hecho.

Lo que equivale decir, de hecho y no derecho, hay entidades sentadas en la sociedad que brindan apoyo a la comunidad y no están formalizadas ante la legislación venezolana y pequeñas y micro entidades que están formalizadas y no cumplen con los requerimientos legales (tributarios, responsabilidad social, contribuciones....) una vez constituida formalmente (Registrada), ello hace una quimera en la sociedad para el manejo y control de los distintos usuarios de la

información financiera. Por lo que resulta oportuno, esgrimir una claridad sobre las bases teóricas que sustentan la Praxeología⁷ de los sucesos ocasionados en el proceso de intercambio de información financiera en los actos legales y normados por el *estado*.

El bosquejo epistémico que se hace en este trabajo sobre las empresas en cuestión, se realiza a nivel suramericano, y en ello se efectúa un razonamiento sobre la importancia de las pequeñas y micro entidades y lo que representan para la sociedad. Las pequeñas y micro entidades en el ámbito económico tienen un papel importante en el sector ocupado de la población económicamente activa y por los aportes socioeconómicos que ellas brindan.

Las entidades (empresas e instituciones) presentan una tipología generalizada en relación con la economía, producción y servicios, y está proporcionado a los ingresos (unidades tributarias), al número de trabajadores donde se ha venido utilizando generalmente: La micro, pequeña, mediana y gran empresa; expresión llevada a la luz pública en casi todos los países latinoamericanos.

En lo que concierne a la República Bolivariana de Venezuela desde el 2008 no se tiene una clasificación de las microentidades, existen Unidades de Producción Social tal como lo define el decreto 6.215 que fue emitido con Rango, Valor y Fuerza de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social, por lo que se puede asumir que la absorbe las pequeñas entidades, aunque para definir las mismas existen características financieras, de producción que la catalogan desde varios entes privados y públicos ya citados con anterioridad que definen pequeña y mediana entidades, más no microentidad, aunque la guía ilustrativa que emite el IASB (2013)⁸ y dotada de ejemplos sobre la NIIF para las PYMES pero con la salvedad que forma parte de las misma. Define a la micro entidad como:

⁷ *Praxeología*: Uso Practico/lógico/conductual hacia los hechos mercantiles y económicos “Coherencia Humana sobre la valoración” aplicación de axiomas lógicos en función a la rutina diaria de la demanda y oferta de productos y servicios en una comunidad.

⁸ Se aclara que se dice micro entidad en esta lectura porque si los define la Guía para Micro Entidades emitida en el Octubre 2013 y que se aplique teniendo en cuenta las NIIF para las PYMES (2009)

Esta guía no define una microentidad en términos cuantitativos. Una jurisdicción puede tomar la decisión de definir una microentidad en términos cuantitativos o proporcionar indicadores adicionales de características típicas para señalar cuándo debe utilizarse esta Guía [SIC] en esa jurisdicción. Una micro entidad es normalmente una entidad muy pequeña con transacciones sencillas que habitualmente tiene las características siguientes: (a) pocos empleados y a menudo gestionada por el propietario; (b) niveles bajos o moderados de ingresos de actividades ordinarias y activos brutos; y (c) no (i) tiene inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos; (ii) mantiene o emite instrumentos financieros complejos; y (iii) emite acciones u opciones sobre acciones para los empleados u otras partes a cambio de bienes o servicios (p. 6) IN4.

Dadas las condiciones que anteceden, se presenta una compleja situación, que dificulta el estudio y la investigación sobre la información financiera y así inferir sus actuaciones mercantilistas y financieras de manera legal en este ramo de entidades, asumiendo que toda organización formal ante un *estado* debe realizar registros sobre las operaciones financieras y mercantiles para informar a sus usuarios externos, además de “per se”.

En el área de las ciencias sociales la clasificación otorgada al grupo de empresas más cotizadas en los mercados son las pequeñas y micro entidades; identificadas en el entorno comercial y mercantil con el acrónimo PYMES, haciendo esta clasificación muy extensiva al momento de aplicar estudios específicos al ramo.

Las PYMES tienen un contexto particular de apoyo privado a nivel de Latinoamérica; identificado como Fundación para el Desarrollo Empresarial (FUNDES). Esta fundación surge en Panamá en 1984 con el solo propósito de trabajar en pro de la pequeña y mediana empresa en el sector privado, [obsérvese que sólo en el sector privado más no público] luego se extendió por Latinoamérica en el siguiente orden: Costa Rica (1986), Guatemala (1988), Colombia (1989), Bolivia (1990), Chile (1992), Argentina y México (1993), Venezuela (1994) y el Salvador (2000). Datos tomados de FUNDES Venezuela (1999).

En las economías formales de los estados y países suelen existir entidades dedicadas a un gran conglomerado de personas a las actividades comerciales, en especial al ramo de compras y ventas de los insumos y llegan a la cadena de distribución intermedia y final; en ellas se encuentran las microentidades pretendiendo generalizarlas en las PYMES. No obstante, Herrscher (2009) dice:

En la mayor parte de los casos, las PyMEs se caracterizan por trabajar en mercados dinámicos pero simples, incipientes y en crecimiento, donde el lanzamiento de un producto logra influir en un segmento específico (generablemente local) y donde la demanda aún supera la oferta (p. 117).

En consecuencia, se puede afirmar, las pequeñas y micro entidades son vulnerables y están propensas a maniobras productivas y comerciales débiles, por no incurrir en costos y gastos fijos volátiles a la inflación y otros elementos de la economía, esencia del nicho del sistema social y económico.

En un estudio hecho por Acosta, Pérez y Hernández (2009) refieren:

La concepción de motorizar el desarrollo económico del país con modelos alternativos de producción genera enormes compromisos de competitividad, éxito y productividad para estas empresas en particular para la pyme, todo esto si se considera que este sector resulta ser el mayor generador de empleo ocupando el 67% de la fuente laboral, tal como lo estima la Confederación Venezolana de Industrial [SIC] (Conindustria, 2005), convirtiéndose en el de más alto impacto para el bienestar social de la nación (p.101).

Realizando un arqueo de las PYMES en América Latina, se puede observar un grupo de países que han abordado el estudio de las mismas haciendo énfasis en su clasificación para efectos de la aplicación de las NIIF, entre ellos se cita a México, Chile y Colombia. Por ejemplo en México, clasifican de una manera específica a las PYMES tal como lo expresa Rodríguez (2002) quien realizó un estudio sobre el censo de 1999, mostrado en el cuadro 3. Él expone resultados de la participación del personal ocupado reflejando datos porcentuales en los rubros manufacturero, comercial y de servicio.

Cuadro 3. Tipos de pequeñas y medianas entidades participación en el mercado Mexicano.

SECTOR DE LA EMPRESA	TAMAÑO DE LA EMPRESA	ESTABLECIMIENTOS	PERSONAL OCUPADO
Manufacturero	Grande	0,4%	34,80%
	PyMEs	4,50%	25,50%
	Micros	95,50%	39,60%
Servicio	Grande	0,4%	26,40%
	PyMEs	2,10%	16,90%
	Micros	97,60%	56,7%
Comercial	Grande	0,20%	13,30%
	PyMEs	5,50%	28,90%
	Micros	94,40%	57,80%

Fuentes. Datos tomados de Rodríguez (2002).

Como se observa en el cuadro, las micro, pequeñas y medianas entidades en el ramo manufacturero y comercial figuran con la participación de establecimientos y trabajadores. No sólo en México se presenta esta clasificación, existen otros países tales como: Chile, Colombia, Brasil incluyendo a Venezuela hasta el año 2001, entre otras.

En un estudio realizado por Pollack y García (2004) comenta: “la mayoría de los países de la región definen la micro empresa como toda entidad con 1 a 10 trabajadores y las Pymes como empresas entre 11 a 200 trabajadores, aunque existen diferencias en la demarcación entre las pequeñas y micro entidades” (p. 34). Refieren la existencia de una lista de países centro y suramericanos tales como: Argentina, Brasil Chile, Colombia, El Salvador, México, Perú y Venezuela en la que se observan clasificaciones particulares.

Para el caso de Chile, las pequeñas y micro entidades según el estudio hecho por Cabrera y otros (2002) titulado: “la pymes quiénes son, cómo son y qué hacer con ellas” se hace referencia a:

Existen varias definiciones de la categoría “pequeña y mediana empresa” dependiendo de la variable usada para medir su tamaño (v.g. por ventas, empleo o capital invertido), pero con todas se concluye que existen alrededor de 90.000 pequeñas empresas y 13.000 medianas. Esto las distingue de, por un lado, más de 500.000 microempresas y, por el otro, de 6.000 grandes. (pp. 2-3)

Tal como se observa en la imagen 9, presentado lo antes citado por el mencionado autor evidenciando la ocupación mayoritaria de las micro entidades y seguidas por las pequeñas entidades.

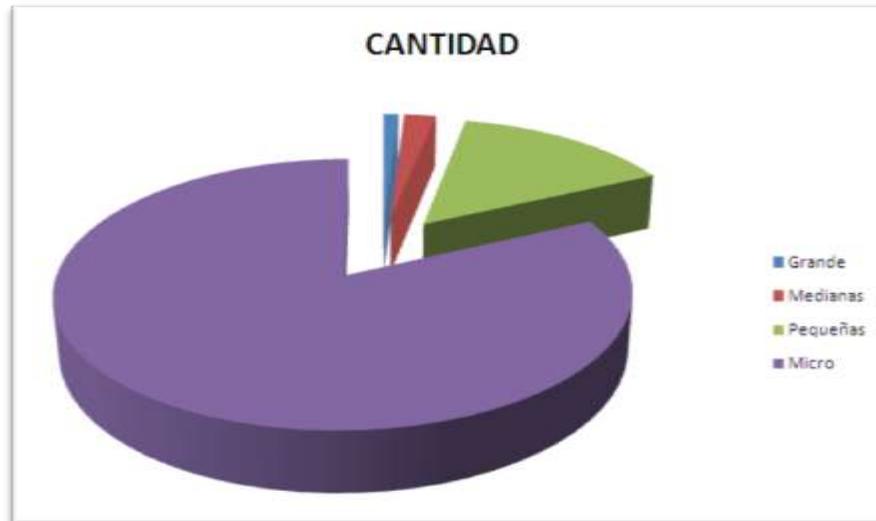


Imagen 9. Clasificación de la empresa en Chile. **Fuente:** Tomado con datos de Cabrera, de la Cuadra, Galetovic y Sánchez (2002: 3)

Ahora bien, en Colombia las PYMES se clasifican en micro, pequeñas y medianas entidades y se representan tal como lo refleja más adelante La Universidad Nacional de Colombia (2005) comenta:

Las Pymes se han convertido en una de las principales fuentes de desarrollo de los países latinoamericanos puesto que generan gran parte del empleo y la producción de bienes y servicios, pero adolecen de serios problemas de gestión y recursos (p. 9).

Cuadro 4. Tipos de pequeñas y medianas empresas en Colombia

	Mediana Empresa	Pequeña Empresa	Micro Empresa
Personal	Entre 51 y 200 trabajadores	Entre 11 y 50 trabajadores	Menor o igual a 10 trabajadores
Activos totales	De 100.000 a 610.000 UVT UVT = Unidades de Valor Tributario Ley 1111 de 2006. UVT para 2011 \$25.132	Entre 501 y 5000 SMMLV SMMLV 2011: \$532.500	Menor a 500 SMMLV, excluida la vivienda SMMLV 2011: \$532.500

Nota. Datos tomados La Universidad Nacional de Colombia (2012) [Documento en Línea] <http://www.pymesfuturo.com/Pymes.htm>. Consultado el 20/08/2012.

Precisando una clasificación en Venezuela al final la década de los noventa (1998-1999) se tenía una clasificación y no refiriendo a la micro entidad existían la pequeña, mediana y gran entidad que cubrían una distribución porcentual según los datos de la Oficina Central de Estadística e Informática (OCEI) de sesenta y tres por ciento 63%; veintisiete por ciento 27% y diez por ciento (10%) respectivamente, y corroborado con un estudio hecho por Palacios (1999), quien enuncia:

Estas organizaciones nacen con el rol de mejorar las capacidades empresariales de una amplia base de micro, pequeñas y medianas empresas, con el propósito de mejorar su inserción a los mercados y buscar la transformación de sectores, regiones y del clima de negocios. (p. 18). [Documento en línea]. Disponible en <http://www.fundes.org/nuestra-historia/?lang=es>. Consultado el 11/12/2012.

Es preciso destacar que, en Venezuela tanto el Estado como la FCCPRBV tienen diferenciación en la clasificación de las PYMES y, sin embargo no existe la figura de micro entidad y deja al libre albedrío su calificación al interior de ellas; asimismo el estado por intermedio del gobierno actual tiene el decreto (6.215) antes mencionado con rango legal, donde fijan una clasificación de Pequeñas, Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social. No obstante, la FCCPRBV no hace uso de las mismas ya que tienen otro criterio para el manejo de la información financiera, por lo que las pequeñas engloban a las microentidades y se rigen por las VA-VEN – NIF, aunque Mora (2003) refiere:

para el periodo de 1993-1998 y según la Oficina Central de Estadística e Informática (OCEI), una microempresa tiene menos de cinco trabajadores, una pequeña tiene entre 5 y 20 trabajadores, una mediana tiene entre 21 y 100 trabajadores y una grande tiene más de 100” (p. 6).

Las pequeñas entidades no obstante, en el territorio nacional, qué papel juegan según lo establecido en el decreto 6.215 del 2008, con fuerza de ley para la promoción y desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria (PyMI) y las Unidades de Propiedad Social (UPS). Como su título lo indica las (PyMI), ¿Cómo se teje esto? para generar una postura bien definida en relación a la PYMES clasificación hecha desde la BA-VEN-NIF ¿Será que las pequeñas industrias (del gobierno) y pequeñas entidades (FCCPRBV) absorben a las microentidades y las UPS? Por consiguiente se presenta y genera una disyuntiva al momento de manejar la información financiera.

Estas unidades por tanto, que expresa el decreto mencionado son entes económicos y sociales que forman parte del sistema (sociedad), aunque tienen carácter social y nacen del seno de los consejos comunales con posibilidad de ser empresas de carácter de cooperativa, sociedades anónimas de responsabilidad limitada o como las sociedades anónimas, entre otras, y su contabilidad acaso es pública o en su defecto deben apegarse a la norma de información financiera oficial con los BA-VEN-NIF desde la FCCPRBV, y no a la sección y 1 de la NIIF para PYMES, se pregunta cómo aplicar la contabilidad y la información financiera desde la NIF, ya que las mismas tienen una adopción a la NIIF y no están sujetas a rendir cuentas.

Sin embargo, deben rendir cuentas al *estado* como sistema general por su institucionalidad de manera legal y quien supervisa y controla que su información financiera fidedigna que ellas emanan, por lo que debe existir un lazo con las BA-VEN-NIF de la federación o ¿acaso hay un sistema de información financiera diferenciada para el que las supervise? Pregunta reflexiva para que el sistema social funcione y en la realidad deja mucho que decir al momento de implementar estrategias de *estado*, por lo que es de vital reconocer que se está en una complejidad

de roles, que no hay como enfrentarlo y, por lo tanto esta tesis puede dar una predicción hacia mejorar la actual situación. Las cuales, pueden ser tomada muy determinante en otros niveles de estudios, por tal están abiertas para futuras investigaciones.

En la actualidad existen muchas pequeñas y micro entidades que no tienen el carácter de manipular de manera seria y reflexiva la información financiera, por lo que se convierten en entidades propensa a la evasión de imposiciones de *estado* [tributos] para el sistema social y por ende, entra el maquillaje de la contabilidad, solo para cumplir intereses particulares más no sociales, he allí donde debe cambiar el manejo de la forma en que se mira el actuar humano en que se lleva el sistema organicista actual.

Esto se ha vivido en todos los gobiernos, sin embargo desde que se inició este nuevo orden social venezolano existe una gran variedad de leyes y decretos que configuran el precepto organizativo de *estado*, por lo que existe un bajo nivel de parámetros esquemáticos que conduzcan de manera eficiente a tomar en cuenta la información financiera en las pequeñas y micro entidades de forma general, asumiendo lo dicho antes sobre organizaciones formales e informales.

Ejemplos de ello, en los consejos comunales (creados en el gobierno socialista del siglo XXI), existen entidades con carácter de sociedad anónima, cooperativas, entre otras, y su razón social en estas pequeñas y microentidades comunales brindan una posición social que operan como organismos autopoieticos, por lo que deben estar presente los principios explícitos de la contabilidad y las normas contables, elementos fundamentales para la información financiera. Y consagrados en la Ley Orgánica de Sistema económico comunal (2010), la cual expresa en su contenido lo siguiente:

Capítulo III de las Organizaciones Socioproductivas en su Sección III Estructura Organizativa y Funcional de la Organización Socioproductiva. Específicamente en el Artículo 27 se refiere a las Funciones de la Unidad de Administración en su numeral cuarto que habla de: se debe presentar semestralmente a la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas de la

comunidad o al Parlamento Comunal, según corresponda, informe sobre las actividades desarrolladas y estado de cumplimiento de las metas de la organización socioproductiva; y al cierre del ejercicio fiscal, balance general, estado de ganancias y pérdidas, el flujo de caja y el plan de actividades para el ejercicio fiscal siguiente, para su aprobación. Así mismo afirma en su numeral 5. Llevar los Libros obligatorios que establece la Ley, así como cualquier otro que estime necesario o conveniente la organización socioproductiva. [SIC]

Es preciso definir lo que es consejo comunal, es un ente de la comunidad social que está comprometido en el desarrollo endógeno, y él debe ser el vigilante tal como lo establece la ley de consejos comunales que lo rige, si estas organizaciones de orden social no se implementan controles con sus respectivos indicadores de la información financiera, ocasionan un desvío para la toma de decisiones, y pueden incurrir en intenciones particulares y no generales que desfavorezcan a la sociedad y, como ya se observa que no hay acatamiento hacia la norma de información financiera, que es originada desde el ente Federado FCCPRBV, el cual lleva una forma sistémica de cumplir con los principios contables en primera instancia, y en segunda instancia obedecer las notas explicativas según las Normas de Información Financiera regida para Venezuela (las BA-VEN NIF).

Queda al lector una interpelación, que es necesario abordar en el organicismo autopoietico. Y se pregunta. La FCCPRBV se apegó a la norma internacional con el consentimiento de adoptar la misma, y ¿puede el estado asumir esto? ¿Será que la adopción de la norma es global y provienen de economías de potencias desarrolladas y como no son propias de Estado no la sumen? ¿Se podrá transferir criterios sociales desde la FCCPRBV a que la máxima magistratura de estado quien trabaja como entidad suprema para la emisión de aspectos legales y normado en la República? Entonces, ¿será pasar a la asamblea nacional que es quien emite y aprueba leyes y decretos para hacer funcionar esto? Tema que se expone en el capítulo séptimo de esta tesis.

En consecuencia, surge la siguiente interrogante al momento de la acción contable y su respectivo control gubernamental, éstas últimas UPS ¿serán tomadas

como pequeñas y micro entidades? además, surge la duda jurídica relacionada específicamente con el Código de Comercio venezolano, ya que no están definidas por su característica de propiedad colectiva, por tanto son reguladas por la Ley Orgánica de Consejos Comunales, y sale a relucir ¿Qué papel juega la información financiera en estas pequeñas y microentidades de propiedad social?

Las pequeñas y micro entidades no están clasificadas como tal de manera legal, aparentemente se sobreentiende, si nos referimos a que las entidades tienen una tipología conocida por todos, y dependiendo de las perspectivas en que se mire. Según Ramírez (1999) pueden ser:

Por sus orígenes (públicas y privadas); por su objetivo (industriales, comerciales y de servicios); por el destino de sus recursos y de sus utilidades (con o sin ánimo de lucro); por su actividad (empresa local, regionales, nacionales y multinacionales), según su tamaño en pequeñas, medianas y grandes (p. 11).

Asimismo, Publicaciones Vértice S.L. (2008) refiere una clasificación:

Los tipos de empresas están enmarcados en el tamaño (según el número de trabajadores); en la ubicación empresarial (local, comarcales, provincial, nacionales e internacionales), en la titularidad (pública, privada y mixta); en la actividad (industriales, comerciales y servicios) y según la forma jurídica (individuales y societarias) (p. 4).

Este tipo de entidades está estandarizado en las mayorías de las entidades a nivel nacional e internacional, no obstante, en la República en Venezuela según el Código de Comercio (1955):

El título VII referido a las compañías de comercio y de las cuentas de participación, en su sección III, a la VII, además de la sección IX y X clasifican a las empresas de nombre colectivo, en comanditas por acciones, compañías anónimas y compañías de responsabilidad limitada, de las sociedades cooperativas y de las sociedades extranjeras respectivamente. (Art. 200 al 353).

Aunque Mora (2003) dice:

El Código de Comercio no tiene ninguna disposición que se refiera específicamente a las pequeñas y micro organizaciones. Antes de la existencia del Decreto con Fuerza de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria, la Oficina Central de Estadística e Informática (OCEI) tenía ciertos criterios para catalogar a las pymes (p. 10).

La definición de pequeñas y micro entidades varían dependiendo del país o localidad, donde cada jurisdicción territorial mundial según su soberanía nacional puede legislar sus normas, en este sentido las NIIF para las PYMES (2009) nos refiere en su prólogo “muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera” (pp. 10-11), y Venezuela lo tiene pero hasta las pequeñas entidades en el Decreto 6.215 con Rango, Valor y Fuerza de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social, en su exposición de motivos, párrafo segundo expresa:

La pequeña y mediana industria y unidades de propiedad social, son inexorablemente, fuentes de desarrollo autosustentable, que redundan en la ocupación laboral de las distintas organizaciones socio-comunales de la nación, ya que generan constantemente nuevas inversiones, instituyéndose así en un mecanismo de energía activa y propulsora de la economía, que respalda el progreso nacional equitativo.

Asimismo, el artículo 5 de este decreto 6.215 define a la pequeña y mediana industria como:

Toda unidad organizada jurídicamente, con la finalidad de desarrollar un modelo económico productivo mediante actividades de transformación de materia prima en insumos, en bienes industriales elaborados o semi-elaborados, dirigidas a satisfacer las necesidades de la comunidad.

La micro y pequeña entidad tienen algunas características especiales en su tratamiento contable, diferenciándolas de las medianas y grandes empresas, por razones expuestas en la norma internacional, y como es de saber las UPS son aquellas empresas incorporadas al nuevo modelo social y su administración, las rige el decreto mencionado (más no se tiene el procedimiento de rigor sobre el manejo de

la información financiera para ellas), y estas empresas regidas por el estado presentan para su gestión municipal y comunal una gama de leyes orgánicas que van desde la constitución de la República Bolivariana de Venezuela presentadas en el portal virtual⁹ que van en el siguiente orden jerárquico: Ley Orgánica del Consejo federal, Luego la Ley Orgánica de la Planificación Pública Popular, seguida de la Ley Orgánica del Poder Popular, continuando más abajo en su orden honorífico la Ley Orgánica de las Comunas y seguidamente la Ley Orgánica de los Consejos Comunales; este compendio legal su gestión se ordena bajo la Ley Orgánica del sistema Económico Comunal y la Ley Orgánica para la Gestión Comunitaria, esta última las regula el Reglamento Parcial de la Ley Orgánica de la Economía Comunal. Es de precisar que estas leyes surgieron con una ley habilitante que la Asamblea Nacional le dio al Ex Presidente Hugo Chávez^(†) y por ello las controversia en la quimera de la información financiera.

Estas empresas de propiedad social tienen un vacío para la inscripción, aunque existe una oficina identificada como taquilla única para su inscripción legal. Éstas en cierto modo son entes oficializados por el nuevo régimen socialista que se viene induciendo en Venezuela desde el 2002 acentuándose en el 2006 con el Plan Simón Bolívar 2007-2013 y reforzado con el nuevo plan 2013-2019. Sin embargo, existe un sesgo para aceptar la relación con la FCCPRBV, en tanto ¿cómo se lleva la información financiera y sus principios de contabilidad generalmente aceptados? estas entidades representan entes sociales y que tiene que regirse y operar bajo unas líneas que supervisen la información financiera desde el ente federado para crear el compromiso de autorreferencialidad autopoietica, y que no operen al libre albedrío como la mayoría lo hace.

A comienzo de la primera década de este siglo (2001) se inició una transformación de las PYMIS en su marco legislativo, mediante la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.552 del 12 de noviembre de 2001, en el que se encontraba el decreto N° 1.547. En este primer decreto manifestaban, la

⁹ <http://www.mpcomunas.gob.ve/leyes>.

pequeña y mediana industria viene siendo reconocida como una fuente de generación de empleos y de inversiones, y ha contribuido en un 56,8% del total de los establecimientos industriales existentes en el país para ese entonces; a raíz de esto se crea el Instituto Nacional de Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria (INAPYMI) para mejorar este segmento industrial.

Luego en sustitución de este decreto promulgado por ley habilitante, se deroga y emerge otro titulado “Decreto Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria”, y Unidades de Propiedad Social, en la cual fue emitido en el 2008 bajo el decreto 6.215 publicada en la Gaceta Oficial N° 5.890 de la República Bolivariana de Venezuela del 31/07/2008 y que en su artículo 5 define a las pequeñas y medianas industrias por su planta de trabajadores y sus ingresos anuales. En tal forma expresa:

Se considerará Pequeña Industria aquellas que tengan una nómina promedio anual de hasta cincuenta (50) trabajadores y con una facturación anual de hasta cien mil Unidades Tributarias (100.000 U.T.) Se considerará Mediana Industria aquellas que tengan una nómina promedio anual de hasta cien (100) trabajadores y con una facturación anual de hasta doscientas cincuenta mil Unidades Tributarias (250.000 U.T.) Tanto en la Pequeña como en la Mediana Industria ambos parámetros son concurrentes.

Sin embargo, la clasificación de las microentidades en este momento es aceptada en el renglón de pequeña empresa, tal como refiere Cardozo (2006) en su investigación hace la siguiente clasificación:

Las PYMES se categoriza como micro, pequeñas y medianas, donde los criterios los estipulan en trabajadores, activos y ventas realizando un cruce de hasta diez (10) trabajadores para las micros, de once (11) a cincuenta (50) para las pequeñas y cincuenta y uno (51) a cien (100) para las Medianas. Respecto a los *activos*, de estas las microempresas llegaban hasta 5.000 unidades tributarias, las pequeñas de 5.001 hasta 50.000 unidades tributarias, mientras las medianas podían tener de 50.001 a 500.000 unidades tributarias. En tanto las *ventas* para las microempresas eran hasta 9.000 unidades tributarias, las pequeñas y las medianas entre 9.001 hasta 100.001 unidades tributarias, en contradicción con el decreto mencionado (p. 27).

También el Instituto Nacional de Estadística en el año 2004 reflejaba una clasificación de las entidades según el número de trabajadores, tal como se muestra en el cuadro 5 donde se refleja el tipo de empresas según su tamaño y el número de empleados. En cuanto a la generación de empleo en Venezuela las PYMES representan el cinco por ciento (5%) de contratación de personal, tal como lo refiere Saavedra y Hernández (2008):

En Venezuela las microempresas representan un 99,5% del total, lo que estaría explicando según Guapatín (2007), su importancia económica y generadora de empleo al contratar al 89% de la población económicamente activa, mientras que la pequeña y mediana empresa sólo contrata al 5% y la grande al 6% (p. 129).

En la actualidad se observa una difusa y desacertada clasificación de las pequeñas y micro entidades en Venezuela y por tanto debe tenerse un criterio equilibrado con respecto a la información financiera.

Cuadro 5. Criterios para clasificar a las empresas según su tamaño.

TIPO DE EMPRESAS	EMPLEADOS
Micro empresas	1 a 4
Pequeñas	5 a 20
Medianas	20 a 99
Grandes	100 en adelante

Nota. Datos tomados de Saavedra y Hernández (2008)

Por consiguiente coexiste una realidad, de que las pequeñas y micro entidades son las que dan desarrollo endógeno, así se expresó anteriormente. Sin embargo, en otras oportunidades los investigadores lo han denominado mesoempresa. Por Ejemplo: Araujo (2006) realiza la siguiente concepción de meso empresa:

Unidad organizacional propiedad de una persona o unos pocos socios, innovadora, comprometida con su responsabilidad social como agente del sistema económico, cuya función principal consiste en agregar valor a los procesos que lleva a cabo, con la finalidad de producir bienes o servicios diferenciados y con calidad internacional, capaces de ser colocados en mercados nacionales e internacionales (p. 82).

La palabra meso queda al descubierto como criterio reticente a cambiar significativamente el término asociado a las PYMES (*ob. cit.*).

El prefijo “meso” se escogió para diferenciarla tanto de las denominadas comúnmente PYMEs, como de la gran empresa, siendo válido enfatizar que la mesoempresa no se asocia a un número determinado de trabajadores, sino a una nueva concepción empresarial contemporánea y emergente, construida sobre nuevos valores, principios y capacidades, e imbricada al desarrollo económico local (p. 83).

En concordancia a este término expresado no se visualiza en ningún momento la concepción de información financiera, y resumiendo, las pequeñas y micro entidades en la República Bolivariana de Venezuela juegan un papel importante para el progreso y desarrollo de las comunidades locales, regionales y nacionales.

En este sentido, debe prestársele atención en las universidades tanto nacionales como territoriales, en las gobernaciones, en las alcaldías y en los municipios, en especial deben tenerse en cuenta la nuevas organizaciones que emergieron en el nuevo orden social como son las UPS pequeñas y micro entidades del estado comunal y están referenciadas en el Decreto 6.215, definiéndolas así:

Agrupaciones de carácter social y participativo, tales como: las cooperativas, consejos comunales, unidades productivas familiares y cualquier otra forma de asociación que surja en el seno de la comunidad, cuyo objetivo es la realización de cualquier tipo de actividad económica productiva, *financiera* o comercial lícita, a través del trabajo planificado, coordinado y voluntario, como expresión de conciencia y compromiso al servicio del pueblo, contribuyendo al desarrollo comunal, donde prevalezca el beneficio colectivo sobre la producción de capital y distribución de beneficios de sus miembros, incidiendo positivamente en el desarrollo sustentable de las comunidades.

Como se observa en esta concepción, se asoma la palabra *financiera* y entre otras realza en la cita que ellas vislumbra el manejo de la información contable, sin embargo, en la FCCPRBV en el 2007 normó el concepto de PYMES bajo un boletín de adopción denominado VEN-NIIF N° 1 titulado para efecto de aplicación como (BA VEN NIF 1) y estuvo vigente bajo los lineamientos de las NIC para la

aplicación en Venezuela de las NIIF emitiéndose un nuevo boletín de aplicación de Normas de Información Financiera en Venezuela (VEN-NIF) identificado como BA-VEN-NIF N° 6 y para su aplicación se titula (BA VEN-NIF 6) en la cual derogan la BA-VEN-NIF 1. En este sentido la BA VEN-NIF 6 en el título de Antecedentes en su numeral 3 decía:

En BA VEN-NIF 1 “Definición de pequeñas y medianas entidades (derogado según disposiciones de este boletín), se establecieron los parámetros cuantitativos a ser evaluados para calificar a una entidad como pequeña y mediana, sólo a los fines de continuar con la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela VenPCGA, para la preparación y presentación de su información financiera.

La BA-VEN NIF 6 en Directorio Nacional Ampliado La Puerta, estado Trujillo (viernes 18 y sábado 19 de marzo de 2011) sin embargo, acordó en su apartado 10 que:

(...) para efectos de la aplicación de los VEN-NIF a partir del ejercicio que se inicie el 01 de enero de 2011, una pequeña y mediana entidad se identifica como: 10.1. Entidad formalmente constituida que persiga fines de lucro, y 10.2. No está sujeta al cumplimiento de las disposiciones relativas a la preparación de información financiera, emitidas por los entes reguladores autorizados por la legislación venezolana para ello. Las pequeñas y micro entidades calificadas como pequeñas y medianas aplicarán las normas establecidas para dichas Pequeñas y micro entidades y detalladas en el BA VEN-NIF 8.

No obstante, la BA-VEN-NIF 8 (Marzo 2011) refiere que se deben aplicar la NIIF para las PYMES y éste refiere que:

VEN-NIF PYME. Punto 5. Específicamente el 5.2 correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las pequeñas y medianas entidades, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Este documento NIIF para las PYMES y que es aplicable en Venezuela por la adopción que se hizo de la norma de información financiera y en Directorio Nacional Ampliado Extraordinario, reunido en Caracas el 17 de octubre de 2009, aplicada conjuntamente con los Boletines de Adopción y con lo establecido en las disposiciones transitorias de este pronunciamiento y, en su apartado 6 dice:

La clasificación de gran entidad o pequeña y mediana entidad, será decidida por cada entidad, tomando como base los criterios que sean aprobados por el gremio de contadores públicos, diseñados con la finalidad de aplicación de uno de los dos grupos que conforman los VEN-NIF.

Las NIIF para PYMES versión 2009 por tanto, en su sección 1 titulada pequeñas y medianas entidades, refleja:

el alcance (numeral 1.1) de la información financiera y sus descripciones (numeral 2.2. al 2.6) para catalogar su mensura para la toma de decisiones. Ejemplo el numeral 1.1 de esta sección indica: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Además del numeral 1.3. Define la obligación de rendir cuentas.

Aunque en la versión octubre 2013 hubo algunas “Correcciones de la entidad que Informa” quedando igual, a excepción del cambio en la redacción (algunas palabras) en el punto 1.3 en su literal b.

Según la FCCPDRBV, quien rige la normativa en Venezuela y es el emisor de postulados de adopción del manejo de las normas de contabilidad generalmente aceptadas, orienta la dirección del cómo las PYMES pueden aplicar sus operaciones contables; en todo caso no se tiene definidas las PYMES en su renglón de números de trabajadores y ventas brutas tributarias para efecto de un mejor control. Así como lo define el decreto 6.215.

Esta nueva sistematización, no refleja una clara posición del devenir contable, en cambio la norma contable emitida por la FCCRBPV debe abordar a todas las PYMES en el decreto 6.215 en su aplicación y, como se observó en el diagnóstico

hecho por Quintero (2013) a las pequeñas y microentidades (menos de cuatro empleados) que según la muestra tomada en el diagnóstico de las PYMES en el Municipio Libertador del estado Mérida Venezuela y las UPS están en desventaja, en especial las empresas públicas nacientes en comunidades locales en función al crecimiento endógeno, motivado por los cambios socio-económicos y sociopolíticos producidos en estos últimos años, impulsado por el fortalecimiento del poder comunal.

Para los efectos de esta investigación se puede generar una clasificación que beneficie a la economía, a la revisión de este entorno legal y federado. Aunque en la imagen 10 se ve estructurado el cómo opera desde la norma.

Es preciso destacar que, la norma conlleva a un análisis profundo sobre la administración del nuevo orden social, no obstante, debe hacerse un apartado por las características especiales, ya que se trata de unidades aparentemente de la comunidad y sus métodos registrables de sus hechos económicos para realzar la información financiera no están definidos, por lo que se ve confuso y literalmente complejo ante la norma para la toma de decisiones en este ramo de pequeñas y microentidades.

Con esta madeja de información que soslaya un criterio arduo de investigación en concebir la acción verdadera que tiene la información financiera para la toma de decisiones en las pequeñas y microentidades en estudio, está muy claro que la gran organización del sector privado con fines de lucro, están claras en el manejo del fenómeno en estudio, tal como se aprecia en una publicación hecha por la Dra. Mancilla (2013) donde realizó una investigación producto de un análisis empírico sobre las empresas que reportan en el marco de las IRFS en México, y comenta:

Las mil empresas más grandes de México, y en paralelo cien primeras trasnacionales del mundo. El resultado del estudio pone en evidencia la representatividad de las grandes empresas y corporaciones que cotizan en la Bolsa Mexicana de valores que reportan la información financiera con base en las IFRS (p. 376).

Con este relato se tiene la certeza que pueda manejarse un sistema autopoietico, y se puede cuestionar ¿Qué pasa con las demás? ¿A caso no manejan información financiera que sea reportada a los organismos oficiales? He allí que la información financiera está definida sólo para grandes empresas, medianas empresas y algunas pequeñas empresas privadas con fines de lucro, entonces qué pasa con las públicas y sin fines de lucro.



Imagen 10. Tratamiento de la información financiera en las empresas venezolanas. Elaboración propia (2016).

Como se observa en la disertación realizada hasta aquí, se asume prestar una atención a la clasificación de las entidades de forma más precisa para el operar de la norma en cuanto a la información financiera y contable y el actuar autopoietico debe ser cónsono a la realidad que vive la sociedad en un entorno geográ

fico, sea local, regional, nacional o internacional y se debe operar en cuestión al entorno y su autonomía con una red social para que se dé la poiesis.

En este sentido, se debe dar una explicación de cómo la información financiera puedan diseñarse esquemas viables, para la toma de decisiones desde el organicismo autopoietico ya que la simbiosis económica juega un peso importantísimo para la sociedad y su desarrollo endógeno sostenible. Por lo que deben estar presente cada los elementos estipulados Luhmann, Maturana, y Varela.

Por consiguiente, operar en subsistemas organizacionales, específicos en el ámbito de las ciencias sociales económicas y de una manera integral, conlleva a una visión general más compleja, en tanto al sistema social económico y mercantilista de obedecer a reglas más claras, ello implica, la norma es explícita y de manera globalizada, pero para que exista la autopoiesis y una comunicación más fluida se debe educar en todos los ámbitos y niveles organizacionales dando a conocer las normas de manera más específica a criterio local, regional o nacional, donde se desenvuelve el nicho económico.

En este sentido, se hace difusa la clasificación de una pequeña y microentidad puesto, que divergen sus opiniones entre el ente rector IFRS y la política de estado venezolana, a si mismo se le suma la definición que se le da desde la FCCPRBV, en el que se emiten boletines para la adopción de la Información Internacional Financiera en el ámbito internacional, identificada como Boletines de Aplicaciones para la Información Financiera en Venezuela y reflejada con el acrónimo (BA-VEN-NIF).

A partir de aquí, los seres humanos o personas que lidian en un sistema social como son la pequeñas y micro entidades vinculan un proceso autopoietico dentro de la misma, para sí producir esa simbiosis que es la producción de bienes y servicios a la sociedad, dándole el proceso de entrada al sistema social y así este último genere la autorreferencia hacia las entidades en cuestión.

CAPÍTULO QUINTO

TEORIZACIÓN DE LAS CONCEPCIONES ELEMENTALES DE UN SISTEMA AUTOPOIÉTICO - AUTORREFERENCIAL

Manifiesto evolutivo de la autopoiesis hacia lo autorreferencial

Los seres vivos, como lo han demostrado la antropología, la geografía y la historia, cohabitan sobre la faz de la tierra en comunidades, grupos, manadas, especies y sociedades, en correspondencia con los distintos sistemas sociales y naturales. Para entender el abordaje de la autopoiesis hacia lo autorreferencial es preciso explicar dos imágenes que Maturana y Varela (2003) tienen en su obra árbol del conocimiento y así proporcionar una dialéctica necesaria para mostrar la narrativa de las concepciones que reposan bajo la sinapsis biológica de la autopoiesis, por lo que en el transcurrir de éste escrito se explica en primera instancia el conocimiento epistémico del entorno natural y en segunda instancia el conocimiento orgánico del operar social. Ilustración que se visualizan en las imágenes 11 y 12 respectivamente de este capítulo. En él se diserta sobre los juicios científicos, epistémico y ontológicos del cómo la rama de las ciencias naturales arman una correlación de un constructo dialéctico a las ciencias sociales y por ende se puede hacer para la rama de las ciencias contables.

La discreción y prudencia que se hace para proceder al entendimiento y conocimiento humano y su fenómeno conductual ante la ciencia biológica se hace mediante la grafía evolutiva del conocer el conocer, y así acceder al fenómeno social, se comienza en esta primera parte de este título lo expuesto como árbol del conocimiento y la segunda parte sobre la biología del conocimiento.

Conocimiento epistémico del entorno natural y social

Exponiendo la imagen 11 que señala sobre el árbol del conocimiento, partiendo del conocer el conocer como se dijo ante y cómo opera y como se ha llevado la vida desde la mirada cognitiva del desempeño humano y desde este modo echar de ver como ocurre la vida hace unos cuatro millones de años atrás.

Existe una pregunta que se formula Maturana en 1960 cuando un estudiante de primer año de medicina le pregunta sobre como comienza la vida, en el universo y que esta expresado en el capítulo ante expuesto en su título primero, de allí la obra explicita del devenir del ser vivo como sociedad. Desde el constructo y el montaje sistémico de la existencia de los seres vivos en todos los sentidos, parte de un estudio biológico, microcelular y metacelular, tal como se ha explicado en los capítulos anteriores. Partiendo del epicentro de la imagen ante expuesta, en la que identifica un conjunto de números romanos que se visualizan desde el I hasta el X, expresando las concepciones y elementos claves del cómo ha evolucionado la vida y su significado en la existencia humana con los demás seres vivos.

En este capítulo se explica de manera detallada diez fases bajo una narrativa del compendio original de la autopoiesis hacia una mirada cognitiva, observadora y estructural del cómo se ha maniobrado el término hacia el fenómeno social, transcribiendo una aproximación del cómo desde esa fenomenología biológica se describen algunas facetas de las ciencias sociales en especial en las ciencias contables.

EL ÁRBOL DEL CONOCIMIENTO

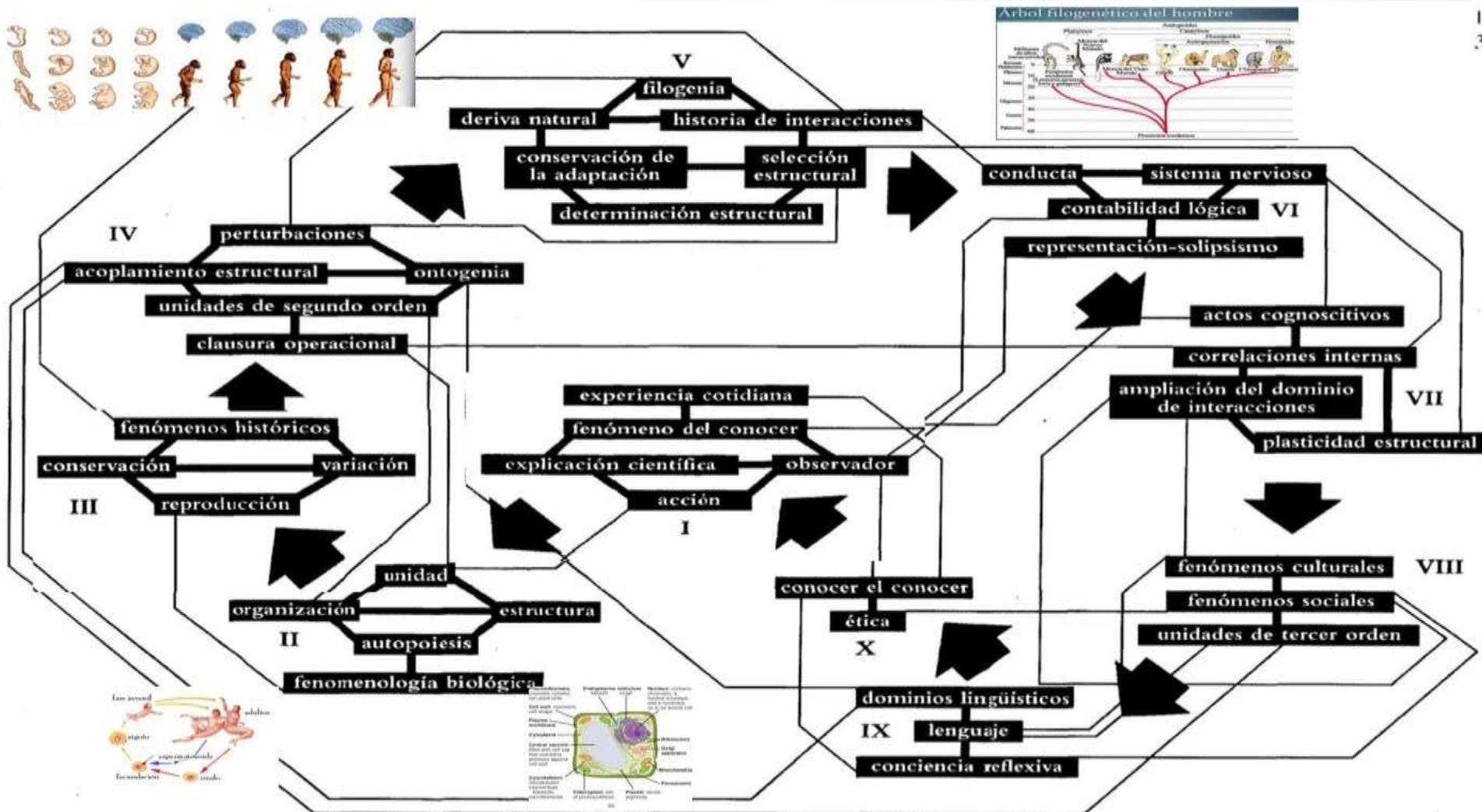


Imagen 11. El Árbol del Conocimiento. Tomado de Maturana y Varela (2003)

La manifestación y la corresponsabilidad de manejar el término poiesis desde el interior de los seres vivos “autopoiesis y hacia el exterior del mismo, se hace desde un énfasis teórico “*auto referido*” lo que equivale decir que todo ser vivo interacciona y se relaciona con el sistema o entorno, que se identifica como “autorreferencial” demostración que se hace desde el contexto gramatical como *a lo* que está sujeto para vivir, es decir se refiere a que todo ser vivo u organismo social debe obedecer ciertos patrones de gobierno, conducta y dirección para convivir y vivir ante un sistema sea abierto o cerrado.

El inicio de la explicación de evolucionismo de la biología del conocimiento Maturana (2003) y cumpliendo con la *primera fase* se selecciona el compendio de términos que allí se encuentran, como lo son: la *experiencia cotidiana; fenómeno a conocer, explicación científica, observador y acción.*



Como es de precisar en la sección seleccionada y recortada de la imagen, en ella se puede teorizar el sustento en como el operar de un individuo u organismo en su postura biológica concibe las mismas ideas de

significados y significantes se pueden tener una interpretación [hermenéutica] sobre el operar del sujeto o objeto en el sistema natural, y desde la visión del cómo el pensamiento narrativo del operar de los sistemas se ven en la acción del observar el fenómeno a conocer y como se explica de manera científica que el mundo precisa el proceder cotidiano de las cosas de modo cognitivo, de allí la que sean reinterpretadas las concepciones originales de la ciencia natural hacia la social.

El dominio cognitivo contable desde las posturas evolutivas en la investigación de la contabilidad, la cual data ya más de seis siglos, en el poco tiempo que surge como ciencia, se ha observado los aspectos y medidas que han avanzado disciplinariamente hacia la ciencia contable, esta ciencia está adaptando una narrativa que recoge la forma dialéctica en el proceder social de la información financiera.

El constructo teórico en que opera la información financiera está en la relación del entendimiento del estudio cognitivo del accionar cerebral humano y la teoría de la mente. Anzola (2015) conferencia a los Programas de los Estudios Abiertos, nuevo paradigma educativo en el nuevo orden social y político en la sociedad venezolana, en la que da un discurso del cómo entender al otro ser humano y sus avatares en la vida cotidiana.

La idea de este evolucionismo autopoiético del árbol del conocimiento tiene la virtud de que todo ser humano posee un accionar similar y la información financiera no escapa a estas concepciones en la que se hace uso para la toma de decisiones y, con los estudios sobrellevados en la cotidianidad que es el ejercicio profesional del contador público y las maniobras administrativas, contables y financieras de las operaciones entre la entidad que informa y su entorno se da el *fenómeno* observado, por lo que el *observador* (científico contable) *acciona* la *explicación científica* Estos elementos en la que operan y actúan máquinas y seres vivos en la faz de la tierra hacen obedecer a un rol repetitivo y cíclico en su vida y adquieren el modo experiencial en su accionar diario, piensa, crea y ejecuta actos ante los fenómenos observables, dando o no una explicación bien sea “vulgar o científica” Fidiás (2006:16).



Este modo inicial da orden clarividente a la *segunda fase* en la que su componente hace referencia a la *unidad, organización, estructura autopoiesis y fenomenología biológica*, siendo esta última expresión algo que no va de la mano con las ciencias sociales, parte lógica que está en contrapuesto a que los sistemas sociales en la que operan los entes económicos y jurídicos debido a que no son seres vivos. Sin embargo, desde la mirada de los estudios de Niklas Luhmann y entre sus seguidores contemporáneos citados en el estado del arte en el segundo capítulo de esta tesis, reza la razón de ser para actuar estructuralmente sobre el sentido cognitivo de tal referencia.

En el recorte de la II parte de esta imagen en estudio y procesada desde las ciencias sociales encontramos que un sistema social está compuesto en múltiples *unidades* y, cada unidad tiene su organización como elemento científico de la administración y como significado social desde la sociología, como es el caso de la agrupación de seres humanos (personas) que se unen para cumplir con un fin explícito de roles económicos, políticos y sociales.

En este orden de ideas, los términos expresados en el recuadro de la segunda fase se puede decir que la palabra autopoiesis desde su concepción inicial ya citada en capítulos anteriores, no está ajustado al término de las ciencias sociales, no obstante en función de una requisición cognitiva hecha por autores científicos contemporáneos y en alusión a los estudios narrados por el Dr. Humberto Maturana y el Dr. Francisco Varela desde los años sesenta y setenta y sustentado en los prefacios que hacen en su obra “De máquinas y seres vivos” expresa narrativamente lo útil que la autopoiesis puede ser y usarse desde el ámbito social, pero que hay que actuar con cautela y no hacer uso indiscriminado del concepto.

En el sentido, de las ciencias contables es muy bien utilizado desde la información que suministra a los entes económicos al interior de las entidades y microentidades como subsistemas y al exterior para el suprasistema; trátase este último como el entorno económico, social y político de un territorio geográfico (continente, país, estado, región o comunidad). La información financiera cumple con *la unidad, organización y estructura* como sistema autopoietico para brindar así una visión cognitiva hacia el suprasistema, lo cual se demuestra en los capítulos subsiguientes.

En la descripción sobre los términos expuestos en el inicio de esta segunda fase la *unidad*, representa términos muy relativos y que puede estar sujeta a la entidad que informa, al *estado*, al departamento o dependencia, en la cual tiene una *organización* como elemento, función o proceso de la administración y, si se explica como el término social es la agrupación de seres o células agrupada entre sí para cumplir un rol específico bien sea explícito o implícito. En las ciencias sociales

existen la unidad social organizada en su organicismo *autopoiético* el mismo yace en su estructura de producción de bienes y servicios a la sociedad, por lo que su simbiosis es social y no natural.

Continuando con la numeración de los extractos que se le hacen a la imagen 11 se encuentra la *tercera fase*, ésta hace referencia a los términos conceptuales de



fenómenos históricos, conservación, variación y reproducción. Con lo expuesto previamente en las fases anteriores, en la que se expresan concepciones ineludibles para cumplir con

esta fase se tiene que las sociedades como sistemas sociales, en sus infinitas formas y estructuras organizativas tienen sus fenómenos históricos y evolutivos, que fijan patrones de variación y conservación para la producción de bienes y servicios a la humanidad en primera instancia y al entorno de seres vivos distinto a él en segunda instancia. Esto hace de los sistemas sociales su reproducción como organicismo autopoiético en los entornos sociales y naturales.

La ciencia contable con sus distintas ramas disciplinarias como es la contabilidad y sus diferentes escenarios contables, como es la contabilidad operativa, contabilidad financiera, contabilidad de costo, entre otras y la auditoría, contaduría y contraloría. Además, de la contaduría pública con sus ejercicios de auditorías, con sus múltiples perspectivas comerciales e industriales y sociales, como son contraloría social, auditoría de producción, auditorías contables, auditorías administrativas, entre otras funciones contables, se encuentran variaciones y conservaciones de datos informativos que hacen del fenómeno histórico una punta de lanza para medir el progreso y desarrollo de una ciencia del saber y una sociedad.

Sobre la *reproducción*, término oriundo de las ciencias naturales que significa desde la biología la unión metacelular para la creación de otros seres vivos y, dependiendo de su genética está al libre albedrío en el nicho ecológico. En cambio en los sistemas sociales su concepción teórica permanece bajo la misma similitud

cognitiva, en la que su referente teórico y juicio académico y científico fijan un patrón similar al momento en que las entidades surgen (nacen) en sus regiones, sitios y territorios para servir a la colectividad de seres vivos y sociedades que yacen en el entorno económico, social y político.

En un sistema social y sus referentes autopoiéticos está al interior de las entidades como sistemas abiertos y, su concepción de poiesis es original cuando se produce, fabrica y comercializa los distintos bienes y servicios para que exista el equilibrio social económico, que si a ver se manifiestan en los sistemas sociopolítico y socioeconómico de una sociedad o localidad geográfica donde se desenvuelven los hechos económicos y mercantiles.

Al hablar de la autopoiesis es básico decir que la entidad cuando realiza su simbiosis en el proceso de producción y el de comercialización se está en presencia de un mecanismo cognitivo y comunicativo haciendo uso de información de toda índole que se trasmite por el código lingüístico y es vaciado en las distintas áreas que conforma el ente público o privado quien vive en el sistema económico y la información esta al libre albedrío en el uso bien sea en el sub y supra sistema en que se desenvuelven sus acciones mercantiles y productivas.

En la *cuarta fase* de la sinopsis evolutiva de la autopoiesis y sus criterios



orientados hacia la ciencias sociales, parece no coincidir, puesto que la ontogenia se da en los seres vivos, en la que su evolución embrionaria es natural, mientras que en los sistemas sociales no. Aunque en la biología

está firme la ontogenia, esto en su estudio estructural organicista (desde la teoría del organicismo) puede representar como el nacimiento y unión de todo y cada uno de los componentes que conforma un sistema, aunque es abierto, cumple con el *apalancamiento estructural*, concepción expresada en esta fase.

Otro de los elementos que se debe considerar para el acoplamiento en los sistemas es que existen unidades de segundo orden, esto sucede en nuestro sistema

social al momento donde las distintas entidades que conforma el sistema social, político, económico y tecnológico dan por sentado el acoplamiento interectuante entre el código lingüístico y los roles definidos en cada sistema para generar un todo como nicho social y ambiental.

La muestra está allí en el trabajo que se hace de la información financiera, en la que interactúa en todo el sistema económico y sistema mercantil y son redes socio-cognitivas que deben ser correlacionadas en el sistema social para que funcione el mismo. Con relación a esto, hay ciertas incongruencias de manera natural y por ello se plasma la concepción que expresa el recuadro enmarcado con el número IV en la que se identifica como perturbaciones, palabra que los autores del cuadro hacen detalles biológicos, lo que hace que esta concepción asuma el proceso estructural dependiendo de la ontogenia y filogenia del ser vivo, en tanto aquí se puede afirmar del tamaño de las organizaciones y sus roles multivariados, en la cual las *perturbaciones* sociales ante el sistema están latente constantemente.

En cuanto a la clausura operacional en el ser vivo puede ocurrir de manera biológica por ser un sistema cerrado. Sin embargo, esto puede estar en duda ya que existe la interacción con el nicho natural. Sin embargo, en los sistemas sociales estos son abiertos y la concepción expuesta aquí no recurre a la clausura, puesto que se está relatando algo totalmente diferente, en sí el término “alopoiético” es netamente referido a la interrelación de un sistema con el otro de manera muy discreta y socialmente cognitivo e informativo, sin embargo el sistema nervioso del ser humano entra en juego en la observación, código lingüístico y la comunicación la cual saltan de manera primordial a forjar un protagonismo en la poiesis, términos que serán estudiado a detalle más adelante.

Haciendo referencia al estudio en las ciencias contables, las concepciones aquí presentadas están libremente susceptible al raciocinio de lo teórico y práctico del cómo se concibe los términos ante la información financiera, aunque esta apreciación está sustentada en la cognición propia de la ciencia y sus revoluciones científicas que han hecho historia, por lo que se puede afirmar que los elementos

contables están presentes, un ejemplo de la *perturbación* están expuestas en el capítulo primero y el *apalancamiento estructural* en la teoría del organicismo visto ya en incisos anteriores de esta tesis doctoral.

Por ello que se puede decir, que según el estructuralismo estudiado por autores como Max Weber, Charle Barnord y Ralph Dahrendorf de las escuelas estructuralistas, en la que la teoría administrativa, contable y financiera juega un papel importante para el rol funcional de un sistema social.

Pasando a la *quinta fase* del estudio del árbol del conocimiento y generando una transportación de lo biológico a lo social, en esta sección de la imagen aparece el término *filogenia* que no está precisada en los sistemas sociales, puesto que se trata de una palabra netamente de la biología y que relata el origen de las especies y trabaja muy detalladamente los autores de esta imagen.



La filogenia es un término un poco de asimilar en las ciencias sociales por lo que se debe recurrir a la hermenéutica y favorecer a una reinterpretación desde los ángulos cognoscitivos de la comunicación

y los múltiples códigos gramaticales y académicos, se le puede dar una conjetura, juicio teórico en la rama de las ciencias sociales, no obstante se tienen palabras que provienen del latín o griego, que son traducidas a occidente por investigadores y científicos, con relación a ésta palabra se tienen que según el diccionario etimológico su interpretación la puso a la palestra del código lingüístico el estudioso Haeckel Ernst (1838-1919) y comenta que vienen del griego (φύλον) que significa *Phylon* que es igual al significado de raza, tribu y de la raíz (γεν) que significa *gen* que es igual a producir; el sufijo ια (*ía* que vincula a la acción y cualidad) referido al estudio del origen y desarrollo evolutivo de un grupo. Disponible en línea <http://etimologias.dechile.net/?filogenia>. Consultado 15-6-2016.

Con este preámbulo se puede orientar hacia las ciencias sociales y que involucra un acertado dominio biológico natural hacia el manejo de otras ramas del saber como la sociología y la administración. En este sentido, se puede decir que el hombre desde su época prehistórica ha surgido en grupos para poder sobrevivir a las intemperies naturales y el cómo se agrupó en manadas y tribus para contrarrestar los desafíos imponentes de la naturaleza. El ser humano como un ser vivo más del planeta buscó asidero en la conformación de grupos y desde ese momento inicia la filogenia social. Por ende se configura de manera racional que se manifestaba la *deriva natural* y por tanto el evolucionismo y el nacimiento y relato de la historia de interacciones, que desde el transcurrir del tiempo todo se ha perfeccionado a raíz de los eventos de transformaciones y evoluciones sociales y tecnológicas. Por ende se hace la clasificación y selección socionatural de la estructura, determinando así la conservación y adaptación de patrones conductuales y culturales.

Si nos acercamos más a la manera en que las ciencias contables hace uso de la información financiera, puede verse desde el momento en que el registro para fijar controles sobre la información que se llevaba hace más de 3000 a C. Se tenía los referentes sexagesimales y más adelante con el nacimiento del ábaco, en la que se forjaban ya mediciones que hacía de la información financiera un rústico control ante un sistema social, partiendo de estos puntos numéricos surge la filogenia contable.

Pasando a la *sexta fase* de este evolucionismo que hacen Maturana y Varela (2003) se idea ya la postura social, en la que la sociología y el organicismo tocan la



conducta y ello está representado en como el ser humano y cualquier ser vivo tienen un sistema nervioso que lo ubica a cada uno en su determinación estructural.

En concordancia con el extracto, la humanidad desde las raíces ancestrales han favorecido la conducta de los seres vivos y esto puede estar representada en la cultura, en la que sus costumbres pasan de generación en generación y el linaje

permanece en ciertas generaciones y esto sucede con todo ser vivo. Las conservaciones de este término los autores comentan:

Queremos decir al hablar de sistema nervioso, podemos estar seguros de que éste, como parte de un organismo, tendrá que operar en él contribuyendo momento a momento a su determinación estructural. Esta contribución será tanto por su estructura misma, como porque el resultado de su operar (lenguaje, por ejemplo) formará parte del medio que, instante a instante, operará como selector en la deriva estructural del organismo que conserva allí su identidad. El ser vivo (con o sin sistema nervioso), por lo tanto, opera siempre en su presente estructural (p. 85).

Lo citado por los autores se precisa que en la teoría del organicismo todo opera en una determinación estructural. En este sentido, cada ser vivo tienen su especie y su estructura, los insectos actúan como insectos, los cuadrúpedos como tal y otros seres vivos actúan según su estructura genética, así el ser humano actúa como ser humano, en tanto desde la postura del árbol del conocimiento se ve una bitácora de como se lleva la observación y el reconocimiento de lo que se observa y por ello los autores hacen de esto una contabilidad lógica lo que expresa es de “mantener de vista desde el comienzo todo lo dicho por alguien” (p. 91). Por lo que se considera importante en un plano de no cambiar que no sea el estructural propio del sistema nervioso.

En el ámbito de la representación y el *solipsismo* esto solo existe en el ser vivo ya que puede interactuar con su sistema nervioso y aceptar que la realidad no existe y que es producto de la imaginación, ejemplo claro de ello lo estudiado por Moreira (2013) sobre la película Matrix, allí se observa la imaginación desde el mundo virtual. Sin Embargo, en las ciencias sociales la representación se da por los distintos registros ocasionados por la producción, comercialización y administración de las operaciones mercantilistas y económicas que las entidades de un sistema determinado realizan.

La *representación* en el sistema social contable y financiero puede abordarse al momento en que se elaboran y se estructuran los estados financieros de la entidad sea pública o privada, en estos documentos que están constituido por la norma contable

dan toda la información específica y general de la imagen corporativa o institucional en su representación ante los sistemas de supervisión y control de *estado*.

La contabilidad en el plano actual de las entidades de hecho y derecho constituye la imagen fiel de la información financiera, la cual deben cumplir con los principios de objetividad, prudencia, uniformidad exposición materialidad y el orden, estos dan la representación de la existencia del ente económico en un sistema social.

En sintonía de la imagen 11 la sinopsis o sección identificado con el número romano VII y que en esta narrativa representa la *fase séptima* mediante la cual tiene



las concepciones de *actos congénitos*, *correlación interna*, *la ampliación del dominio de las interacciones* y por último *la plasticidad estructural*.

Estos conceptos dan postura, postura más acertada para disertar sobre los sistemas autopoieticos. Tomando las nociones teóricas sobre el comportamiento interno y externo de un ente económico, nos permite dar un conocimiento sinóptico de como los seres humanos que están inmerso en él buscan entender el mundo que los rodea y que se llama comunidad o sociedades en su término muy relativo.

La postura cognoscitiva acto puro e innato de los seres humanos y de otras especies vivientes del reino animal manipula el sistema nervioso y por instinto o intuición pueden dar libertad a sus pensamientos y actuación en los sistemas sociales que se encuentran en un habita natural y social. En el orden específico de nuestra gema humana se haya conciencia, autonomía y poiesis para el actuar de manera racional y lógica ante los seres vivos restantes y las máquinas y cosas que yacen en el entorno natural y social.

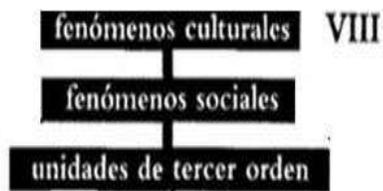
Con base al elemento de *correlaciones internas* esta concepción se afina el cómo el ser humano en sociedad se comporta y que viene ser alimentado de la cultura, costumbre del linaje de la ontogenia y filogenia de los seres vivos en especial

el humano, pues de él solo de él sale a relucir su conducta ante los hechos y eventos de una vida social o natural, en la que puede estar al margen de favorecer o no al sistema. Esto va a depender de la autoconciencia y entran otros elementos síquicos y cognitivos y por ello la *analogía que encierras* su ser y que serán manipuladas a su libre albedrío.

Correlacionando la idea de los dos conceptos anteriores se asoma la concepción de la ampliación y dominios de interacciones, donde los autores citados manifiestan un amplio constructo teórico desde las ciencias biológicas, sin embargo se hace complejo llevarlo a la visión narrativa y cognitiva en las ciencias sociales, ello favorece un criterio de Parsons en la cual cita Díaz (2003) sobre los sistemas que deben ser prácticos en cuanto a los factores físicos, biológicos, económicos y hasta ecológicos (p. 113).

En este sentido, las interacciones que existen en la información financiera se halla el análisis de las distintas operaciones productivas, comerciales y administrativas al interior del ente que informa, promueven operaciones que van a los estados financieros, en el cual se analizan y organizan bajo el término de la plasticidad estructural, del dominio cognitivo del uso de la información, en el análisis y evaluación de la misma que se le hace desde sus ratios o índices financieros y la estructuralidad que se le da al patrimonio y el flujo de efectivo. Esta aproximación desde la ciencia contable hacia los elementos y concepciones que hace Maturana y Varela en este recuadro analizado, puede afirmarse a criterio propio el conductismo de esta fase estudiada.

En lo sucesivo del estudio de los recuadros o fases se localiza el rótulo ocho (VIII) en la cual hace referencia a los fenómenos culturales y sociales en unidades de



tercer orden. Haciendo el recorrido por la obra que explican los autores en la que exponen la esencia del cómo evoluciona la vida y, ellos dan por sentado que existe un 1er. y 2do. Orden ya

explicado con anterioridad en el capítulo cuarto título primero. Se puede decir, que el

término observación opera el fenómeno cultural. Los autores refieren que el ser vivo al momento de interactuar (de manera alopoiético) fuera de su propio ser con otros sistemas, y como se dijo antes que cada uno tienen su plasticidad estructural, es decir que otras especies que habitan el mismo entorno este observa y absorbe la información del entorno y él [ser] con su sistema nervioso y su cognición actúa y opera según su procesamiento de información, dependiendo de eso y su libre albedrío cognitivo puede proceder y ejercer una conducta que puede ser o no repetitiva y de ello se puede generar la cultura en relación a su especie.

Es elocuente decir esto, puesto que la cultura es una concepción extensa, en la que su estudio es amplio y complejo y, en este trabajo juega un papel importante. Sin embargo, los seres vivos el actuar depende de su sistema nervioso, de la capacidad de su masa encefálica y su plasticidad estructural y entorno o nicho ecológico donde habita, por ende eso hace el operar cultural y la habilidad de actuar.

El ser humano en su dominio terrenal y con una capacidad cefálica de mayor volumen y es la especie dominante en este sistema planetario, su cultura es infinita y complejo en su estudio. Sin ir muy lejos, en este inciso narrativo, se sabe que el actuar y operar de la especie humana está presente el fenómeno oriundo del entorno y el desempeño social y original que él realiza, está en su operar en los sistemas sociales y naturales, por lo que son de múltiples y complejas actuaciones cotidianas y quehaceres que tiene en la sociedad.

Al acercarnos a los fenómenos sociales, estos se han estudiado por la raza humana desde tiempos remotos y las ilustraciones conceptuales de las ciencias sociológicas, antropológicas y la misma psicología social, ellas han hecho de este estudio amplias y variadas ilustraciones llegando al extremo que no hay una clausura a la memoria sino que está latente más aun en los nuevos y avances sociales y tecnológicos en que se desenvuelve el mundo actual.

En él yacen culturas, interculturales y transculturales como lo dice Joyanes (1997) en su obra cibernética que lo que existe es una cyber-cultura escrita (cibercultura) tema que no es central en esta tesis.

Aterrizando en las concepciones expuestas acá en esta fase, las ciencias sociales no escapa del sinfín de roles culturales acaecido en una sociedad, y que en ella se encuentran sumergidas todas las ciencias y ramas del saber académico y por ende existe el rol fenomenológico que Maturana y Varela hace sobre este periodo, y que se afinará mas adelante con los estudios de Luhmann.

Realizando un bosquejo general del cómo las ciencias contables y en especial la información financiera hace uso de esos dos elementos y concepciones que se estudian aquí, se puede afirmar que por ser uno de los dominios más comunes en el operar social se está en una riqueza de los códigos lingüísticos que hace uso el ser humano para comunicarse y operar en sociedad.

Al llegar la indagación y análisis de la información financiera, está impregnado de fenómenos sociales por los distintos eventos y hechos económicos en que operan las entidades mercantiles y financieras que son categorizados por el ser humano como personas jurídicas ante la legislación social.

Alcanzando a la penúltima fase de este recorrido que trata del estudio del árbol del conocimiento desde sus bases biológicas para el entendimiento humano,



encontramos el *dominio lingüístico*, *lenguaje* y *conciencia reflexiva* concepciones muy certeras en las ciencias sociales. Véase que estos términos vienen de dos biólogos que estudian el comportamiento natural desde la biología y

la medicina, supuestos que son recelados en las ciencias sociales, pues son comunes su estudio.

Los dominios lingüísticos en la especie humana se estudian en la rama de las ciencias humanísticas donde predomina el estudio de la lengua, el lenguaje y el habla, conjeturando que los tres términos tienen un significado diferente y que sus características sean similares.

El significado de cada uno conlleva un análisis profundo en el área de las ciencias humanísticas pero en este trabajo solo se hará una ilustración teórica propia de entendimiento común, ejemplo en el *lenguaje* enuncia la destreza con que una persona adquiere su comunicación mediante el habla de sus progenitores que es propia del lugar geográfico de nacimiento. En cambio, la *lengua* que viene hacer un significado parecido al lenguaje y complica un poco el significante trata del código lingüístico en que se miran las ciencias, es decir el idioma. En tanto, el *habla* es la pronunciación y la construcción que hace la persona de manera individual y sobre lo que comunica y, obedece a una serie de reglas gramaticales y de sintaxis.

Esta expresión lingüística se desprende de todo lo relacionado del fenómeno social que el ser humano tiene en su mente como información y, su asimilación en su entorno lo lleva a pensar y operar de una manera. Este pensar puede ser de modo especulativo o consciente hacia la conservación, destrucción, bienestar y progreso del sistema propio y el sistema que habita [el nicho social o ecológico].

Este pensar de la información que se obtiene del modo en actuar y el operar que es el acto o acción a ejecutar para interactuar con el sistema, es lo que el ser humano llama conciencia y su extensión reflexiva va más allá de ser objetiva o subjetiva, enunciados que pueden estar sujetos a un estadio de más profundidad léxica.

En el caso de las ciencias sociales cada rama del saber o ciencia tienen el habla y lenguaje común, sin embargo hay un criterio propio de expresar el código de cada uno, es decir que el código lingüístico de la ciencia contable y la administración poseen su diccionario codificado al cuerpo de vocablos usados y que pueden diferir de otras ciencias, es decir que cada ciencia del saber tiene su propio vocablo científico para entenderse en su comunidad científica. Ejemplo, existen pronunciaciones y el diccionario para cada ejercicio profesional, como es el caso de la informática, la medicina, lo mercantil y contable, entre otros más.

La información financiera tiene su estructura lingüística y la expresión de una palabra puede diferir con otra del mundo distinto al de la contabilidad. Ejemplo la

palabra activo, su significado en la contabilidad, es lo que una persona o entidad posee de bienes o cosas, en cambio su vocablo fuera del ámbito estudiado será una persona dinámica, entre otros significados.

Concluyendo con la última fase está la *ética* la cual confluye con el inicio de la expresión *conocer el conocer*, cerrando el ciclo explicativo estas palabras en la

ética

X

educación y la enseñanza aprendizaje, sobrellevan lo conocido, entender el mundo que nos rodea, y vista la panacea de términos parece que el “conocer” es un significado común en la mente humana, sin embargo “conocer” va en la observación y averiguar algo que está allí en el fenómeno social o natural, ejemplo la palabra silla, qué significado tiene, es un objeto fabricado por el hombre para sentarse, pero ¿es solo para ello? se puede usar o dársele un propósito diferente dependiendo del uso que se le quiera dar según la necesidad o ambiente o entorno en que se halle el evento o que el ser tenga a bien en operar o actuar.

Este término es muy amplio, un individuo encuentra y observa cualquier objeto o cosa, él le da el uso que quiera, sin embargo con el elemento sobrellevado como el código lingüístico y que es la manera de relacionarse con los otros sistemas juega un papel esencial cuando se comunica, y de allí el uso del lenguaje, la lengua y el habla para pronunciar y accionar una información al otro ser vivo o “a lo referido” del ente económico (sistema social), puesto que en este escenario comunicativo entra en juego la palabra ética.

La ética, en el sentido amplio y general de su expresión está referida a la cultura, costumbres y reglas de conducta y expresión corporal y el habla del ser humano en sociedad. Este conlleva al comportamiento y proceder en el sistema social, y se da en todas las especies, aunque cueste entender la conducta instintiva de otros seres vivos, pues la humana es compleja.

La ética según su expresión que está en la rama de la filosofía estudia el comportamiento de las personas en sociedad y puede estar expresado en el bien y el mal, en lo grosero o lo decente, lo aceptable o inaceptable, en el ejercicio profesional

o vulgar, todo depende del punto de vista del código lingüístico y, éste en la rama humanista tiene su amplio significado, pero cuando esta palabra emerge hacia una rama específica de la ciencia o rama del saber y el actuar esta bajo reglas específicas del actuar y operar se le llama ética profesional.

En este sentido, las ciencias sociales manejan la conducta y la cultura y existe en ella su código profesional y su comportamiento y desempeño está sujeto a reglas, normas, principios, valores entre otros atributos de convivencia, lo que indica el actuar en conciencia y la autoconciencia, por ello el ejercicio profesional de todas las ramas científicas tiene su ética general y profesional que se encuentra inmerso en la educación y el aprendizaje y enseñanza que se adquiere según el constructivismo educativo que cada ser humano tenga en su campo o sistema social.

En la ciencias contables la ética juega un papel crucial entre las entidades y la comunidad científica, y esto se aprende en el claustro universitario y en la enseñanza por la práctica y costumbres en que se desarrollen los sistemas sociales, al parecer las acciones contables y financieras en la práctica social es compleja y difícil de llevar ese fenómeno bajo esquemas internacionales y nacionales. Tema que se discutirá a profundidad en el último capítulo de esta tesis.

Conocimiento orgánico del operar social

La imagen 12 narra expresamente el orden cíclico de la naturaleza cognitiva del ser humano, y toca dos mundos, ciencias que estudia al ser humano como es la ciencia natural y las ciencias sociales.

Estas dos ciencias en la cognición humana se ven de manera cíclica, ellas envuelven escenarios netamente distintivo para cada ciencia. En las ciencias naturales confluye en la organización del ser vivo en función a la organización del sistema nervioso en la que operan energía-cuerpo-materia. En el caso de las ciencias sociales confluyen en la evolución cultural en función a la cognición y percepción llegando a que los seres son auto-conscientes y por ende existe la reflexión ética.

Otra de la cosmovisión cíclica que se observa en la imagen es, que las ciencias naturales existe la evolución orgánica, surgiendo así un espacio físico operacional y en las ciencias sociales en la que existe la inteligencia y aprendizaje en este campo opera lo conceptual.

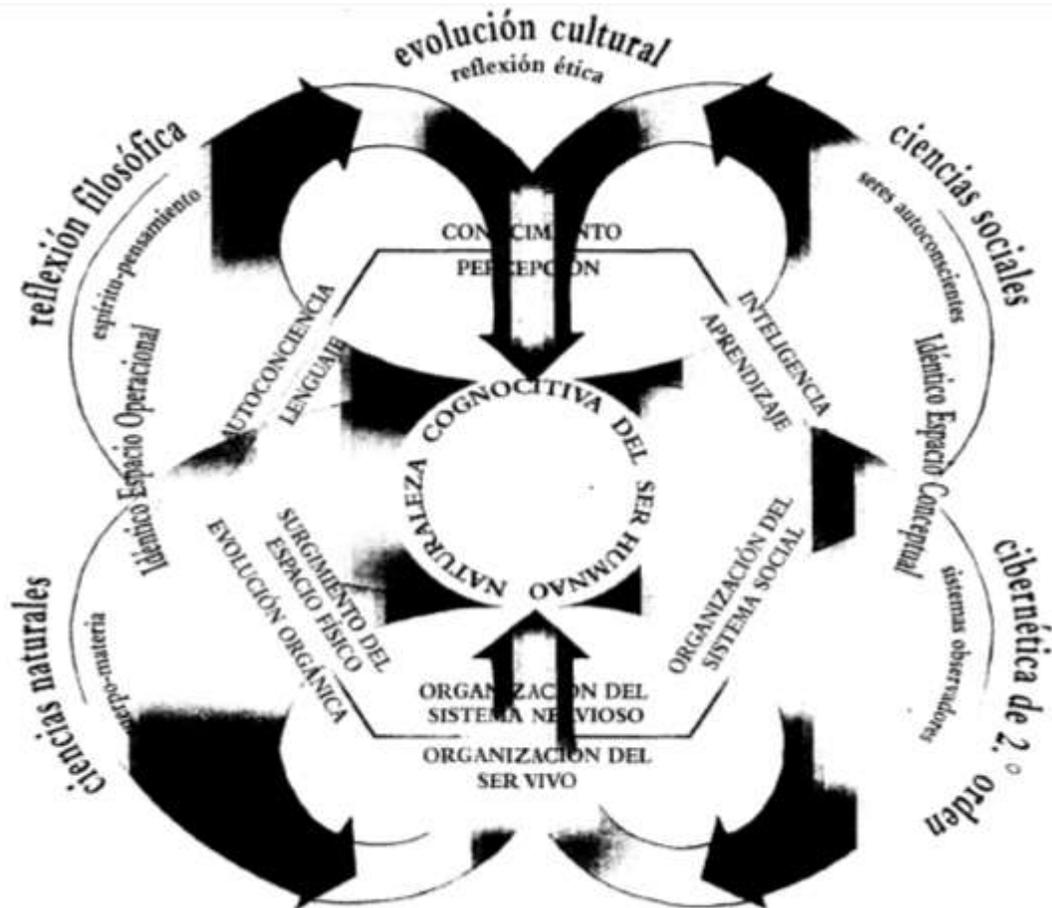


Imagen 12. La Biología del Conocimiento Maturana y Varela (2003)

Desde esta evolución confluyen otros escenarios en el cosmos gráfico natural y social, en un extremo se encuentra la reflexión filosófica, la cual acopla el espíritu y el pensamiento, en el otro extremo aparece la cibernética de segundo orden que acopla a los sistemas observables. En este sentido, estos dos escenarios se ensamblan en idénticos espacios operacionales y conceptuales que da a lugar a la organización

de los sistemas sociales. Ambos espacios convergen en ser idénticos para la naturaleza cognitiva del ser humano.

La concepción narrativa cíclica de la biología del conocimiento está en la mira del favorecimiento a las ciencias contables, en él se puede observar la sección que se tiene de inteligencia y el aprendizaje de las normas que regulan al sistema

contable y financiero, por consiguiente el profesional de la contaduría pública son personas autoconsciente en el que opera en espacio cognitivo conceptual de percepción y conocimiento del marco conceptual de la información financiera, junto con sus principios generales de contabilidad y los distintos contextos normativos nacionales e internacionales en que se ve envuelto el sistema económico y administrativo de las entidades y, ellas como sistemas autorreferenciales deben entrar por el aro de la autoconciencia y debe llegar a la reflexión filosófica y ética. Por consiguiente el lenguaje contable y financiero debe operar en un espectro cultural y conductual de mantener el sistema económico en armonía para el desarrollo tanto del ente como para el entorno económico.

Sociología del conocimiento desde la postura biológica

La sociología del conocimiento parte de los estudios de las ciencias sociales en la que sus orígenes se dan en la concepción de las ideas de varios sociólogos que hacen alarde al significado como fue Max Scheler y Karl Mannheim, aunque esto actuaron como precursores y su perfeccionamiento lo dio en la década de los setenta Peter Berger y Thomas Luckmann que lo llevaron a desembocar en el construccionismo de la realidad social.

De allí comienza la ardua tarea de los estudios de una serie de investigadores de las ciencias humanas en la búsqueda y organización de los fenómenos sociales, para ordenar y hacer de la sociedad una ventana armónica de convivencia en un entorno natural y social.

La sociología del conocimiento maneja el interaccionismo simbólico y la etnometodología que trata de la realidad de la metodología cualitativa y bajo métodos enfocados en datos correlaciones de fenómenos sociales. Es decir, se basa en la fundamentación del conocimiento de la vida cotidiana y busca el cómo la sociedad vive en un mundo objetivo y a la vez subjetivo.

El objeto e importancia del estudio de esta expresión hace llevar al constructivismo del saber literario y la enseñanza de la verdad y la sociología del conocimiento, la cual Riezu (1993) lo define como “el punto de partida es la comprobación del hecho” (p. 140). Equivale decir que es la interpretación y concepción de las cosas y los hechos o fenómenos sociales. En este sentido, la ciencia contable en el ejercicio financiero en la interpretación de cada partida en una entidad económica su fenomenología hace complejo el operar en función a una armonía general ya que existen elementos internos y externos que actúan en pro y contra a la poiesis y allí la toma de decisiones para conservar y mantener el sistema.

El estudio de la autorreferencialidad de los sistemas provienen de la esencia de la sociología del conocimiento, puesto que estudia a la realidad objetiva y subjetiva desde la observación propia del ser hacia su entorno y la contraposición del otro ser ante la actuación en el espacio idéntico que ocupa de manera conceptual y operacional.

Haciendo las consideraciones prácticas de la construcción social de la realidad en sus estudios en los años setenta por Karl Marx y de Karl Mannheim ambos sociólogos y en parte Marx apremiaba la conciencia humana y su encuentro con lo material en la que refleja una actuación subjetiva más que objetiva. En cambio Mannheim apoyaba la conducta, la acción (operar y actuar) para su control según su legitimación social.

Esto de la sociología del conocimiento llega a todos los rincones del análisis cognitivo de lo observable en el sistema social (sociedad) y empieza el estudio de hacer las investigaciones pertinente de cada ciencia, llegando a existir las revoluciones científicas en todas las ramas del saber de las ciencias sociales, sin

embargo en la ciencia de las humanidades y educación además de las ciencias económicas y sociales, éstas son cruciales en una sociedad para su desarrollo y el progreso en los sistemas.

En las ciencias económicas y sociales en el que se sumerge la ciencia contable y opera de manera conjunta con la administración, yace inmersa la sociología del conocimiento con estudios del construccionismos y el constructivismo para la edificación de teorías, hipótesis, supuestos, presunciones y juicios prácticos que reposan en enfoques, modelos, patrones para el desenvolvimiento de las operaciones mercantiles y económicas, estos estudios aquí realizados han llegado a fijar paradigmas emergentes para el usufructo de las entidades y el sistema.

Ejemplo la sociología del conocimiento ha llevado a perfeccionar los sistemas impositivos de estado, el sistema bancario, el sistema capitalista, el sistema financiero y cabe de nombrar los sistemas operantes autorreferenciales de una sociedad.

Los sistemas autorreferenciales

La transcripción bioenergética-cuerpo-materia realizada en estos extractos escritos sobre el conocimiento del cosmos y pluriverso planetario lleva al conocer. Sin embargo Tallaferro, Ball y Gutiérrez (2007) citando a Maturana y Varela (2003) comentan Todo conocer es un hacer, es decir que todo conocer depende de la estructura del que conoce. El que el conocer sea el hacer del que conoce, está enraizado en la manera misma de su ser vivo, en su organización (p. 100).

En el pensamiento humano existen infinitas formas de conocer al momento de observar el fenómeno social y los estudios de los sistemas sociales es más complejo que el mismo entendimiento del actuar subjetivo de un individuo cuando enfrenta una realidad, el piensa y procesa en su mente el fenómeno y actúa y opera en relación a su autoconciencia y luego observa el cómo es su entorno y de allí ejerce la labor para el constructivismo propio y del sistema.

El ejercicio de entender los sistemas autorreferenciales esta en los compendios ya visto en los párrafos anteriores, ello conlleva a pasar a otra orientación epistémica de ver al mundo que nos rodea y pasando la página de lo biológico al ámbito sociológico, se puede visualizar los juicios científicos y filosóficos en la que operan otros autores y su opinión conceptual de cómo han visto el cosmos planetario de los sistemas sociales.

El horizonte que se persigue en este apartado es como el mundo natural de los seres vivos se observa desde la postura de los sistemas sociales, en la que hay un complejo, complicado y inteligible de ver el operar y actuar de los seres vivos en sociedad, en especial al ser humano.

El estudio de los sistemas sociales, tópico ya tocado muy ligeramente antes en esta tesis, se trata en este espacio profundizar en la comprensión didáctica y pedagógica del mundo que nos rodea en los espacios urbanos y extraurbanos en el que el hombre ha lidiado con la naturaleza.

Las ilustraciones narrativas antes expuesta nos dicen que existieron estudiosos de la materia en el campo de la sociología que fueron precursores, actores y seguidores que estudian el evolucionismo social. En esta sección se dan a ver los estudios de Luhmann y su acercamiento científico y epistémico del término autopoiesis que llevo a dar a darle la equidad o igualdad en términos sociales y presenta la autorreferencialidad que tienen los sistemas sociales identificados como personas jurídicas (entes económicos) que operan en función al fenómeno social y su vinculación con el nicho natural (ecosistema).

Luhmann es unos de los protagonistas y llamado del evolucionismo social y que esquematizó la epistemología de una serie de teorías que dieron revolución científica en la época moderna y contemporánea y vertió una compleja noción paradigmática en las ciencias sociales en la que están presentes un conjunto de teorías como la teoría del organicismo, la teorías de sistemas, la teoría del estructuralismo, las teorías de los enfoques sistémicos y entre otras corrientes filosóficas contemporánea que dieron a la ciencia el despertar de que el mundo no

solo podía verse de manera materialista, empirista, pragmatista, positivista, idealista, entre otras corrientes epistemológica estudiadas en ese mundo filosófico encerrado por para-dogmas filosóficos cerrados en el Deísmo, la Teología, la Metafísica vista del mundo de la ciencia esotérica que va mas a una imaginaria entidad que yace en la cultura humana desde sus principios y valores de sus acciones ancestrales y que es una faceta que los seres humanos no cambian y que son estudiados desde la religión.

Saliendo hacia el estudio de la autorreferencialidad de los sistemas sociales, se suscribe los estudios de la sociedad y teoría general de sistema de Rodríguez y Arnold (2007) en la que hacen un estudio exhaustivo de la sociología de sistemas, sus aplicaciones en cuanto a los sistemas sociales realizando un análisis de la autopoiesis.

La teoría de sistemas sociales se procede en primera instancia en dar un recorrido por los científicos y filósofos que trabajaron con la teoría del organicismo haciendo énfasis en las concepciones de Comte, Pareto, Spencer y Durkheim expuesto en algunos párrafos en los capítulos anteriores en el cual anuncia previamente el evolucionismo de la teoría de sistemas.

En segunda instancia se hace una revisión de la teoría de la autopoiesis desde la óptica que le dio Bertalanffy y Maturana y conjuntamente con los estudios de Weiner, Maruyama y Ashy, la teoría de los sistemas autorganizados de Foerster y Flores con la aplicación organizacional. También realizan cotejo de la teoría de Parsons de los sistemas de acción y las organizaciones como sistemas abiertos de Katz Kahn entre otros apuntes filosóficos modernos de contemporáneos tocada en el estado del arte de esta tesis en el segundo capítulo.

La teoría del organicismo, teoría constructivista, teorías vista desde los estudios de los autores ante citados que abordan el evolucionismo social y desde las ciencias económicas, administrativas y contable han tenido sentido pragmáticos, realistas y positivistas hacia la consecución de roles o diligencias sociales, políticas y económicas en los sistemas sociales dejando veredictos de progreso y desarrollo en la sociedad.

La teoría de sistemas se ha delineado su práctica a partir en que la humanidad empezó a vivir como comunidades en el periodo neolítico, allí ya existía la vivencia en el sistema social, aunque muy rudimentaria. Los seres humanos empiezan a asentarse en regiones geográficas en la que la agricultura era su principal tarea para la subsistencia empieza a formarse y estructurarse en entidades sociales, de allí ya tenía la conformación del hecho social.

Los indicios históricos antes de Cristo, la historia de la administración hace un pergamino ilustrativo de como se han tenido en la conciencia humana datos narrados de las civilizaciones como los Mayas, Incas, Mesopotamia y Aztecas, como también se tienen revisiones de las civilizaciones antiguas como China, Egipto, Roma, Grecia y muchas civilizaciones antiguas poseían ya estructuras sociales.

Sin embargo, el término conceptual aparece con los estudios de Bertalanffy en 1950 en donde acuña su hipótesis para dar soluciones en campos amplios de las ciencias sociales y luego Marturana en 1960 afina el mismo en el propio trabajo autopoietico de tercer orden. Asimismo, Luhmann lo acopla a la teoría general de los sistemas sociales, trayendo a colisión la abstracción conceptual de las autopoiesis pero desde el mundo del fenómeno social y con los elementos que el ser humano desde su sistema nervioso utiliza para comunicarse.

El sistema social está constituido por entidades socialmente económicas y que se identifican en entidades sociales del ser humano para la convivencia en la sociedad, ellas se comunican por intermedio del código lingüístico de los seres humanos y es lo que Luhmann llama autorreferencia y por ende los sistemas sociales producen y reproducen bienes y servicios para que se mantenga ese sistema autopoietico que se ha dicho desde el inicio de esta tesis.

Los sistemas autorreferenciales por consiguiente conducen a una serie de concepciones en los sistemas sociales que dan un corolario expuesto en la tesis de Tallaferro, Ball y Gutiérrez (2007-2008) en la que demuestran un glosario comentado en dos partes del como leer las bases biológicas del árbol del conocimientos ya descrito antes. Este glosario describe en su primera entrega el

acoplamiento estructural, autoconciencia, autopoiesis, certidumbre, clausura operacional, conducta, y conocimiento y sistema nervioso. En la segunda entrega dan a conocer la deriva natural, determinismo estructural, dominio lingüístico, estructura, ética, evolución, explicación, observador y observación, ontogenia, organización, plasticidad, reproducción.

Concibiendo un levantamiento cifrado de conjeturas acerca de como estas concepciones elementales den sustento en las ciencias contables se puede aproximar un método o enfoque racional del cómo ciertos términos llegan a formar parte del fenómeno social lingüista financiero visto desde los sistemas sociales que yacen en las ciencias sociales en primer lugar y en lo sucesivo en las ciencias contables en segundo lugar, tal como se expresó en el inicio de este capítulo.

Concepciones y reflexiones sobre los elementos operantes en un sistema autorreferencial-autopoiético.

El recorrido narrado hasta los momentos en este apartado se presenta un encaje compilado entre lo dicho en este capítulo y el segundo de esta tesis mediante, la cual se representa en el cuadro 6 en la cual se da una breve ilustración conceptual de cada uno de ellos, en sí estos elementos y concepciones se usan en el capítulo siguiente con el fin de rediseñar un sistema autorreferencial para la información financiera en las pequeñas y micro entidades de un sistema social o sociedad.

Cuadro 6. Elementos y Concepciones a tomar en consideración en un sistema social para Ejercer un rol sistémico organicista autopoiético.

ELEMENTOS O CONCEPCIÓN	DELINEACIÓN
El lenguaje	Expresión, frases, vocablos usados por el ser humano.
La comunicación	Declaración, noticia, creencia que está latente en el ser.
La conservación	El diálogo ostentado para la acción de la toma de decisiones.
Autorreferencia	La retroalimentación del sistema para su vivencia.
Cuerpo y emoción	Actitud y aptitud del individuo ante la autonomía.
La doble contingencia	El entender el mundo desde la misma perspectiva y aceptarla.
El dominio de la	Conocimiento de los hechos reales de la ciencia.

realidad	
La explicación y la cognición	Explicación del sentido epistémico o conocedor del argumento social y particular.
La emergencia	Los hechos o eventos prioritarios que el sistema necesita en función a la autopoiesis.
La autoconciencia	El razonamiento propio del entorno que lo rodea y a su interior precisar miradas o puntos de vista para actuar en función a la realidad.
La información, expresión y comprensión	Concebir los criterios del sistema que rodean la actuación de normas y reglas que impone la sociedad para razonar y actuar ante el sistema social.
La observación y autoobservación	Se descifra lo real y se concibe una postura racional y lógica al momento de proceder a tomar una decisión.
La conducta concebida	Gestión y dirección que hace el operar o simbiosis ante el entorno y el <i>per se</i> .
La evolución sociocultural (cultura)	Conocimiento admitido y poseído ante una posición de ejercer la realización de actividades que se practican sobre la autopoiesis y su entorno.
La co-ontogenia	Establecer las vivencias lingüísticas compartidas entre organismos que están en el mismo sistema.
El flujo de materiales y energía	Es el intercambio de saberes cognoscentes y la interrelación con los objetos, sujetos y cosas al interior y exterior de la sociedad.
El apalancamiento estructural	Es el enfoque sistémico del conocimiento, el orden y la disciplina en la que se envuelven las operaciones del sistema autopoietico.
El elemento psíquico	Estado mental que busca el equilibrio entre las conversiones entre el <i>per se</i> y entorno.
El actuar vehemente	Acción directa del proceder ante el exalto inédito que tenga el sujeto en la situación causal.
El consenso conversacional	Aceptar la anuencia dicha o platicada en el momento de la realización o desempeño vivencial del evento o hecho económico.
La plasticidad	Lo flexible que pueda ser el proceso mediante la cual se toma la decisión. Busca la entrada y salida de lo correcto que puede ser el paso a seguir.
La interacción lingüística	Código en que se expresa el habla o se escribe la información que alimenta la poiesis y su entorno.

Fuente: Elaboración propia (2016). Tomados de varios autores citados en el estado del arte Maceri y otros.

El estudio de un sistema autorreferencial autopoietico en cualquier sistemas social debe generarse la guarnición necesaria para el operar del sistema, sin embargo

siendo estos sistemas abiertos y que interactúan y correlacionan por intermedio de elementos claves que se conceptualizan en el cuadro anterior se debe también redefinir ciertos patrones y subsistema sociales que se relacionan entre sí para el operar social, económico, político y tecnológico. En este sentido, se expresa el cuadro 7 mediante la cual resumen elementos y concepciones que deben estar presentes en un sistema autorreferencial autopoietico en las ciencias contables y en especial en la información financiera.

Cuadro 7. Elementos y concepciones generales para el operar de las ciencias contables en la sociedad.

ELEMENTOS O CONCEPCIONES	DELINEACIÓN
El Estado [Institucionalidad]	La máxima magistratura que está representada y blindada de manera organizada y estructural en una sociedad y que imparte las políticas sociales, económicas y jurídicas en un territorio geográfico identificado como país o nación.
La Economía	Ciencia que estudia los recursos disponibles y escasos para el proceso productivo, requerido en una sociedad, con el fin de generar la mayor validez y satisfacción a los seres vivos en un entorno geográfico.
El Sistema Legal	Es la base jurídica que opera de manera legislativa en un estado, implanta desde su constitución con el fin de cumplir con su ideología, derechos y deberes de los que habitan un territorio geográfico.
La Imposición [tributo económico]	Es ejercicio de asignar un requerimiento ejercido por alguien o grupo de personas para perseguir un fin determinado. Es la contribución impuesta de un estado a un individuo o una institución económica por concepto de pago un servicio o entrega de un bien o cosa o en su defecto por la rentabilidad adquirida por el usufructo de un bien. (manutención del sistema)
El sistema y Régimen Cambiario	Es el conjunto de aspectos legales (leyes) que ejerce un Estado para la actividad económica. Es el modelo paritario de instrumentos financieros que se usa en una entidad bancaria central de un país, la cual cumple con la autoridad y fija las políticas de cambios de las monedas de curso legal con relación a otros países.
El Régimen Bancario	Instituciones financieras que regulan las transacciones monetarias e instrumentos financieros de curso legal entre las personas, entidades económicas, pertenezcan esta al orden público o privado de una sociedad.

La contraloría del Estado	Entidad gubernamental que hace supervisión, ejecución, mantenimiento y control de un sistema social o entidad sobre los sistemas sociales de una sociedad.
La Entidad Económica	Es una unidad organizada y estructurada que realiza actividades socioeconómicas en un territorio geográfico. Organizaciones, instituciones empresas, negocios....
El Negocio en Marcha	Es el principio de una constante y permanente manipular información en la entidad económica y que vincula la proyección indefinida de su visión.
El Mercado Financiero	Es un centro de acopio en un lugar determinado donde se negocian e intercambian los valores, instrumentos y productos financieros de una sociedad, favorece el marco regulatorio en una fecha y hora determinada del valor de los objetos mercantilista ofrecido en un mercado.
Los Postulados Básicos de Contabilidad (PGAC)	Son los principios generalmente aceptados que cubren las prácticas y registros contables en el ejercicio económico de una entidad económica.
La Norma de Información Financiera Nacional e Internacional	Es el marco regulatorio contable que tienen los países o naciones para regir la contabilidad de las entidades económicas. Es un ente privado establecida por convenios internacionales que persigue la uniformidad de la aplicación estándar de normas contables en todo los países miembros y que son de manera aceptada o adoptada globalmente para entender los propósitos económicos de las entidades que operan en este mundo nacional y transnacional.
Los Estados Financieros	Es el cuerpo contable y financiero que se establecen las normas de contabilidad para cumplir con el asiento y registro de las transacciones económicas de una entidad y mediante la cual consta de una estructura sistémica ordenativa y agrupada que remite informes de la situación financiera de una entidad a una fecha dada; resultados de las operaciones de un periodo determinado; cambios o movimientos de flujos de dinero en efectivo en momento determinado y cambios o movimientos del patrimonio o de los propietarios.
La Auditoría	Es la intervención emitida para la inspección o verificación de los hechos económicos de una entidad, institucionalidad o sistema social de una sociedad.

Elaboración propia (2016) Tomado de Arnold y Rodríguez y otros autores, leyes, Normas e investigaciones en Ciencias Contables y Administrativas.

Al poseer este compendio de concepciones y de juicios propios del código lingüístico y del operar del sistema nervioso humano en el área de las ciencias

sociales, se puede hacer conjeturas y posturas epistémicas desde las distintas corrientes epistemológicas y filosófica para hacer un constructivismo educativo y un construccionismo mental y así realzar vaticinios de oráculos explicativos hacia una conservación y progreso de los sistemas sociales en el entorno natural económico, y cultural.

Este preámbulo realizado hasta este capítulo se pretende delinear las acciones y juicios facultativos primordiales que puede tener o poseer las actividades socioeconómicas de una colectividad para evaluar y examinar las operaciones de producción «poiesis» y servicios ofrecidos y dados en las entidades o sistemas económicos de una sociedad.

CAPÍTULO SEXTO

REFLEXIONES FUNDAMENTALES DEL PENSAMIENTO INTERECTUANTE EN UN SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Juicios sociales de la información financiera

Los sistemas sociales en las distintas sociedades nacionales e internacionales tienen sus propios juicios, normas y leyes para el operar en el entorno donde se desenvuelven sus actividades políticas, económicas, militares y tecnológicas, en ellas existe soberanía de estado gobernada y respetadas con los acuerdos internacionales y, administrados por la institucionalidad que le proporciona la constitución de la sociedad.

Este capítulo busca reflexionar sobre los distintos hechos o fenómenos sociales acaecidos en la sociedad. Esta última posee la guarnición legal necesaria en la que prevalecen los derechos y deberes que deben cumplir los seres humanos y entidades jurídicas y económicas para un operar en armonía como sociedad, respetando los principios en un buen sentido común y la máxima buena fe.

El término del sentido común es muy relativo al comentar sobre objetividad y subjetividad en que se opere el pensar, para luego actuar, es difícil entender este término, ya que describe los dogmas, la fe y otros elementos del conocimiento, perpetrando culturas y las conductas que se desenvuelven en el linaje de los seres humanos que pueden estar expresada de distintas formas y maneras en que la

cosmovisión del mundo y el entorno social esté presente en temporalidad y espacio en el ser.

El sentido común va impreso en la mente del ser humano desde su enseñanza-aprendizaje y este se adquiere desde su formación como individuo y desde su niñez, de por sí el ser humano desarrolla las habilidades físicas en el entorno; las habilidades del desarrollo cognitivo; el lenguaje emocional y social (Barnes y York 2005: 22-27) y, a medida que progresa la sociedad éstos se perfeccionan de acuerdo a la cultura de los pueblos.

Según González (2004) el sentido común “es aquel conocimiento que, al no someterse momentáneamente a críticas, sirve como marco de toda discusión racional” además, cubre el núcleo y afirman nuestros marcos conceptuales, nuestras tradiciones y nuestras teorías, tesis apoyadas en las revoluciones científicas de Popper y Kuhn (p. 111).

El sentido común está impregnado del lenguaje, pues de él es que se comunica la intensión filosófica o vulgar concebida que un ser tiene en el actuar, sin embargo comenta Raiter (2003) que el lenguaje es:

Esencialmente un nombre colectivo, que no presupone una cosa “única” ni en el tiempo ni en espacio. El lenguaje significa también cultura y filosofía (aunque sea en el grado de sentido común)... es en realidad una multiplicidad de hechos más o menos orgánicamente coherentes y coordinados (p. 113).

La cultura y la lengua sobrellevan la conducta y fijan en la comunidad o sociedad o en su defecto en los sistemas sociales el operar y, se caracteriza por el aprendizaje del principio de la máxima buena fe, vocablo que se usa en la rama aseguradora y se da por sentado que es la confianza que un ente o ser social le da a un individuo (ser humano) para actuar de la manera más correcta ante los actos y eventos sociales y naturales que un individuo posee en su entorno y el manejo que le dé al objeto, cosa y sujeto en un momento dado o determinado.

El principio de la máxima buena fe según Romero (2001) “se deriva principalmente del hecho de que no dan lugar a una contraposición de interés entre

las partes no existe lucha económica” (p. 223). El sentido de la palabra *máxima buena fe* es proveniente de la metafísica teleológica y que presenta un comportamiento serio y de buena voluntad de cooperar con el entorno que lo rodea agregando un segmento de moral y valores del ser devoto, fiel y creyente de cosas que no son ajenas de una cosmovisión propia del pensamiento dogmático “Deísmo”, en palabras de Navarrete (2005) comenta “que es un estado ético, mejor dicho, teológico-moral, es una ausencia de pecado” (p.50).

El comportamiento de los seres humanos ante el principio de la máxima buena fe, debe estar orientado a la confianza, seguridad y certeza del operar y actuar en el sistema social y en el sistema económico, por lo que las entidades financieras y no financieras están llamada a mantener y conservar un equilibrio y armonía en el entorno social, económico y político, respetando los principios y valores de la ética general y ética profesional que fije la sociedad.

La reflexión acá en este estudio proviene de las necesidades e inconvenientes acaecidos en la economía, y que se narraron en el capítulo primero, mediante la cual se hace alarde a una serie de actuaciones inapropiadas que se observan en la práctica vivencial y documental del manejo de la información financiera, pareciera que todo está realizado hasta ahora, que los modelajes, enfoques sistémicos y estructurales a nivel de la información financiera y contable están allí, al mero albedrío social y económico. Sin embargo, lo que se presenta en esta tesis es brindar una salida emergente en emplear un organicismo autopoietico, que se vea la autorreferencialidad entre sistemas, puesto que se ve un individualismo caótico, al parecer existe un sesgo de los que operan en los entes reguladores de un sistema para mantener el equilibrio.

En pro de avanzar hacia un paradigma no sólo conceptual sino pragmático, que ayude a visualizar la complejidad y el cómo abordar una guarnición sistémica de los elementos y concepciones de un sistema autopoietico para que la información financiera tome cuerpo social serio y, consideraciones y posturas flexibles y atractivas para realzar el desarrollo y conservación al interior de las entidades como

sistemas autopoieticos y favorecer al entorno social, que hacen una trama alopoietico al interior y exterior del sistema o entorno en sí y fundamentado en la autorreferencialidad que se puede ver también como una abstracción de lo observado, tal como lo dicen Maturana y Varela (2003).

Estos sistemas autorreferenciales que están en la sociedad dando un ejercicio constante intercambiando códigos lingüísticos, que descansan en la comunicación de las personas que habitan el sistema urbano y extraurbano, además de que está en el sistema nervioso (mente-pensamiento) observada y recopilada por los sentidos del ser humano, en la cual es procesada como información, en donde están a voluntad en el pensamiento del ser para luego actuar.

Estos elementos y concepciones que ya fueron expuesto en el capítulo anterior entran de manera concentrada al sistema, siendo éstas en la comunidad científica obvias y que están allí presente para un mejor actuar. No basta en recordar que la persona o entidad cumpla con un rol o actividad, sino que deben estar sujetas a las pautas, reglas, normas y leyes que rige una sociedad.

En consecuencia, las entidades económicas y las personas no están al libre albedrío en un territorio geográfico, pues están reguladas por un ordenamiento y organicismo social, por la cual deben ejercer actividades para la poiesis en función al bienestar propio y el sistema.

La información financiera de las organizaciones o entidades sociales económicas de un sistema social o sociedad, ejercen el rol de cumplir con el código lingüístico financiero y contable, regido en primera instancia por el marco conceptual de las normas nacionales e internacionales, en la que ofrecen los principios generalmente aceptados de contabilidad, además de los aspectos jurídicos (leyes, decretos y resoluciones) que emitan los entes federados e instituciones que operan en materia de información financiera. En este sentido, las reflexiones esta a la orden del día para cada entidad u organismo social que opere en este escenario financiero.

Reflexión socio-orgánica de un sistema autopoietico-autorreferencial para la información financiera

La actividad económica financiera y social en las entidades jurídicas en una sociedad están enmarcada en un ejercicio procedimental, cosmológico y sociológico de las operaciones organizacionales y deben maniobrase bajo un enfoque sistémico que configure el operar autorreferencial productivo y comercial de la simbiosis social que viene a ser los bienes y servicios que la sociedad tiene en su nicho ecosocial, la cual se representa en la imagen 13.

La imagen expresa un sentido normado y común en todos los organismos sociales, mediante la cual se deben acoger a los procesos organizacionales y operacionales de una sociedad, en este sentido, las pequeñas y micro entidades en el cual se perpetra la investigación, en ellas se encuentran en un mundo de complejidades que envuelve el actuar en sociedad. Ese proceso organizacional y operacional hace entrarse en el mundo de la sociología de las organizaciones, en la que la gobernabilidad de una entidad juega esencial importancia en el manejo de la información financiera y así dar una revisión a lo representado en la imagen. Las entidades tienen una visión de actuar con coherencia y encadenados a procesos operacionales vinculados e interrelacionados, la cual se hace por intermedio de la autorreferencialidad que tienen las distintas entidades que están inmersos en el entorno económico, financiero y social.

Este proceso operacional autorreferencial se inicia con la producción y servicios a la sociedad, estos procesos manipulan la *información* cognitiva mediante el *código lingüístico* (lenguaje) usando la *comunicación* al interior y exterior del ente social, esto es esencial en la simbiosis autorreferencial autopoietica para la toma de decisiones mediante la cual se interrelacionan las partes del sistema social y el entorno para operar y actuar.

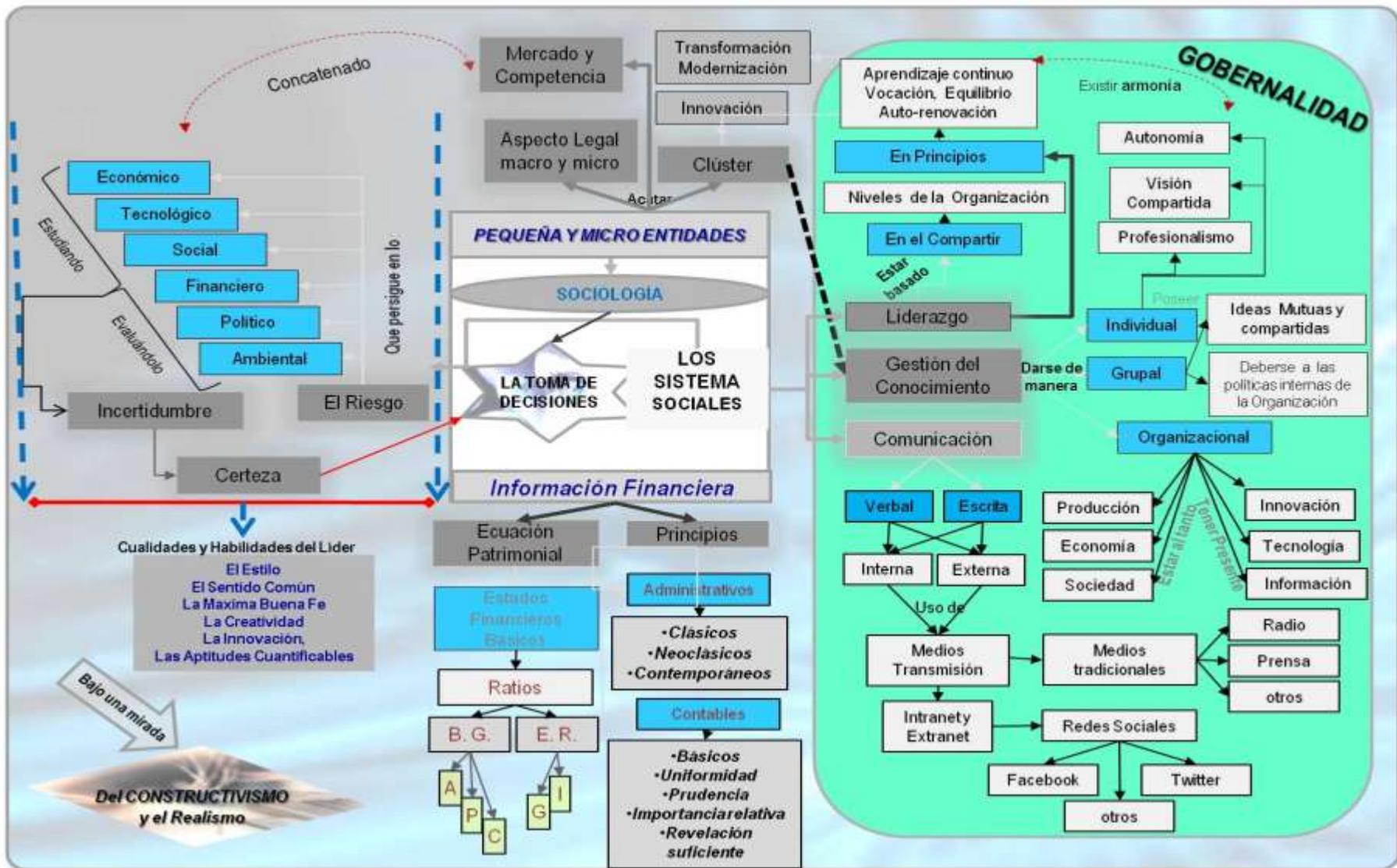


Imagen 13. Sociología de las Operaciones Organizacionales

El *Lenguaje* es manipulado con los principios de aprendizajes continuos, vocación, equilibrio y autorrenovación y debe ser compartido en todos los niveles de la organización, manejando la *información* en sus distintas formas y manera en que se manifiestan en el ente social, es decir información de manera individual en la que el profesionalismo, la visión compartida y la autonomía estén presentes conjuntamente con la *información* grupal para la presentación de ideas mutuas y compartidas y relacionándose con la *información* organizacional que se da con la plasticidad estructural de los entes sociales. La plasticidad debe estar relacionada de manera directa con la producción, la economía, las tecnologías con el fin expreso de brindar información de calidad a la sociedad.

Teniendo la información requerida y de calidad se procede al uso simultáneo entre los actores de lo ante citado a concebir una *comunicación*, también entre los distintos grupos, es decir individual, grupal y organizacional. Esta comunicación en la actualidad se da de manera escrita y verbal por los diferentes medios de trasmisión mecánica, analógica y digital que tiene establecida la sociedad actual para gerenciar sus poiesis y operaciones autorreferenciales que se derivan de ello, por lo que hacen uso de intranet y extranet utilizando las redes sociales.

Las operaciones autorreferenciales autopoieticas están enmarcada en una gobernabilidad del ente social, en la cual entra el escenario operativo del entorno social (sociedad) mediante una serie de instrumentos escritos que hace del sistema transformaciones, modernizaciones e innovaciones, que operan con otros seres sociales, la cual entra en escena y se dé el mercado y la competencia, todos enmarcados y sujetos a leyes, normas y reglas de expansión social que están explícitamente consagrada por la institucionalidad (Estado) que por intermedio de la información autorreferencial que se maneje entre el ente social y el entorno económico, político, social, financiero, ambiental y tecnológico; y en ellos se encuentra el clúster¹⁰ necesario para el manejo de la información.

10 Grupo de empresas interrelacionadas que trabajan en un mismo sector industrial y que colaboran estratégicamente para obtener beneficios comunes.

Los aspectos legales conjuntamente con los factores influyentes citados en la imagen primera de esta tesis y que está expuesta en el primer capítulo, se incorpora un componente a formar parte clave en la autopoiesis del ente social como es la incertidumbre en la que se precisan riesgos para las partes en el entorno. Para que el sistema en general no se vea perjudicado debe estar presente el sistema nervioso del ser con su precisión cognitiva y el código lingüístico apropiado manejado desde los ámbitos ya explicados para que disminuya la incertidumbre y se trabaje con certeza, es de comentar que esto es complejo, por ende la información financiera entra en cubierto con la conducción necesaria para el operar en armonía con los aspectos contables (estados financieros) y administrativos, con el fin de cumplir con los principios, valores y la ética.

Para ellos se necesitan de líderes que tengan un sentido común, una excelente comunicación e información, además de un lenguaje apropiado y la autoconciencia de los líderes y que el equipo laboral tenga presente la función de dar un constructivismo que se apegue a la realidad.

Exposición del conocer financiero social actual en la sociedad merideña -venezolana

La sociedad actual expone riesgos e incertidumbres en los distintos niveles y escenarios de la operatividad de los seres vivos. Las grandes capitales que se hallan en la urbe social, el actuar financiero y el modo de operar están gobernadas por entes al servicio de la institucionalidad del Estado que está en la obligación de favorecer que el sistema se mantenga y por ello la autorreferencialidad. En este rótulo literario se da a conocer como es la actuación y manejo financiero de las organizaciones y el disentir operacional económico y mercantil.

En esta exposición se hace referencia a un conjunto de entes sociales que se tomaron como informantes claves para tener una consideración específica del comportamiento y desempeño del operar de la información financiera en el sistema

social (sector geográfico) en la que se hace la investigación. Para la realización de esta situación actual se recurrió a los pasos que se presentaron en el capítulo tres de esta tesis en la que se explicó el diseño de la investigación. No obstante, se procedió a visitar a doscientos (200) pequeñas y micro entidades en la que se le aplicó una encuesta; una vez que se hizo se obtuvo unos resultados, y luego se procedió a aplicar un par de entrevistas en la que se involucró a los empresarios o dueños y a los contadores (profesionales de la información financiera), en el que se entrevistó a siete empresarios o dueños y a diez firmas de contadores públicos con las características y criterios designado para este trabajo de campo. La deducción acreditada a este trabajo se despliegan resultados que del todo no son beneficiosos al desarrollo endógeno y sostenible para un sistema económico y social. Con los resultados obtenidos se explica:

En *primera instancia* el comportamiento de los entes sociales (pequeñas y microentidades) desplegando un cuadro de doble entrada que se muestra como cuadro 8 y explica a detalle la reflexión de la información financiera en ellas.

En *segunda instancia* se hace una declaración de la actuación de estos entes sociales (entidades en estudio) en el examen social que tiene el contador público sobre la actuación financiera y cómo actúan en un espacio geográfico, la cual se dan a conocer los resultados en el cuadro 9.

En *tercera instancia* se desarrolla la cosmovisión que tiene el empresario en la autorreferencialidad del orden social que apalanca el operar y actuar en el sistema socioeconómico de estos entes sociales (entidades en estudio), como se ha dicho antes que es el nicho de esta referencialidad nacional; los resultados expuestos por los empresarios están en el cuadro 10 en la que se refleja la información.

Establecidos los criterios y juicios de cada instancia se hace una conclusión bajo el análisis y evaluación de cada instrumento, realizando una triangulación de los mismos. Es de precisar que las actividades más resaltantes del operar financiero en estos entes sociales, se revelan acciones pertinentes para el diseño del organicismo

autopoiético, mediante la cual se propone el sistema en estudio y se explica en el capítulo subsiguiente.

Haciendo un recorrido por los resultados del cuadro 8 [resultados de la encuesta] se observa que la información financiera tiene un alto grado de importancia para las organizaciones (entes sociales); asimismo un gran porcentaje de empresas refleja que la información financiera es de vital importancia para la toma de decisiones. Sin embargo cuando se le pregunta que peso le da a la misma (información financiera) se detectó que tiene un nivel medio cincuenta y tres por ciento, lo que representa que no se está haciendo uso adecuado del mismo para establecer una armonía en el sistema económico (nicho de los seres sociales).

Este peso porcentual reflejado puede deberse al bajo uso de manuales para la orientación de las labores y así exista la autorreferencialidad en el operar, tal como se refleja que un gran número de empresa no posee manuales. A estos se le puede sumar que el contador público no es empleado de la entidad encuestada, sino que trabaja a honorarios profesionales he allí una carencia de dominio amplio de hacer las cosas bien, tal como se reflejó en el trabajo realizado por Quintero (2013). No obstante, el número de entidades que tienen contadores es alto, pero no es igual el número de administradores en la misma, como se observa existe la mitad de esas pequeñas y micro entidades que no tienen administradores, y este último es clave esencial para el actuar y operar de las entidades.

También se les preguntó cuál serían sus propósitos para la toma de decisiones de inversión, en la que la mayoría contestaron en un término equitativo o igual, en la que dieron a saber, que sus decisiones de inversión estaban en: *Ganancias* (por los costos, ventas, inventarios, entre otros). *Consenso* (observaban sus libros; prestar atención a la economía, los descuentos y oportunidades de compra; entre otros elementos). *Necesidades de la comunidad* (productos que más se venden; artículos de primera necesidad; ampliación de rango de compras necesarias; proyectos de la comunidades y muchas más...).

Cuadro 8. Actuación de las Pequeñas y Micro Entidades en el Municipio Libertador y Campo Elías del estado Mérida- Venezuela

TOTAL DE ENTES		56	62	52	15	3	7	5	200	
PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES		COMUNAS O CONSEJO COMUNALES	COMPAÑÍAS ANÓNIMAS	EMPRESA UNIPERSONALES	COOPERATIVAS	SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	EMPRESA O UNIDADES DE SOCIAL	SOCIEDADES ANÓNIMAS	N° Mypmes	
ITEMS										
ÍTEM 3	HACE USTED USO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA:									
		SI	41	56	45	11	3	7	5	168
		NO	14	2	5	4	0	0	0	25
	TOMAN DECISIONES EN BASE A LA INFORMACIÓN FINANCIERA:									
	SI	31	49	46	11	2	7	4	150	
	NO	12	13	7	4	1	0	10	47	
	PESO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	%	49,6%	61,4%	63,4%	49,6%	46,3%	58,0%	46,0%	53,5%
ÍTEM 4	TIENEN MANUALES	SI	12	23	5	2	0	3	0	45
		NO	39	38	44	12	3	4	5	145
ÍTEM 5	TIENEN CONTADOR	SI	11	60	41	13	3	6	5	139
		NO	41	2	10	2	0	1	0	56
	TIENEN ADMINISTRADOR	SI	10	44	14	9	3	6	3	89
		NO	40	15	36	6	0	1	2	100
ÍTEM 6	LA TOMA DE DECISIONES SE HACE PARA:									
		GANANCIA	0	26	25	8	3	2	2	66
		CONCENSO **	0	24	25	6	0	5	3	63
		NECESIDADES **	53	0	0	0	0	0	0	53
		OTROS	1	2	0	0	0	0	0	3
ÍTEM 7	LA CONTABILIDAD Y LOS ESTADO FINANCIERO SON UTILES PARA TOMA DE DECISIONES									
		SI	10	46	26	9	3	5	4	103
		NO	40	11	21	6	0	3	1	82
	HACEN USO DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS									
	SI	9	17	26	5	1	1	1	60	
	NO	44	31	21	11	2	6	4	119	
ÍTEM 8	LE GUSTARÍA RECIBIR ASESORAMIENTO FINANCIERO Y CONTABLE POR ALGUNA INSTITUCIÓN									
		TAL VEZ	9	2	11	4	0	0	3	29
		SI	34	57	31	9	3	6	1	141
		NO	8	7	8	2	0	1	1	27
	LE GUSTARÍA HACERLO EN:									
	ENTE PÚBLICO	34	3	2	4	0	5	0	48	
	ENTE PRIVADO	4	54	34	11	3	2	5	113	
ÍTEM 9	ENTIENDE USTED EL LENGUAJE DE SU CONTADOR									
		POCO	22	24	20	9	0	1	3	79
		NO	15	9	13	2	3	2	1	45
		SI	10	26	24	4	3	4	1	72
ÍTEM 10	TIENEN DOMINIO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA									
		POCO	29	35	37	7	0	2	0	110
		MUCHO	6	23	10	6	3	4	0	52
		NADA	15	8	7	2	0	1	2	35
ÍTEM 11	AL MOMENTO DE INVERTIR TIENE ALGUNA CULTURA FINANCIERA PARA SU FINANCIAMIENTOS									
		LA BANCA	20	35	39	6	2	4	4	110
		EL GOBIERNO	36	14	5	1	0	2	0	58
		PROPIO	0	4	1	7	1	0	1	14

Fuente: Información extraída por la investigación de campo. Realizada en el 2016

En este orden de ideas, el cuadro refleja también que los seres sociales en estudio quieren recibir asesoramiento del sistema en general donde la mayoría de las pequeñas y micro entidades respondieron, que si estaban interesados en recibir información que los ayude a desarrollarse por lo que sus respuestas fueron *tal vez y si*.

Los resultados obtenidos de esta encuesta, en resumen que la mayoría de las entidades objeto de estudio no hace uso ni le presta la atención necesaria a la información financiera, además existe un libertinaje en llevar de manera seria y consciente la contabilidad y la administración de la entidad; como también se observa la falta de interés de la entidad de operar en un mundo económico formal, pues la mayoría practica y juega a la economía informal.

El *segundo análisis* referido al examen socioeconómico que tiene el **contador público** sobre la actuación financiera de estos organismos y entes sociales en estudio y teniendo presente los ítems que se encuentran en el instrumento B-3 que se relacionan y poseen una gran semejanza con los del cuadro anterior y, exponiendo un resumen extraído de las entrevistas de contadores en la cual se expone en el cuadro 9 demostrando respuestas de los entrevistados en forma muy resumida. En ellos se expresa que los contadores entrevistados están legítimamente colegiados bajo un número que los acredita para el dictamen público de las acciones contables y financieras.

Las respuestas de estos profesionales de las ciencias contables mostraron resultados algo inquietantes que se deben tomarse en consideración para generar la plasticidad estructural de los entes sociales que operan y actúan en función a esta rama del saber. Y reafirmando lo dicho por Capcha (2002) que la contabilidad es una ciencia que está en crisis, esto referido por sus ciencias rivales que acompañan estos escenarios socioeconómicos y mercantilistas como es la economía, administración, en la cual deben trabajar en conjunción con el objeto general que persigue cada ciencia social, y sumándoles las ciencias humanas que trabaja muy de cerca con la sociología y antropología que hace de la realidad una complejidad y una cosmovisión del mundo bastante turbia en sus operantes modos en que se ve el fenómeno social.

La investigación de campo realizada a estos informantes emitieron juicios y reflexiones que deben ser considerados en todas las áreas, niveles y grados de los entes sociales que tienen que ver con este campo de aplicación. A considerar, se generó lo siguiente: para cuando se le preguntó sobre si realizaban informes con base a las NIIF el resultado estuvo equiparado, es decir que cinco dijeron que “*si*”, y los otros cinco que *no*”, por lo que puede deducirse, que las normas financieras no se están tomando en cuenta para todas las entidades por igual.

Lo que equivale decir ¿Unas tienen preferencias y otras no? Esto va aunado a que el contador público dio como respuesta y de manera categórica que la mayoría de sus clientes “pequeñas y micro entidades” no usan la información financiera para la toma de decisiones dándole un peso del veintitrés por ciento aproximadamente.

Estas firmas de contadores y auditores no obstante, tienen un gran número de pequeñas y micro entidades (151 pequeñas entidades y 256 microentidades). Muestra representativa para dos municipios del estado Mérida-Venezuela. En este mismo orden en que se muestran los resultados, se hallan los tres ítems siguientes en la que se refleja un rotundo “*no*” en sus respuestas, lo que equivale decir que no hacen uso de la información financiera para la toma de decisiones de inversión, no tienen empresas del estado comunal y, no conocen el término autopoiesis. Por lo que se observa en la práctica una falta de conocimiento científico (clarividente) por parte de las firmas en ordenar y generar acciones en la disciplina de la contabilidad, como en su defecto las ciencias contables.

Los actos acaecidos en la práctica actual de los profesionales de la *contaduría pública* se observa cómo se desconoce la clasificación de las pequeñas y micro entidades en función a la aplicación de la norma internacional, en la que siete de los entrevistado comentaron no conocen una clasificación bien definida, puesto que la VEN-NIF-08 están las pautas, sin embargo no están bien definido ciertos criterios, ya que una gran empresa que no cotice en bolsa también se puede apegar a las NIIF para las PYMES, siendo esto algo paradójico, ya que la norma es igual para todo según la Federación de los Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPRBV).

El gobierno, sin embargo, regula la contabilidad de las entidades que se dedican a la actividad financiera como son bancos, seguros, cajas de ahorros y otros entes que operan con

sistemas que el *estado* tiene y regula por entes sociales como son: Superintendencia de las Instituciones del Sector Bancario (SUDEBAN) la Superintendencia de las Cajas de Ahorros (SUDECA) y la Oficina Nacional de Contabilidad Pública (ONCOP) órgano este último desconcentrado del Ministerio del Poder Popular para la Banca y Finanzas, la cual tiene competencia en materia de finanzas y ejerce la rectoría técnica del sistema de contabilidad pública, según lo contemplado en el artículo 130 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público. Por lo que se pregunta ¿Qué papel juega la BA-VEN NIF en los entes sociales del estado y para otras organizaciones públicas y sin fines de lucro?, es acaso que la FCCPRBV actúa y opera para que esto funcione de manera aislada, entonces porque tanta evasión a la norma.

Siguiendo en el recorrido de los ítems del instrumento para las firmas de auditores y contadores públicos, la cual sus resultados están expresados en el cuadro 9; se precisa lo siguiente: que las firmas sin fines de lucro y entes públicos como las entidades propiedad del estado, no se le brindan apoyo desde el gremio de contadores y al parecer ni el gobierno comunal, regional y mucho menos nacional, parece no estar interesado en que estas funcionen de manera clara y transparente para que exista una uniformidad en las entidades sociales que figuran en una sociedad. Allí se encuentra reflejado una ausencia, fallo e indiferencia en la aplicación de la norma y, se resume en la falta de interés, la falta de aplicación de normas regulatorias del Estado y se apegan a no ser supervisadas, por lo que se autorregulan.

En lo sucesivo a esta investigación, se manifiesta un gran desinterés en cuanto a la norma, cuando se le pregunta sobre cómo se observa la aplicación de la información financiera en estas pequeñas y micro entidades arrojando una respuesta entre *regular* y *malo*, por lo que refleja una *negatividad* para el entorno social. Esto hace que el sistema autopoiético en los seres sociales tenga una asociación declinante a la destrucción del sistema en general. Por lo que se

llega en estos ítems a dictaminar una reflexión o juicio de que se reoriente sobre el conocimiento y se unifiquen las reglas del juego contable para todas por igual.

Otras de las consecuencias negativas que se extrajo de las firmas de contadores públicos, es que los encargados de estos entes sociales manifiesta *no tener conocimiento sobre la información financiera y contable* para las actividades del negocio. Además, se le preguntó que podría hacerse al respecto y comentaron ampliamente que deben implementarse incentivos, perfeccionar las reglas y el profesionalismo en el área. En lo sucesivo, también se le preguntó si se podría mejorar el sistema financiero actual, la cual todo coincidieron que si se puede mejorando sus conocimientos en la materia por intermedio de un plan rector nacional en conjunción con la FCCPRBV.

En este sentido, existe un manifiesto del contador, el cual afirma, que el pequeño y microempresario no solicita ayuda financiera, y se manda por si solo en esta materia, en la que su respuesta fue que existe poca de estas firmas sociales los que solicitan ayuda con relación a la información financiera.

Existiendo una contundente falta de conciencia y de comunicación por parte de los mismos. Como también se refleja en las firmas de contadores que la mayoría no conoce su *lenguaje* financiero y contable motivado a los dos términos antes expuesto (conciencia y comunicación), además que los encargados y administradores en su actividad operativa desconocen las reglas financieras y si las conocen las irrespetan.

Existen instrumentos de apoyo para llevar los seguimientos y controles sobre la información financiera y contable en estas *entidades* en estudio, pues en la mayoría ellas no hacen uso y no existen libros auxiliares para apoyarse en esta actividad que es tan importante en los entes sociales para tener una simbiosis operacional contable y financiera de manera armónica y confiable.

Cuadro 9. Resultados de las Firmas de Contadores y Auditores (Instrumento B-3)

ÍTEMS	R E S U L T A D O S										TOTAL
	INFORMANTES CLAVES [Firmas de Contadores y Auditores]										PREDOMINA
CÓDIGO COLEGIO	CPC 45931	CPC 7952	CPC ----	CPC 133395	CPC 12947	CPC 37808	CPC 40128	CPC 59475	CPC 40127	CPC 141250	
(1) Aplica NIIF	Si	No	Si	Si	No	No	Si	Si	No	No	SI/NO
(3) Peso % de las IF en las Mipymes	0%	20%	30%	80%	10%	20%	10%	15%	15%	30%	23%
(4) Cantidad <i>Microentidad</i>	150	12	10	20	10	9	5	12	13	15	256
Cantidad <i>Pequeña Entidad</i>	30	0	40	20	7	2	5	30	5	12	151
(5) Hace Uso de la IF para la Toma de decisiones	NO	SI	DESCONOCE	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO	SI/NO
(6) Tiene o ha tenido Empresa comunales	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
(7) Sabe lo que es Autopoiesis	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
existe clasificación de las PYMES	SI	SI	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI	DESCONOCE	NO
(8) A que se le atribuye que la Información Financiera Internacional no se les aplique a todas las empresas públicas y aquellas sin fines de lucro y a las UPS o EPS.	No hay exigencias, se auto regulan.	Falta de comunicación entre los entes que regulan los créditos.	sistema de convivencia a diferente para las finanzas.	Falta de interés entre las partes que conforman el sistema, se dan y se cobran el Vuelto ellos mismos.	Costos, complejidad comparabilidad, no se somete al cinturón de la legalidad. No conviene.	Falta de interés por la FCCPV nunca ha exigido la Norma que se respete a nivel nacional	Como son sin fines de lucro no se sienten obligadas	No tienen normas reguladas no se apegan a nada, son muy liberales	Existen sus modos de operar, tienen sus normas ejemplo SUDEBAN y SUDECA	Se auto regulan, falta de contraloría del estado, no existen sanciones, se rinde cuentas pero no aplican contabilidad solo informes	La falta de interés, normas regulatorias de estado y no se apegan a ser supervisada se auto regula

Continuación del **Cuadro 9.** Resultados de las Firmas de Contadores y Auditores

ÍTEMS	R E S U L T A D O S										TOTAL
	INFORMANTES CLAVES [Firmas de Contadores y Auditores]										PREVALECE
CÓDIGO COLEGIO	CPC 45931	CPC 7952	CPC -----	CPC 133395	CPC 12947	CPC 37808	CPC 40128	CPC 59475	CPC 40127	CPC 141250	
(9) ¿Cómo observa Ud. el campo de aplicación financiera y contable en las Pequeñas y micro entidades? [a] Bueno [b]Regular [c]Malo: Es beneficiosa para el entorno social? (a) Positivo (b) Negativo Que haría al Respecto	Malo	Regular	Regular	Regular	Regular	Malo	Malo	Malo	Malo	Regular	Regular
	Negativo	Negativo	Negativo	Negativo	Negativo	Negativo	Negativo	Negativo	Negativo	Negativo	Negativo
	Unificar las normas o establecer estándares y establecer lineamientos claros para cada Ente social.	Considera que deben sancionar al que opere mal las finanzas públicas.	Debe haber un amplio conocimiento a nivel de todas entidades pública y privada de que las normas deben tenerle respeto y seguir lineamientos contables.	Que se dé una orientación masiva a los funcionarios y empresarios para que con sus respectivas normas unificadas.	Conciencia y honestidad en las personas que lleven las riendas de un negocio o institución	Que contraten a alguien que tenga conocimiento.	No opina ya que la situación está muy compleja en la economía del país.	Caso que no se arregla por sí solo, hay que esperar décadas y, educar las nuevas generaciones con principios morales.	Trabajé en una institución pública como auditor y no me parece como se llevan las finanzas dicen que no hay controles pero no se aplican. Funcionarios correctos son poco.	Se auto regulan, falta de contraloría del estado, no existen sanciones, se rinde cuentas pero no aprovechan la contabilidad se dedican solo generar informes de rendición.	Se reorienta sobre conocimiento y se unifican las reglas del juego contable para todas por igual.

Continuación del Cuadro 9. Resultados de las Firmas de Contadores y Auditores

ITEMS	R E S U L T A D O S										TOTAL
	INFORMANTES CLAVES [Firmas de Contadores y Auditoras]										PREVALECE
CÓDIGO COLEGIO	CPC 45931	CPC 7952	CPC -----	CPC 133395	CPC 12947	CPC 37808	CPC 40128	CPC 59475	CPC 40127	CPC 141250	
(10) Considera usted que el o los encargados de administración tienen noción de la información financiera y contable? [a] Si [b] No Si no la tiene ¿cuál sería su recomendación?	NO	NO	NO	NO	Si	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Incentivos.	Ignora eso.	Creo que deben tener las mismas reglas para todos. Parece que un funcionario juega ludo y el profesional ajedrez debe sincerarse las reglas.	Considera que hay ignorancia, deben ser más firmes en la normas y leyes.	-----	Educar a las personas que trabajan en esas empresas.	Que busque asesoramiento con organizaciones que maneja la información.	Ponerse al tanto de las normas y principios, aprender a cultivarse en el área por que están en la informalidad.	Solicitar la exigencia profesional a las personas que trabajan en esas organizaciones.	Que le presten Interés al trabajo que hacen y, ampliar sus conocimientos.	Implementar incentivos, perfeccionar las reglas, profesionalismo.
(11) Mejoraría el Sistema Económico. ¿Podría mejorar el sistema financiero en los pequeños empresarios y microempresarios?	SI	CLARO	MAS O MENOS	SI	SI SE PUEDE	SI	SI	SI	SI SE PUEDE	SI	SI
	-----	Gente que conozcan del área y tengan conocimientos pertinentes al orden social.	Tratar de exigir. es difícil y complejo pero se puede si todos colaboramos.	Si se tienen Auditores y Contadores con ética y honestos.	Definir cómo, el qué hay que definir	Que existan y hallan charlas en las cámaras de comercio y otros entes que ayuden a las empresas a mejorar la información financiera.	Dando asesoramiento sobre la materia.	Dar una masiva y constante reorientación a los empresarios y exigir difusión mejorar el sistema como usted comenta.	Con conocimiento de los entes financieros públicos y privados.	Alimentar los datos financieros que sean más reales y claros, parece haber un informalidad en las contabilidades. (mercado negro) factura que no se reflejan.	Mejorar sus conocimientos en la materia.

Continuación del Cuadro 9. Resultados de las Firmas de Contadores y Auditores

ÍTEM	RESULTADOS										TOTAL
	INFORMANTES CLAVES [Firmas de Contadores y Auditoras]										PREVALECE
CÓDIGO COLEGIO	CPC 45931	CPC 7952	CPC -----	CPC 133395	CPC 12947	CPC 37808	CPC 40128	CPC 59475	CPC 40127	CPC 141250	
(12) ¿ha pedido apoyo financiero el pequeño o microempresario en relación a la información financiera?	A veces que le explique los estados financieros.	No	Un porcentaje bajo se preocupa.	Nunca piensan en la información contable n todo hay que pedirselo.	NO	Muy poco la mayoría se maneja solo.	SI	Alguno muy pocos.	Sí, pero son dudas sobre los impuestos	Si, como un 30% de mis clientes se interesan en que su negocio marche bien.	Muy poco los que solicitan ayuda con relación a las IF.
(13) ¿Cree usted que existe conciencia en el empresario para usar la información financiera en la toma de decisiones de la empresa?	NO cumpl en reglas.	Considero que NO la Hay.	Son pocos lo que tienen esto.	Creo que no hay conciencia, muchos vivos y oportunistas.	No porque no existen controles r.	No las empresas, no hacen caso al contador.	NO	No porque no supervisan ellos se ajustan a ser informales	NO	No existe conciencia.	No existe conciencia en la mayoría Entidades
(14) ¿Existe amplia comunicación sobre la IF en la empresa con la firma?	No se comunica	Si trato de mantenerla.	pero la micro no.	No, hay que hacer Malabares.	No	SI	No	No existe	No	Si	no tiene
(15) Lenguaje Técnico.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
16¿Considera que los encargados del negocio están respetando las normas y leyes en materia financiera?	NO	La desconocen	NO	Desconocen los procesos.	No deshonestos.	NO	NO	NO	No porque consideran los procesos complejos	Algunos la respetan.	NO
(17) ¿La empresa tiene a la mano todos los libros auxiliares para apoyarse en su revisión contable financieros?	NO	Si	No le dan importancia.	No. La contabilidad no la toman en cuenta.	No	No	no los Utilizan como registro legal.	No por desconocimiento.	Si Pero no los utilizan.	Algunos los tienen y otro no.	NO

Fuente: Información extraída por la investigación de campo. Realizada en el 2016

Además, no tienen cultura propia para la proyección futura de sus inversiones, pues recurre en muchas ocasiones a la banca y gobierno solicitando financiamientos para las operaciones, haciendo uso de ciertos informes de la información financiera que a veces no refleja la realidad económica de la misma.

Finalizando con los resultados del tercer instrumento (entrevistas a los empresarios) en la cual se interrogaron a los dueños, socio o gerentes generales de las pequeñas y micro entidades, la investigación arrojó resultados que se representan en el cuadro 10. En este espacio narrativo también se hace un resumen explicado de las consecuencias acaecidas en la práctica actual de la información financiera.

Cuadro 10. Resultados de los Empresarios (Instrumento B-2)

ÍTEMS	R E S U L T A D O S							TOTAL
	INFORMANTES CLAVES [Dueño o Empresario]							
ENTES SOCIALES	Ente social Comercial C. A.	Ente Social de Computación	Ente Social Deportiva	Ente Social Metal-mecánica S.A.	Grupo Social Empresarial C.A.	Ente Educativo	Ente social de Confeccion es	Lo Más Citado
(1) ¿Recibe usted en hora oportuna información contable y financiera de su contador?	SI	NO	SI	SI	SI	SI	NO	SI
(2) ¿Toma usted decisiones con relación a los estados financieros?	SI	SI	SI	NO	SI	SI	NO	SI
(3) ¿Conoce usted la Norma de Información Financiera? ¿Por qué?	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Lo hacen los dueños bajo la información que recibe de la gerencia.	Son múltiples y se recurre a otros medios.	Con el análisis de la situación del mercado.	Por su propia voluntad.	Casos menores, Ventas y contrataciones.	Sondeando el Mercado.	----	Situaciones Diferentes.
(4) Toma decisiones de inversión. ¿Cómo toma esas decisiones de inversión?	NO	SI	Necesidades Empresa	SI	SI	SI	NO	SI
	Debe conocer los movimientos contables de las empresas.	Para generar el margen de ganancia y los costo.	Motivos de mantener la firma y la clientela.	No tengo conocimiento.	Algunas de manera precisa.	Muy amplio.	Depende de la situación que se presente.	Casos especiales. Amplio análisis del Margen de ganancias.
(5) ¿Hace uso de la información financiera o estados financieros? ¿Por qué?	SI	Poco	SI	No	Poco	SI	NO	NO/Poco
	Casos puntuales para decisiones operativas.	Situación que se presenta se revisan.	Porque observo como avanza mi negocio día a día.	Desconocimiento y para cumplir las leyes.	No del todo algunos casos.	-----	Requerimiento para los bancos y los entes públicos.	Exigencia legal.

Continuación del **Cuadro 10.** Resultados de los Empresarios

ÍTEMS	R E S U L T A D O S							TOTAL
	INFORMANTES CLAVES [Dueño o Empresario]							
ENTES SOCIALES	Ente Social Comercial C. A.	Ente Social de Computación	Ente Social Deportiva	Ente Social Metal-mecánica S.A.	Grupo Social Empresarial C.A.	Ente Educativo	Ente social de Confecciones	Lo Más Citado
	No, accionista dueños.	NO	SI	NO	NO	NO	Si	NO
(6) ¿Hace uso de la contabilidad para tomar decisiones internas? ¿Por qué?	No tengo idea sobre la clasificación es muy amplia asesoro a los accionista por ser el Gerente General.	Son muy varadas	Según las prioridades se hace de manera programada. La economía lleva tomar decisiones imprevistas.	-----	-----	-----	Depende de donde se mire la inversión.	No tienen clasificación alguna
(7) ¿Conoce usted el concepto de toma de decisiones de inversión?	SI	Poco el Administrador si.	SI	Poco	NO	SI	POCO	Poco/No
(8) ¿Le brinda apoyo financiero su contador o administrador?	Poco	SI	SI	Poco	NO	SI	POCO	Poco/No
(9) ¿Cómo ve el sistema económico y mercantil en relación a su empresa?	Nada fácil	Mal	Negativo	Es tan difícil no está muy bien definido el crecimiento.	Negativo cada día todas las cosas se ponen más caras.	Muy amplio.	Una locura.	Es difícil ya que está mal
	Bien	SI	SI	Si	SI	Si	SI	SI
(10) ¿Cree que le favorece la manera en que su contador o administrador aplica la contabilidad? ¿Por qué?	Cuando se le solicita algún informe o trámite el está allí para ampliar la información.	El administrador me consigna lo necesario.	Le quita un peso a uno con las normas que impone el estado.	Cumple con los actos contables y la ley.	Opino que cumple con lo exigido por la contabilidad.	-----	Confió en él.	Es esencial y confiable

Continuación del Cuadro 10. Resultados de los Empresarios

ÍTEMS	RESULTADOS							TOTAL
	INFORMANTES CLAVES [Dueño o Empresario]							
ENTES SOCIALES	Ente social Comercial C. A.	Ente Social de Computación	Ente Social Deportiva	Ente Social Metal-mecánica S.A.	Grupo Social Empresarial C.A.	Ente Educativo	Ente social de Confecciones	Lo Más Citado
(11) ¿El sistema socio económico y político le es favorable para mantener su empresa en marcha?, ¿Qué medida complementaria pensaría para mejorarlo?	NO	Poco	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Que mejoren el sistema cambiario y que se tome en consideración leyes para sacar al país del problema político y social que es una farsa.	Que mejore el sistema monetario y tributario, además de las políticas de estado.	No sé cómo, es complicado los análisis son muy subjetivos y cuesta que el estado entienda.	Que ofrezcan más financiamiento para estas industrias ya que son el futuro del país.	Hay muchos controles por parte del estado, es un abuso.	Sin comentario.	Todo caro, Escasez, no hay control ninguno.	Es complicado y mejoren procedimientos
(12) ¿Cree usted que hay conciencia humana para apoyar al sistema social económico? ¿Por qué?	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Cada quien piensa de manera que le convenga a un grupo político y es cerrada la actuación económica.	Creo que la situación cada día es más precaria para nosotros.	Los valores se perdieron, todos nos vemos culpables	La situación misma se ha puesto dura y no hay como invertir.	Todos se consideran que la ley no se respeta y hace lo que quieren.	Se busca el interés personal.	Sé cómo es de complicado los análisis son muy subjetivos.	Un descenso de valores y ética
(13) ¿Conoce usted suficientemente la información financiera que le suministra el contador o administrador?	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO
(14) ¿Entiende usted el lenguaje que utiliza su contador cuando le da orientación sobre la información financiera?	Un poco	NO	SI	NO	NO	Lo dudo	NO	NO

Continuación del Cuadro 10. Resultados de los Empresarios

ÍTEMS	RESULTADOS							TOTAL
	INFORMANTES CLAVES [Dueño o Empresario]							
ENTES SOCIALES	Ente social Comercial C. A.	Ente Social de Computación	Ente Social Deportiva	Ente Social Metal-mecánica S.A.	Grupo Social Empresarial C.A.	Ente Educativo	Ente social de Confecciones	Lo Más Citado
(15) ¿Cree usted que el contador o administrador esta consiente de todas las transacciones contables que usted realiza en la empresa?	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	SI
(16) ¿Conoce usted el término o concepto de autopoiesis? En caso afirmativo ¿Qué es?	NO	No	NO	NO	NO	NO	NO	NO
(17) ¿Su contador o administrador le ha hablado de la norma financiera a nivel internacional?	Si	No	No del todo.	No tengo conocimiento.	NO	SI	NO	NO
(18) Podría mejorar el sistema financiero en los pequeños empresarios y microempresarios? ¿Cómo?	SI	NO SE	SI CLARO	SI	SI	Si	SI	SI
	Con esfuerzo de todo los ciudadanos.	Ni idea.	El Estado de charla que asesore más y multe menos.	Que mejore las políticas de estado.	Haciendo que cumplan con las leyes y normas.	Con Incentivos.	Todo depende de muchas variables.	Realizando esfuerzo mutuo.
(19) ¿Está usted al tanto del conocimiento estructural de la información financiera al momento de tomar decisiones de inversión u otras?	Bien	Bien	Si	Bien	SI	relativo	Bien	Bien
	Claro, para hacer los análisis de inversión operativa.	Si	Claro si.	Indica cuanto debo, cuanto gasto y que hay por cobrar.	Porque de allí depende la marcha del negocio.	SI	Si	SI
(20) ¿Qué piensa usted de llevar la contabilidad? ¿La considera necesaria?	Si, lo hace cuando presenta los informes	Poco	SI	Si	NO	NO	SI	SI/Poco
(21) Le ha pedido que lo asesore en cuanto a la información financiera.	SI	No	SI	NO	Algunas veces.	SI	Si Algunas cosas.	Si Algunas veces

Fuente: Información extraída por la investigación de campo. Realizada en el 2016 Las pequeñas y microentidades dadas a conocer en el cuadro 10 se describe que la mayor parte

de estas entidades sociales reciben la información financiera de manera oportuna de sus contadores y que toman decisiones con los estados financieros. Sin embargo no conocen las normas de información financiera por situaciones que no le competen a él sino al contador. Igualmente, cuando se le hace la pregunta que si hace uso de la información financiera o los estados financieros respondieron que *sí*, pero en caso especiales realizando amplio análisis de las ganancias, lo que hace pensar en la subjetividad. No obstante, el uso de la contabilidad para la toma de decisiones internas de los entes en cuestión la mayor parte respondió que hace poco uso y a veces que no, y si lo hacen es por casos especiales y por exigencia legal.

Precisando estos resultados se visualiza que no conocen el término de toma de decisiones de inversión en la que se detectó un “*no*” como respuesta y que no tienen una clasificación para ellas, presentándose un ruido en el hilo conductor de lo que se persigue en una buena marcha de los sistemas autopoieticos. Además, parece recibir poca información financiera del contador así lo demuestra el ítem siete, existiendo una dicotomía con lo expresado en las primeras respuestas dada aquí en este inciso.

Se le preguntó seguidamente sobre la situación económica y mercantil y cómo se relacionaba en su empresa, respondiendo que estaban *mal* y que era difícil enfrentar la situación actual. Aunque existe una señal favorable cuando se le preguntó si el contador y administrador le suministraban información contable y financiera y cómo llevaban su contabilidad, la cual respondieron. “*que bien*” dando un comentario muy importante que era beneficioso para él puesto que es esencial para la entidad.

Revisando a más profundidad el caso, se le preguntó que si el sistema socioeconómico y sociopolítico le favorecía para la marcha de su entidad; pregunta esencial para los sistemas autopoieticos. En este caso se obtuvo un decisivo “*no*” en todas las firmas lo que genera un alarma para actuar en paradigmas emergentes que demuestren una salida al caso en que se manejan muchas operaciones de las distintas ramas del saber y en especial las finanzas. Sin embargo, se indagó sobre qué harían para solventar esta situación y se llegó que es complicado y que deben mejorarse muchos procesos entre los sistemas sociales que actúan y operan en esto de la información financiera.

En lo sucesivo, en la investigación realizada se preguntó si existía conciencia humana para apoyar el sistema social económico en que se concertó un “*firme no*”, manifestando que se ha descendido en los valores morales y principios de vivencia ciudadana, esto conlleva a reflexionar sobre las actuaciones y acciones que se están llevando a cabo en la sociedad.

En manifiesto a la secuencia de la investigación se encuentra reflejado que el empresario no tiene suficiente conocimiento con relación a la situación financiera que le suministra el contador, además no entiende el lenguaje del mismo, expresando que él (contador) conoce a medias las transacciones que realiza la empresa o institución, esto nos lleva a una reflexión científica de mejorar el sistema.

En este sentido, los empresarios no conocen el término *poiesis* lo que hace pensar que no se está en sintonía con una científicidad y el mismo es un sinónimo de producción tal como se explicó antes.

En la búsqueda de una realidad firme sobre la base de esta investigación y que no se tenía ningún precedente en la *poiesis* y con la inquietud del investigador, en lo sucesivo del instrumento se preguntó sobre cómo el contador le habla de la norma internacional, el modo que se lleva la contabilidad y si la considera necesaria. Además, si le ha pedido o suministrado asesoramiento en la información financiera y los estados financieros, todo los entrevistados contestaron que si, realizando esfuerzo mutuo. Aunque los empresarios demostraron no conocer bien la estructura de la información financiera al momento de tomar decisiones, solicitando apoyo en ocasiones (muy pocos) al contador.

Conocidos los resultados individuales de cada informante y con la mirada en los elementos esenciales que se hallan en un sistema autopoietico para la autorreferencialidad de la información financiera, se apostó a un análisis triangular de ciertos ítems que son cruciales para diseñar o desarrollar una predicción sobre cómo dar un giro pragmático a la práctica financiera llevada en este sector empresarial que es de vital importancia para la sociedad, tal como se narró en el

capítulo cuarto en la que las pequeñas y micro entidades es un amplio pulmón para el desarrollo endógeno de un país.

Los compendios básicos del cómo hacer cruce es que a todos se le preguntó de manera directa sobre la importancia de la información financiera llegando a la conclusión que todos apoyan firmemente que es vital para el desarrollo de las operaciones de bienes y servicios al sistema económico. Aunque el peso porcentual dado en los empresarios es alentador, sin embargo, en palabras de los encargados de las pequeñas y micro entidades es *regular* 53%, expresado en el cuadro 8 y lo dicho por las firmas de contadores es *deficiente* la cual manifiestan un 23% reflejado en el cuadro 9 ítems dos.

Con relación al uso de la información financiera como compendio esencial para esta investigación, al momento de fijar una triangulación de los datos recolectados y asentado en los cuadros ya identificados se tiene que no hay un uso de manera eficiente y precisa para la toma de decisiones con relación a los datos financieros, partiendo de otros elementos que entran en juego y a juicio del operar y actuar de cada pequeña y microentidad está presente el fenómeno social y que es complejo analizar y que de allí, la científicidad y epistemología del educar e instruir el construccionismo y constructivismo de un sistema autopoiético.

Con respecto a la *comunicación y lenguaje de la información financiera* los encargados del negocio manifiestan en sus diversas preguntas que se le formuló en la encuesta, hicieron referencia a que necesitan asesoramiento y recibir orientación sobre la información financiera, esto lo refleja el ítem ocho del cuadro mostrado anteriormente y que hace alusión al instrumento B-1.

Las firmas de contadores, de la misma forma en su ejercicio profesional comentan que la comunicación es fluida, sin embargo *no del todo* tal como lo refleja el Cuadro 9 ítems catorce. Aunque el ítems veinte y veintiuno del cuadro 10 el empresario comentó que era *un poco* la comunicación entre ambos.

Referido al lenguaje usado por parte del contador y que si el empresario lo entiende, existe una demostración de que no lo entiende, así lo expresó el ítem trece del cuadro 10 y viceversa. El contador comenta que el empresario no entiende el lenguaje contable y financiero quedando demostrado en el ítems quince del cuadro 9 de esta tesis.

En lo sucesivo de los resultados globales, se expresa una serie de ítems en las dos entrevistas realizadas, formando así un compendio esencial para la triangulación de la información, en la cual se encuentran plasmados los aspectos socioeconómicos y sociopolíticos fundamentales en la sociedad, estos favorecen el sistema autopoietico autorreferencial.

En este sentido, el ítems nueve del cuadro 9, la cual señala que el entorno no es favorable siendo *negativo* y piden a las firmas de contadores que se reoriente sobre el conocimiento y se unifiquen las reglas del juego contable y financiero para todas por igual. Además, se atribuye la falta de interés, donde las normas regulatorias de estado no se apegan a ser supervisadas y se autorregulan, detallado esto en el ítems ocho del mismo cuadro.

A esto se le cruza con lo dicho por el empresario en el ítem diez del cuadro 10, la cual refirió que el sistema socioeconómico y político no le favorecía para la marcha de la entidad.

En resumen a este compendio de lo social, político y económico no se están proporcionando las ofertas necesarias para que el sistema social con todos sus campos operacionales actúen de manera armónica. A los compendios realizados se le suma el desconocimiento de la norma y la falta de profesionalismo por parte de los encargados que llevan las riendas de la administración y de algunos empresarios en la consciente aplicación de la información financiera, pues el contador es una persona que ejerce el rol de profesional aislado del operar de las actividades económicas y administrativas del ente social. Y, por ende se dificulta la buena marcha de las pequeñas y micro entidades en el sistema social.

A modo de conclusión de este capítulo, se percibe que el beneficio en los juicios sociales de la información financiera, la reflexión socio-orgánica del sistema autopoiético autorreferencial en función a la investigación que se hizo y el cómo opera actualmente la información financiera en la sociedad merideña–venezolana, es muy desalentadora, pues los resultados demostraron la deficiencia en el manejo del lenguaje técnico de la contabilidad, falta de conocimiento de la NIIF, evasión a la norma y las leyes, economía informal, entre otros.

Se puede abordar un criterio reflexivo para la predicción de nuevos enfoques sistémicos, en la que se maneje una plasticidad estructural más acorde del actuar y operar de los organismos sociales y se evidencie una aproximación más acertada en favorecer a la sociedad en su sistema económico, sin menos preciar el ambiental, para que se dé la autopoiesis que se quiere en el sistema planetario.

CAPÍTULO SÉPTIMO

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Exposición teórica del arquetipo del organicismo autopoiético

Los sistemas sociales en su acción continuada de las actividades operativas y constante de los entes económicos, sociales y políticos, en los recintos geográficos generan una flexibilidad correlacional y autorreferencial que de acuerdo a la conducta y cultura expresa el desarrollo sostenible de una sociedad.

En este capítulo se da a conocer el diseño predictivo de como maniobrar y proceder en el ambiente general de una sociedad sobre las representaciones y enfoques del organicismo social en materia financiera y contable para las entidades en estudio, siendo esta una pieza clave para el desarrollo de un sistema social.

Por consiguiente, se dan a conocer los pasos y concepciones videntes para los procesos y tratamientos de la cosmovisión amplia de ver y ejercer los roles o actividades que perpetran los entes sociales.

Esta exposición demuestra el proceder social de forma armónica para un porvenir cónsono y equitativo en la sociedad, aunque los fenómeno sociales son muy complejos, en la que se vive en un latente y fugaz desarrollo económico y mercantil, en la que el ser humano compite entre lo bueno y lo justo para subsistir en el sistema social.

Realizando un esbozo sobre las concepciones expuestas y perpetrando en una recopilación de las conjunciones allí mostradas se puede filosofar en varias

recapitulaciones y con la visión enmarcada sobre los postulados de Maceri, mediana la cual se hace el uso epistémico del operar sistémico y autopoietico de la información financiera en este grupo de entes sociales que intervienen en la sociedad.

Las concepciones y elementos expresados en los cuadros 6 y 7 citados en el capítulo quinto y los razonamientos de la autora citada y que es un eje esencial para la propuesta del diseño del organicismo autopoietico, se tiene que sustentar todo lo relacionado con sistemas sociales y las premisas de la información financiera. Así se da a saber en la imagen 14 en ella se enuncian los términos y concepciones a usar por parte de ser humano en los sistemas sociales.

Se tiene en primera instancia el *Código Lingüístico* que hace el consenso conversacional, en él se resume el lenguajear como lo dice Maturana y que Maceri lo denomina “*languaging*”; además de la interacción gramatical que su sinopsis está en la expresión de la palabra usada, que conlleva al hablar, en la que se da la explicación y la cognición, conllevando a la co-ontogenia y el elemento psíquico, en la que opera la interacción lingüística que, consigo exhorta de manera generalizada la poiesis de bienes y servicios a la sociedad.

En segunda instancia se tiene la *comunicación e información* en la que se sintetiza la emergencia por la cual se comunica y se da explicación, expresión y comprensión de lo que se quiere articular y relacionar al interior y exterior del sistema, Por lo que la información financiera en las entidades debe ser certera en su condición a la norma y los aspectos legales, y en congruencia de una comunicación efectiva, en la que reposa el flujo de información.

En tercera instancia se tiene la *conducta y cultura* y tomando elementos extras a la presentación de Maceri y otros contemporáneos en donde se llega al cambio de un giro pragmático se debe tener presente en el organicismo autopoietico la conservación, el actuar vehemente; el flujo de materiales y energía; la evolución sociocultural; la conducta concebida; la doble contingencia; cuerpo y emoción y el dominio de la realidad, en la que la evolución del sistema como sociedad está presente en su operar y actuar.

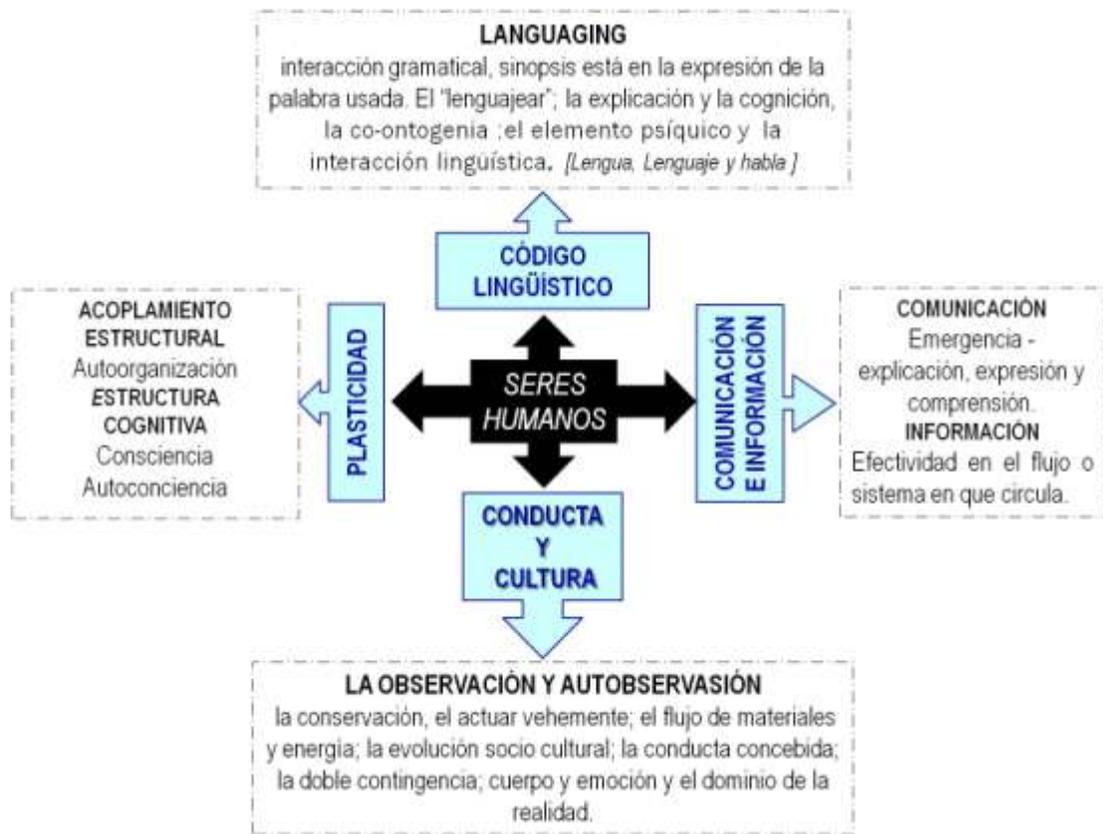


Imagen 14. Concepciones para los Seres humanos y a usar en el Organicismo autopoiético Elaboración Propia (2016). Tomado de Maceri y otros contemporáneos.

Asimismo en cuarta instancia se tiene *la plasticidad*, término acuñado por Maturana como acoplamiento estructural y referido por Maceri como *autoorganización*, en él se concibe la estructura cognitiva, en la que debe prevalecer la *consciencia* y *la autoconciencia*, componente esencial del ser humano para el operar y actuar en el sistema, ello lo precisa bajo el sistema nervioso como refiere Maturana, y bajo estos preceptos vincula la observación y la que está presente el constructivismo social. Por lo que se sintetiza la contingencia y la doble contingencia sobre el dominio de la realidad, la explicación epistemológica, el elemento moral y el actuar vehemente.

Precisando cada episteme de los términos antes expuestos y llevándolo a la interrelación social de los seres sociales, expresado en personas jurídicas, que en si, a bien se refiere en esta tesis a las entidades en estudios, en ellas se manifiesta el

manejo eficiente de la autorreferencialidad autopoietica del área del saber de la información financiera, se puede preparar un escenario con flexibilidad orgánica y estructural para un operar y actuar en armonía con todos los entes u organismos sociales que yacen en un entorno geográfico como son los seres sociales y que se representa en la imagen 15.

En este sentido, los compendios conceptuales a tomar en consideración en este sistema autopoietico para el área de las ciencias contables, en la cual debe tenerse presente la integración de las siguientes concepciones sociales:



Imagen 15. Concepciones para los Seres Sociales y a usar en el Organicismo autopoietico. Elaboración propia (2016). Tomado de Maceri entre otros contemporáneos del estado del arte y las normas y leyes citadas en esta tesis.

1. El *Estado* con su institucionalidad y sus entes sociales, mediante la cual se hace un sumario en todo el sistema económico, impositivo, cambiario, tributario, legal, bancario, y la auditoría y contraloría social.
2. Los *entes económicos* seres orgánicos con organicismo social bajo la plasticidad estructural y organizativa para el operar y actuar en la sociedad. En él se concentran las entidades económicas, representado bajo un ejercicio profesional conducido por la poiesis financiera.

3. La *autorreferencialidad autopoietica* de las ciencias contables, esta viene a proporcionar la naturaleza de los procesos contables y financieros, en la cual está presente los pliegos memoriales de principios, valores y la moralidad, plegados en los axiomas de la contabilidad, en las normas de información financiera nacional e internacional, los instrumentos financieros formales como son los estados financieros que resumen el proceso productivo, comercial y administrativo del Estado y los entes sociales en cuestión.

Percibidos y nombrados cada uno de los distintos elementos y concepciones que suman para el arquetipo se procede al diseño del sistema autopoietico.

Explicación socioeconómica y sociocultural del sistema autopoietico

El sistema autopoietico expresa una cosmovisión compleja, que amerita de maniobra y asesoramiento coordinado entre el Estado y los sistemas sociales, en la que debe fijar pautas de planificación y organización general en beneficio de los seres vivos y los seres sociales que yacen inmerso en el entorno general (Sociedad).

Partiendo de esta complejidad de roles que amerita el proceso contable y financiero en una comunidad o sector geográfico, en la que se desenvuelven los fenómenos sociales hay que verlos y enfrentarlos con episteme científico, en la que el jurista, el economista, el sociólogo, el filósofo y todo aquel que intervenga en el sistema en función o acción y, brinde un apoyo inteligible y beneficioso debe hacerlo de manera armónica que ayude al mismo.

La imagen 16 da una cosmovisión integral del cómo actuar y operar para luego el hacer y proceder, para ello se debe incursionar en la educación, enseñanza y aprendizajes de la generación actual y futura para conservar y mantener el progreso del entorno que habitamos, en pro de un desarrollo sustentable y preservar la existencia de todos los seres vivos que ocupan este sistema planetario.

El sistema autopoietico autorreferencial empieza describirse de manera tal que el pragmatismo realista de los procesos económicos de un ente social comienza con

las operaciones de poiesis de bienes y servicios a *la sociedad*, en la que están presente los procesos de comercialización, administración y contables; la gestión del talento humano y el uso de la tecnología, estos vinculan un escenario en la que se hallan presente las ciencias sociales como la administración, las ciencias contables y las ciencias económicas en la que se realizan el apalancamiento estructural de los entes sociales cumpliendo las sistematizaciones de la información financiera que hace la autorreferencialidad del sistema.

Teniendo presente esta dialéctica se muestra una visión amplia del manejar las operaciones y actividades de un ser orgánico social, la cual proporciona causas y efectos generando fenómeno circunstanciales al entorno (sociedad).

Realizando un análisis lógico del fenómeno en estudio se observa en el recuadro inferior izquierdo de la imagen 16, en la que se representa y proyecta la información financiera con las cuatros concepciones descritas antes para la autorreferencialidad (código lingüístico; conciencia y autoconciencia; información y comunicación y la cultura y conducta y la autoorganización) estos términos esta en el ADN humano, es decir es el núcleo del operar de una persona en el sistema, de estos cuatro elementos teóricos y conceptuales gira el ser, y ello viene de la ontogenia y filogenia según su plasticidad estructural de su sistema nervioso, tal como se explicó en el capítulo quinto.

Contable. Elaboración propia 2016.

La conjunción de estos elementos y concepciones debe darse de manera sistémica hacia el entorno donde operan y actúan los seres sociales que vienen a ser los entes orgánicos, esta simbiosis se manobra con la flecha blanca de la autorreferencialidad autopoietica que va desde los entes u organismos sociales desde el nivel gubernamental comunal en la que debe operar la ordenanza municipal financiera, pasando por un gobierno regional en la que operen entes sociales u organismo de contabilidad en la que los colegios de contadores públicos de cada región den el asesoramiento necesario para el sistema regional, hasta llegar al nivel de mayor jerarquía institucional como es el Estado regido por el gobierno en turno y la Federación de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, en la que debe fijar de manera acorde con las zonas geográficas el conjunto de normas que lleve el operar financiero y contable del país, dejando abierto el escenario internacional de la norma de información financiera para aquellos entes que se vinculan en este contexto comercial.

Esta secuencia debe ser cíclica en función a la referencialidad del ente social por ello la flecha al interior de la información financiera, es decir que deben retroalimentarse tanto al exterior como al interior de los espacios de los sistemas operacionales y conductuales. Lo que equivale mencionar, que todo sistema social tiene su connotación ontológica sobre la información financiera, sin embargo la epistemología de esta rama del saber juega un papel único y propio en el sistema y en el entorno y en él yace inmerso la fenomenología social y con la hermenéutica crítica pensante en cada ser social y la constante información que la mente humana tiene, el ente piensa y se formula infinitas formas y acciones para el actuar y operar en el entorno donde se desenvuelven sus actividades cotidianas.

Este diseño y montaje en que se manifiesta la simbiosis urbana <sociedad> debe tener un proceder en la realidad social y en tanto, debe manejarse el constructivismo social capaz y competente que manobre la información financiera de manera más consciente en los sistemas sociales.

En concordancia con este maniobrar social debe simultáneamente inducirse a un constructivismo bajo la educación enseñanza aprendizaje *el cómo operar*, el cual debe instaurarse y perfeccionarse las leyes y reglamentos, estableciendo convenios entre el *estado y la FCCPRBV* en la cual prevalezca el asesoramiento en general a las entidades y llegando a los acuerdos e incentivos necesarios para las pequeñas y micro entidades tanto para el sector productivo, comercial e institucional y que sean tanto para públicos como privados.

Este operar debe ir de la mano con *el cómo actuar* y deben estipularse la plasticidad organizacional acorde al esquema visto en el recuadro anterior de esta imagen 16; la cual la *acción contable y financiera* debe estar dirigida por tres entes sociales como son: El organismo social regional, el colegio de contadores público de la zona y el conjunto de pequeñas y micro entidades. Esta triada debe enfocar sus esfuerzos en la supervisión bajo la contraloría y auditoría.

Si se proyectan en hacer (efectuar) de que el suprasistema (Estado) el sistema (Gobernación) Subsistemas (municipios-alcaldías) operen de manera coordinada con los entes sociales en estudio, se puede llegar a un proceder armónico *gobierno, FCCPRBV y los pequeños y microempresarios*, y así obtener un sistema que concurra en el desarrollo endógeno y exógeno sostenible.

El actuar y operar bajo el organicismo autopoietico

El organicismo autopoietico toca la esencia racional y lógica de operar y actuar de los seres vivos en un recinto o área geográfica. En sí los sistemas sociales tienen moldeado una secuencia de roles o actividades sobre entendimiento del cosmos planetario en la que induce a una infinidad de complejidades, la cual el libre albedrío en la que operan las entidades puede llegar a generar inestabilidad o estabilidad, por ello el equilibrio del sistema sea este social o natural es de crucial atención.

La tolerancia, comprensión y condescendencia que tenga el hombre como ser supremo y dominante en los sistemas social, económico y político, se puede llegar a dar el giro pragmático en la información financiera. Parece que desde el inicio de la filogenia, término éste orientado como evolución de la creación “poiesis” de sujetos, se puede emplazar del cómo nacen los seres vivos y como surgen los entes económicos en un entorno ecológico/ambiental/social.

A partir de este enunciado, se puede estar en el operar y actuar de los seres sociales [entidades], protagonistas junto con los seres vivos de una sociedad. En ella se da la interrelación en primera instancia como sistema y en segunda instancia la autorreferencia como seres humanos que somos. Pues allí, se hace la acotación interna que se está en el sistema nervioso y, por ende el aprenderse del conocimiento es virtud de nuestros sentidos. Estos últimos son procesados en la mente humana por intermedio de la capacidad cognitiva.

La elemental comprensión de este discurso previo, insta al investigador a formularse del cómo la información existe en la naturaleza y en la sociedad, en consecuencia la sociedad está impregnada de concepciones que tienen un significado y significante, que puede cambiar de cultura en cultura y de ramas del saber a otra.

En este sentido, la información financiera como enclave esencial en las entidades para operar en una sociedad, vislumbra actos secuenciales para el proceder operativo. En este sentido, existen lineamientos centrales en una sociedad rígidos por conducta, gobierno y dirección de los seres que la integran.

El resultado obtenido en esta investigación se observan episodios y sucesos sociales, económicos y políticos que no están siendo operado de manera armónica, se ve una inadecuada marcha de las operaciones económicas y mercantiles de manera no cónsona que favorezca el buen vivir/viviendo que comenta De Sousa (2008).

La información extraída de esta investigación, da a lugar afirmar, que por ello el país “Venezuela” no ha dado el desarrollo para ser una potencia, y con las riquezas naturales que posee que día a día se agotan, es para estar en un sitio mejor.

Sin embargo, esa riqueza no se puede decir en la cultura y conducta del venezolano. Pues, existen avatares de una serie de gestiones sociales que no están siendo empleadas de manera cognitiva, motivado a la praxis incorrecta del pensar y delinear procesos estructurales y apalancados que no tienen el rigor científico que se espera.

Al parecer viene a ser una jerga inapropiada del constructo lingüístico que se lleva en el tecnicismo, y que solo es conocido por el experto, especialista en el área contable, y que no llega a un criterio cognitivo a la pequeña y micro entidad en estudio.

Es menester, reconquistar desde la autopoiesis una serie de concepciones que están allí en el pensar operativo de las entidades y personas que conviven en ese sistema económico y financiero. Es pues, un reto en forjar el arquetipo del organicismo autopoietico en esto de la información financiera para enfrentar la desidia acaecida en el sistema político, económico y social.

El primer paso a seguir es entender que el manejar del sistema económico, político y social, se debe abordar de manera cónsona y consciente, pues ellos no tienen fronteras y en el actuar se debe concebirse una serie de acuerdos que condicione conductas y culturas a las entidades. Esto a esquemas propios de gobernabilidad institucional de estado, por ende no se obtendrán resultados satisfactorios, es por ello que es necesario el manejo de una plasticidad o apalancamiento estructural de la autopoiesis de tercer orden como lo llama Maturana y la autorreferencialidad como lo dice Luhmann.

El sistema actual es inconstante e inestable según el levantamiento de información obtenida en esta investigación, y me atrevo a decir, se debe a la errada acción de las entidades en el operar social, y los resultados obtenidos manejan distintos escenarios locales, regionales y nacionales en materia contable en las pequeñas y micro entidades un libre albedrío, son pocas la que se someten al hilo conductual y cultural de la información financiera desde la norma.

Es preciso comentar, que el operar y actuar de estas instituciones en estudio la mayoría evade la información financiera, por ello el cambiar de vía como lo dice Morín (2011). Fijar patrones, arquetipos, modelos o prototipos que emerjan el giro pragmático. La desobediencia social, económica, política que yacen en la mayoría de las entidades lleva a la ruptura y desequilibrio a la sociedad.

Con la intención de proponer el arquetipo sistémico que se aprecia en esta investigación, se expone en favorecer la operatividad de la información financiera en las entidades en estudio, y así desarrollar bajo un existencialismo el compendio de proposiciones para que sean empleada en función de agregar valor social, económico y político al sistema venezolano.

Para ello el código lingüístico contable y financiero debe llegar a todos los empresarios y encargados de las entidades en estudio, realizando programas, proyectos, eventos y educando a las mismas en el operar de la norma de información financiera, y que se respete la legislación favorecida por el Estado bien sea local regional o nacional.

En este orden, se debe afianzar en lo dicho en las imágenes 7, 12 y 13 de esta tesis y así el operar sea más cónsono, obsérvese que el “*languaging*” que se refiere Maceri, se debe comunicar e informar bajo un entendimiento con las BA-VEN-NIF y los aspectos legales de *estado*. Lo que equivale decir, la comunicación e información que se manifieste de la información financiera sea entendida entre Estado, empresario, y la FCCPRBV, además esté explicada, expresada y comprendida, con el fin de que se articulen y relacionen entre las partes [al interior de la entidad y en sintonía con el sistema económico, político y social].

La plasticidad a la que se hace mención esta conjugado con el flujo de información por lo que debe ser lo más conveniente para el equilibrio del sistema. Sin embargo, la *autoorganización* estructural no solamente cognitiva sino propia de la entidad, en la que los gerentes, dueños, encargados manejen la consciencia y la autoconciencia para maniobrar y proceder de manera más eficiente ante el sistema. Al aplicar esto se llega a que se construya un mundo lleno de valores y moral para el

ejercer un vivir/viviendo acorde al equilibrio social, económico y político, en la que esté presente el constructivismo social.

El contador, el administrador, y los entes económicos mantengan la conservación de las BA-VEN-NIF o en su defecto las emisiones de normas que cumplan con las características, tipología, genealogía del flujo de los códigos contables con el fin de generar una cultura financiera.

Si esto se llegase aplicar o implementar con una visión de los valores y principios expresados en esta tesis, se estará en presencia de un orden social equilibrado hacia el desarrollo endógeno y sostenible del sistema económico, por ende existirá la armonía en los otros sistemas del entorno en general, como es el social, político, ambiental e incluso tecnológico por lo que estarán en sintonía propia de mantener la retroalimentación que amerita el sistema para su sustento.

La autorreferencialidad autopoietica debe operar en los seres sociales para el logro de una cultura no solo financiera y contable, sino que redunde en todos los roles de las distintas ramas del saber para que exista lo dicho en el párrafo anterior.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En la panacea dada en la investigación, se puede apreciar que la información se desarrolla en distintas formas y en un entorno social específico. La información obtenida la extrae el ser humano desde sus cinco sentidos, él tiene en su dominio cognitivo como conseguir del entorno social y natural los datos que pueda absorber su entendimiento de lo que lo rodea, por ende cuando se halla inmerso en el sistema social se llena de operaciones, de estructuras bajo un funcionalismo determinado, en la que el actuar y operar se hace complejo su proceder, él asume una información y la asimila a su entera autonomía y hace su poiesis, estando sujeto al deliberar y proceder en el sistema.

El cosmos de las ciencias del saber están presente en un sistema social y se manifiesta en eventos y hechos fortuitos desde el entorno económico, político y social, puede ser una quimera en el proceder de la mayoría de los seres humanos que viven y habitan en la urbe [tecno metrópolis] hacen de la autorreferencialidad acción inteligible para la toma de decisiones, en donde el mundo financiero y mercantil es uno más del contexto, por ende no escapa de las complejidades. En este sentido, las ciencias contables están presentes en las actividades cotidianas en las entidades sociales como seres orgánicos de un sistema social y por ende son de crucial importancia.

La investigación del sistema autopoietico en la información financiera, se manifestó con los inconvenientes acaecidos en la ciudad y los municipios señalados sujetos de estudios, y que se puede estar extendiéndose a nivel regional e incluso nacional, por razones que se observan a diario con los procedimientos que se observan en los establecimientos producidos por la escasez, inseguridad, entre otros

y, los manifiestos que se visualizan en el capítulo primero; y por lo que se afirmó en el diseño del arquetipo emergente para este fenómeno en estudio.

El organicismo se manifiesta en todos los sistemas sociales y naturales, pues es obvio el apalancamiento estructural y funcional que se llevan en cada ente económico, en la que se manifiestan actividades de poiesis en el amplio y rango cognitivo que expresa “producción o creación” siendo estas abstracciones como lo llama Maturana y que es una función natural de todo sistema social.

Las ciencias contables en su preámbulo científico tienen consigo la triada de información financiera, sistemas sociales y poiesis, la cual forman un escenario importante en la vida humana y por ende en el sistema o entorno natural.

La investigación de la mayoría de las pequeñas y micro entidades en estudio dan por sentado la información financiera es que no se le presta la atención necesaria, aunque se observa una fluidez en el manejo de finanzas constantemente, pues un sistema social sin él no pudiera existir, por las múltiples interrelaciones que tiene con los demás sistemas que no tienen fronteras como la política, la economía y lo social, cabe afirmar que la información financiera es producto del intercambio de bienes y servicio que produce una sociedad, por ende el comercio. Y éste último debe llevarse a cabo bajo la institucionalidad que tienen los estados o países.

Es paradójica la avenencia que se da en un estado al no favorecer al mismo, pues todo sistema tiene su autorreferencia al momento de la alopoiesis, pues se da por las concepciones de contingencia y la doble contingencia, en la que está presente la consciencia y autoconsciencia de los individuos o seres humanos, ya que de ellos depende la retroalimentación del sistema, y es vidente el equilibrio y armonía que debe existir, de lo contrario se estará en un caos o anarquía total.

La reflexiones emitidas de esta investigación y teniendo presente las derivaciones y análisis de los resultados, se observa que el estado y la FCCPRVB tienen una divergencia en función al manejo y aplicación de las normas contables y financieras, aunque la institucionalidad del estado debe confinar lineamientos para

governar que se cumpla las mismas. En este sentido, pareciese no estar las normas de información financiera claras, el estado juega a un proceder ante las entidades públicas y otro proceder hacia las entidades privadas, por ende los principios y postulados de la rama de las ciencias contables son claros y deben estar en concordancia en favorecer al sistema social.

Recomendaciones

En sintonía de favorecer un organicismo autopoietico, el estado debe estar abierto a la implementación de estructuras jurídicas que sean factibles y viables y aplicación de leyes, normas y reglamentos, en concordancia con la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, es cuestión de entendimiento, intelecto científico en favorecer al sistema.

La puestas en circulación de la adopción de la NIIF en Venezuela, se debe establecer o concebir un comité autorizado por la máxima institucionalidad de estado, que para efecto de nuestro país está la FCCPRBV, por tanto debe coordinarse en manejar estrategias de apalancamiento organicista autopoietico que favorezca al sistema venezolano. Es decir, auxiliar el soporte operativo del actuar y operar en el sistema de normas de información financiera venezolano que se encuentra en la imagen 13.

Menester precisar que la FCCPRBV emita un proyecto de reestructuración de la norma adoptada desde la IFRS y el IASB para las pequeñas y micro entidades con el fin de favorecer la economía de Estado y a la vez se formule el llamado al desarrollo sostenible. Además, que se establezcan programas de formación y adopción de nuevas formas emergentes de operar y actuar en estas entidades en estudio.

Afinar criterios de auxilio y amparo con la creación de nuevas reglas, normas de actuar ciudadana y de corresponsabilidad social y empresarial en sintonía de la alineación de los aspectos legales existente en la materia de información financiera.

Beneficiar al sistema social en la que se hizo la investigación con incentivos en vez de castigos, lo que permite incursionar en una cultura más acorde en el sistema económico y político. Asimismo, pueden fijarse patrones de cultura financiera en pro de favorecer principios y valores sobre el actuar y operar financiero del pequeño empresario, formulando programas de capacitación, haciendo un requerimiento imprescindible de los estados financieros con propósito general.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, P. y. H. d. v. (2009). *Las PyMEs en el Desarrollo de la Economía Social*. Factores de éxito Subsector Contratista del Municipio Lagunillas del Estado Zulia." NEGOTIUM Revista Científica de Ciencias Gerenciales 12(4) 100-120. Venezuela.
- Alexander John R. (2002) *History of Accounting*. Association of Chartered Accountants in the United States 341 Lafayette St., Ste. 4246 · New York. EE. UU.
- Álvarez-Gayou, Juan (2003) *Cómo hacer investigación cualitativa*. Fundamentos y Metodología. Editorial Piados. México.
- Amerio, M; Borges, A y Defreitas V. (2007) *Modelo Sistémico de Contabilidad Gerencial Bajo el Enfoque De Calidad: Caso Sector Público De Educación Superior*. Revista iberoamericana de Contabilidad de Gestión Volumen N° 9. [Documento en Línea] disponible en http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_9/Sumario-Revista_N%C2%BA_9.htm [Consulta: 2015, Octubre 13]
- Amaya A., Jairo (2009) *Toma de Decisiones Gerenciales*. Métodos cuantitativos para la administración. Segunda Edición. Ecoe Ediciones. Colombia.
- Arreaza Q. Carolina E. (2008) *Normas Internacionales de contabilidad*. Relativas a instrumentos financieros 32 y 39 Impacto en las instituciones financieras. Venezolanas. Universidad Católica Andrés Bello. Caracas Venezuela
- Barnes Briget y York Stivem (2005) *El Sentido Común*. En la educación de los más pequeño. Narcea S. A. Ediciones Madrid. España.
- Bachelard, Gastón (2006). *El compromiso Racionalista*. Novena Edición en español Ediciones Siglo XXI S.A. de C.V. Coyocan México D.F.
- Balra C. Alberto (1973) *Teoría Económica*. Volumen 1. Tercera Edición. Editorial Andrés Bello. Santiago de Chile.
- Belvedere Carlos (2006) *Semejanza y Comunidad, hacia la politización de la fenomenología*. Primera Edición. Editorial Biblos. Buenos Aires - Argentina.
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación*. Para Administración economía, humanidades y ciencias sociales. Naucalpan, Estado de México, Segunda Edición. PEARSON Prentice Hall.
- Biblionetica (2015) *Información financiera* [Documento en línea] Disponible en http://187.174.253.10/Biblionetica/diccionario/dicci/informacion_financiera.htm. Consultado el 9/7/2015.
- Blaxter, L. Hughes, C. y Tigh M. (2008). *Cómo Investigar*. 1ra. Edición Editorial Graó S.L. Ed. Original 1995. Barcelona. España.

- Bunge, M. (1989): *La Investigación Científica*. Ediciones Ariel. Primera Edición. Barcelona Marcona (pp 717-756)
- Cañabate C. Antonio (1997) *La Toma de decisiones*. Análisis y entorno organizativo. Ediciones UPC. Barcelona España
- Bunge, M (2005) *Buscar la filosofía en las ciencias sociales* 2da. Edición en Español. Siglo Editores S.A. de CV. México.
- Buqueras, Ignacio y Bach (2002) *Más Sociedad y Mejor Estado*. Pasado, presente y futuro de la sociedad civil. Primera Edición. Editorial Complutense de Madrid. España
- Camacho Daniel (2007) *Fundamentos de sociología*. Décima primera edición. Editorial Universidad Estatal a Distancia. San José. Costa Rica. Causillas, Tirso (1986) *Análisis de Resultados y Toma de Decisiones en Empresa Campesinas*. Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura. Fortalecimiento de la capacidad gerencial de empresas Campesinas de Producción Agrícola. (Proyecto FORGE). CEE/Francia/IICA/INA. Editorial TEGUCIGALPA C.A. Honduras.
- Capcha, Jesús (2002) *Pérdida de vigencia del paradigma de utilidad contable y nuevas teorías emergentes*. Ponencia sobre paradigmas emergente en la ciencia contable. Perú.
- Casal, R. Vilorio, N. (2007) *La Ciencia Contable*. Su historia, filosofía, evolución y su producto. Revista Actualidad Contable FACES. Año 10 No.5, Julio-diciembre 2007. Mérida. Venezuela. (19-28).
- Castillo L (2014) Análisis del rol de la Información Financiera en el Proceso de Evaluación en los Créditos de los Bancos Universales de la Ciudad de Mérida, desde la Perspectiva de los Cambios a VEN –NIIF-PYMES. Universidad De los Andes. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Centro de Investigación de Desarrollo Empresarial (CIDE)
- Chiavenato Idalberto (2006) *Introducción a la Teoría General de la Administración*, Séptima Edición, McGraw-Hill Interamericana, Pág. 110.
- Código de comercio (1955) *Congreso de la República de Venezuela. Gaceta Oficial de la República de Venezuela* N° 475 (Extraordinaria) 01 de Diciembre de 1955.
- Decreto 6.215 con Rango, Valor y Fuerza de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades De Propiedad Social (2008). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela* N° 5.890(Extraordinario) 31 de Julio de 2008.
- Delotte (2012) *Guía Rápida IFRS 2012*. Documento en línea. Disponible en http://www.juntec.org.hn/files/Guia_Rapida_IFRS_2012, consultado el 10/11/2012.

- Deloitte (2014) *Guía Rápida IFRS 2014*. Documento en línea. Disponible en <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/ifrs/guia-rapida-ifrs-2014.pdf> , consultado el 10/11/2012.
- De Sousa S., Boaventura (2008) *Universidad Del siglo XXI*. Para la reforma democrática y emancipadora de la universidad. Edición venezolana. Colección Educación Superior. Centro internacional Miranda Ministerio del Poder Popular para la Educación Superior Residencias Anauro Suites, Pent House. Parque Central, Final Av. Bolívar, Caracas-Venezuela.
- Donnato de la O (s/f) *Glosario de Lógica de Sistemas y Autopoiesis*. Organización Donato de la O. Consultor Holonómico [Documento en línea] Disponible en www.donnatodelao.mx. Consultado 15/11/2015.
- Dugatkin, Lee A. (2007) *Que es el altruismo* La búsqueda científica del origen de la generosidad. Primera edición Editorial Katz Editores. Buenos Aires Argentina.
- Echeverría, Javier (1989): Introducción a la Metodología de la Ciencia. Barcelona: Barcanova. (Capítulos 3, 4 y 5, pp. 75-148).
- Eikacia. Vol. *Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Técnicas* (CONICET). Universidad de Buenos Aires (UBA).
- El Mundo Economía (2011) *Lo que las Pequeñas Empresas necesitan saber sobre Normas Internacionales de Información Financiera*. [Documento en línea] disponible en <http://www.elmundo.com.ve/noticias/economia/empresas/lo-que-las-pequenas-empresas-necesitan-saber-sobre.aspx> / Consultado el 25/10/2015
- Francisco J. Varela (2003) *Autopoiesis y una Biología de la Intencionalidad*. Versión 0.8 de la traducción Traducción: Xabier Barandiaran. xabier@barandiaran.net. La Fondation de France (Chaire Scientifique), y el Prince Trust Fund.
- Fabelo C., José R. (2008) *La vida como autopoiesis y como Fundamento de la Ética*. Revista de filosofía. A parte 57. Disponible en <http://serba.mec.es/ParteRei>.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de La República Bolivariana de Venezuela. (2011) *Boletín informativo número diez (No.00010)* donde se compilan los Boletines de Adopción de las VEN-NIF (BA-VEN-NIF) AÑO 2011 – MES 12 Caracas ,31 de diciembre de 2011.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de La República Bolivariana de Venezuela. (2011) *BA-VEN-NIF (0)* -Versión cinco Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (Ven-Nif) Marzo 19 Directorio ampliado para la Adopción de la NIIF. Estado Trujillo.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de La República Bolivariana de Venezuela. (2011) *BA-VEN-NIF (6)* -Versión cinco. Criterio para la Presentación del Resultado Integral Total, de acuerdo con VEN-NIF Marzo 19 Directorio ampliado para la Adopción de la NIIF. Estado Trujillo.

- Federación de Colegios de Contadores Públicos de La República Bolivariana de Venezuela. (2011) *BA-VEN-NIF (8) -Versión uno Marzo 19 Directorio ampliado para la Adopción de la NIIF*. Estado Trujillo.
- Fernández I. José L. y Casado M. Manuel (2011) *Contabilidad Financiera para Directivos*. Séptima Edición. ESIC Editorial. Madrid España
- Fernando Robles (2002) *Sistemas de Interacción, Doble Contingencia y Autopoiesis Indexical*. Raleigh, NC. USA.[Documento en línea] Disponible en www.psiquiatria.com/revista/Index/psiquiatria.com. Consultado 18//1/2016.
- Fernando Ruiz Rey (2005) *Unidad: sistema orgánico; Medio ambiente; Acoplamiento y plasticidad estructural; Sistema autopoietico*. Raleigh, NC. USA.[Documento en línea] Disponible en www.psiquiatria.com/revista/Index/psiquiatria.com. Consultado 18//1/2016.
- Fierro M., Ángel M (2011) *Contabilidad General*. Cuarta Edición. Editorial Eco Ediciones. Colombia
- FUNDES Venezuela (S/F). *Estudio de una definición para la Pequeña y Mediana Empresa en Venezuela*. Caracas Venezuela, FUNDES Venezuela.
- Horngren T., Sundem L. y Elliot OHn A. (2000) *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Séptima Edición. Ediciones PEARSON. Prentice Hall. México
- Garalgalza, Luis (2002) *Introducción a la Hermenéutica Contemporánea*. Cultura simbolismo y sociedad. Editorial Rubí. Barcelona. España
- García de B., Omaira (2001) *Pensamiento Complejo e Interdisciplinarietà en Organizaciones Sociales: Vigencia de la concepción sistémica*. Educeres, Año 5 N° 12. pp. 13-18. Universidad De Los Andes. Núcleo Universitario Rafael Rangel. Trujillo-Venezuela.
- Gavilán, D. y García, J. (2010) *¿Esperamos porque es mejor o es mejor porque esperamos?* Un estudio exploratorio de la relación entre el tiempo de espera y el valor percibido. *Universia Business Review* Universidad Complutense de Madrid España pág. 59.
- García L. Daniel (2012) *Organicismo inmunitario versus pureza metodológica*. Editorial Universidad de Almería. Tesis doctoral. España.
- Germano Schwartz (2015) *El otro en la teoría de los sistemas sociales autopoieticos: Fragmentación del derecho y Río de Janeiro*. *Revista de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas – UPB*. Vol. 45 / No. 122 / PP. 017- 033 / Medellín, Colombia
- Gil, Jorge M. (2007) *Normas Internacionales de Contabilidad y Transferencia de tecnología*. En: *Revista Legis del Contador*. N° 6 p. 87-102.
- Giraldo G.A. (2007). *La Cosificación de la Contabilidad a través de la Racionalidad Instrumental de la Lógica Empresarial*. *Cont. Udea* (enero-junio), pp.133-154. Universidad de Antioquia.

- González de Luna Eduardo (2004) *Filosofía del Sentido Común*. Thomas Reid y Karl Popper. Primera Edición. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Granados I., Latorre, L. y Ramírez, Elbar (s/f) *Contabilidad Gerencial*. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad. Enfoque práctico. Universidad nacional de Colombia ISBN 978-958-701-769-4.
- Guerrero R. José y Galindo A. José (2001) *Contabilidad Básica*. Grupo Editorial Patria. Versión Electrónica Disponible en <http://es.calameo.com/read/00224421230d4c4a7dc30>. Consultado el 30/7/2015.
- Herrera F., Velasco C., Denen H. y Radulovich (1994) *Fundamentos de Análisis Económicos*. Guía para investigación y extensión Rural. Centro Agronómico Tropical de Investigación y enseñanza. CATIE. Turrialba Costa Rica.
- Hurtado de B., J. (2008). *El Proyecto de Investigación*. Comprensión holística de la metodología y la investigación. Editorial y Proyecciones para América Latina SYPAL. Sexta edición. Ediciones Quiron Sypal. Caracas Venezuela.
- Icart I. B., y Gosálbez, Inma P. (2003) *Ciencia, Sociedad y Economía*. Editorial Fomentos. Primera Edición. España
- Instituto de Filosofía y Ciencias de la Complejidad y Universita Nueva civilización (2013) *Autopoesis 40 años Humberto Maturana*. Santiago de Chile.
- Iñaki Iriarte López (2000) *Sistemas autopoieticos y juegos de lenguaje*. El aire de familia entre Ludwig Wittgenstein y Niklas Luhmann. Universidad del País Vasco Departamento de Sociología.
- International Financial Reporting Standard (2013) *NIIF para las PYMES Modificaciones propuestas a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas*. Recepción de comentarios hasta el 3 de marzo de 2014. The IFRS Foundation logo/the IASB logo/the IFRS for SMEs logo/‘Hexagon Device’, ‘IFRS Foundation’, ‘eIFRS’, ‘IASB’, ‘IFRS for SMEs’, ‘IAS’, ‘IASs’, ‘IFRIC’, ‘IFRS’, ‘IFRSs’, ‘SIC’, ‘International Accounting Standards’ and ‘International Financial Reporting Standards’ are Trade Marks of the IFRS Foundation
- International Financial Reporting Standard (2009) *NIIF para las PYMES Estados Financieros Ilustrativos Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar*. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Pequeñas y Micro Entidades (PYMES) The IFRS Foundation logo/the IASB logo/the IFRS for SMEs logo/‘Hexagon Device’, ‘IFRS Foundation’, ‘eIFRS’, ‘IASB’, ‘IFRS for SMEs’, ‘IAS’, ‘IASs’, ‘IFRIC’, ‘IFRS’, ‘IFRSs’, ‘SIC’, ‘International Accounting Standards’ and ‘International Financial Reporting Standards’ are Trade Marks of the IFRS Foundation.
- International Financial Reporting Standard (2010) *Marco conceptual para la Información financiera*. Emitido por el IASB en septiembre de 2010. Derogó el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.

- Irausquín A., Caridad A (2012) *Perspectivas Hermenéuticas como Metodología en la investigación de las Ciencias Contables*. Revista MULTICIENCIAS, Vol. 12, N° 2, 2012 (167 - 173)
- Jorge Gibert-Galassi (2001) *La Teoría de la Autopoiesis y su Aplicación en las Ciencias Sociales*. El caso de la interacción social. Revista de la Universidad de La Frontera. Chile. Cinta moebio 12: 175-193
- Justo P. Del Corral (1998) Vida cotidiana (Sociología). *Terminología Científico-Social: Aproximación Crítica*. De Reyes Román (1998) Editorial del Hombre Anthropos. [Documento en Línea] disponible en: http://padron.entretemas.com/cursos/Antologia/EpistemologiaGeneral/EnfoqueExperiencialFenomenologico/HistoriasDeVida_VidaCotidiana/SociologiaVidaCotidiana.htm. Consultado el 25 Julio de 2015. Kennedy Ralph y Mc. McMullen, Stewart (1971) *Estados Financieros Forma, análisis e Interpretación*. Ediciones UTEHA México Montaner y Simón S. A. Barcelona.
- José A. Sarmiento C. (2009) *Autopoiesis, Bucles, Emergencia, Variedades Topológicas*. Una Conjetura Sobre la Consciencia Humana *Revista ARBOR Ciencia, Pensamiento y Cultura*, CLXXXV 738 julio-agosto (2009)
- Ley De Ejercicio De La Contaduría Pública. (1973). Congreso de la Republica de Venezuela. *Gaceta Oficial de la República de Venezuela*, 30.273 del 5 de Diciembre de 1973.
- López, Arturo E. (2002) *Metodología de la Investigación Contable*. Tercera Edición. Editorial Thomson. México.
- León, Orfelio G. (2001) *Tomar Decisiones difíciles*. Editorial Mc Grae Hill Arabaca Madrid España. Maturana, H. y Varela F. (2003) *De Máquinas y Seres Vivo: Autopoiesis, la organización de lo vivo*. Editorial Universitaria S.A. Grupo Editorial Lumen. Santiago de Chile.
- Maceri Sandra (2014) *Dinámica de los Proceso Organizacionales*. Una aproximación desde el dominio cognoscitivo, la autopoiesis y el giro pragmático. *Revista de Filosofía Eikasia*. Volumen N° 58 (pp. 295-306)
- Mancilla R. María E. (2013) *Análisis empírico sobre las empresas que reportan en el marco de las IFRS en México*. Artículo derivados de proyectos de Investigación. *Cuaderno de contabilidad*. 14 (35) 373-394.
- Mancilla R. María E. (2014) *Guía Didáctica para Impartir la asignatura de contabilidad Internacional que forma parte del Programa de Doctorado en Ciencias Contables de la Universidad de los Andes*. Documento CI_md_ULA. Facultad de Negocio de la Universidad de la Salle Campus Ciudad de México.
- Martín G., Victoria A. y Mancilla R., María E. (2010) *Control en la administración para una información financiera confiable*. Revista del Departamento Académico de ciencias Administrativas. *Contabilidad y Negocios*. Vol. 5 Número 9. Fondo Editorial Pontifica Universidad Católica del Perú.

- Martín V., Vicente (2012) *El lado oscuro del capitalismo*. El caso Enron. Unión de Editoriales Universitaria Española. Murcia P. Napoleón y Jaramillo E., Luis G. (2000) *Investigación Cualitativa*. Le Principio de complementariedad Etnográfica. Editorial Kenesis Colombia.
- Martínez Q., Miguel. M. (2006) *La filosofía de Gilles Deleuze: El Empirismo Trascendental al Constructivismo Pragmático*, Tesis Doctoramiento Facultad de filosofía de la universidad de la Xusta de Galicia. España.
- Maturana Humberto (2013) *Un Concepto Vivo*. Instituto de Filosofía y Ciencias de la Complejidad, Simposio "Autopoiesis 40 Años, "Conferencia - Premio Nueva Civilización [Documento en Línea] <http://ificc.cl/autopoiesis/node/6> y Video <https://www.youtube.com/watch?v=yKey4F3jbmK>
- Maturana, H. y Varela F. (2003) *El Árbol del Conocimiento: Las Bases Biológicas de entendimiento Humanos*. 1ª Edición. Editorial Universitaria S. A. Santiago de Chile.
- Mayoral, Eduardo, (2009) *Autopoiesis. Reproducción y Mixtura de Capitales en el Territorio*. Edición y Producción Universidad de Sevilla. Escuela técnica Superior de Arquitectura. Actas de lo Seminarios de apoyo a la Investigación
- Moraes María C., (2001) *Sentipensar bajo la mirada autopoietica o cómo reencontrar creativamente la educación*. Revista Creatividad y Sociedad. N° 2. pp. 45-56 Pontificia Universidad Católica de Sao Paulo (PUC) Universidad de Barcelona. [Documento en Línea] Disponible en: www.ub.edu.sentipensar/iberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_9/Sumariorevista_N%C2%BA_9.htm [Consulta: 2015, Octubre 13]
- Moreira A., Joaquín (2013) *Matrix, Sistemas Autopoiéticos E Inestabilidad*. Revista Especializada en Periodismo y Construcción Vol. 1, No 40 Universidad Nacional de Córdoba (La Plata - Argentina).
- Matriztica Organizaciones (2015) *Arte de Conversar"* presentada por Humberto Maturana y Ximena Dávila de Matriztica en Las Majadas de Pirque (Mayo 2015). Disponible en: http://waprox.com/video-view/6qdCIJ6DKBU?utm_ref=related
- Martínez y Bustillo (2010) *La autopoiesis social del Desarrollo Social*. Interciencia Revista de Ciencia y Tecnología de América. Volumen 35 N° 3. (pp. 223-229). Documento en Línea. Disponible en: http://www.interciencia.org/v35_03/index.html. Consultado el 08/01/2016
- Martínez-Dávila Juan Pablo y Bustillo-García Lissette (2010) *La Autopoiesis Social Del Desarrollo Rural sustentable*. Revista interciencia. VOL. 35 N° 3. Universidad del Zulia.
- Martínez, Miguel (2006) *La filosofía de Gilles Deleuze: Del empirismo trascendental al constructivismo pragmático*. Ediciones de la Universidad de Santiago de Compostela. Galicia. España.

- Martínez M. Edgar A. (2005) *Análisis de la Aplicación de los Principios Contables Generalmente Aceptados, Sector Agropecuario, Municipio Colon, estado Zulia*. Principio de equidad, principio de entidad, principio de valor histórico original, y principio de comparabilidad. Universidad de Los Andes. Venezuela
- Moreira (2013) *Matrix*, Sistemas Autopoiéticos e Inestabilidad. Revista *Questión*. Especializada en Periodismo y Comunicación. Universidad Nacional de Córdoba Argentina y Universidad de la República del Uruguay. Volumen 1. N° 40 octubre Diciembre 2013
- Moreiro G., José A. (2006) *Conceptos introductorios al estudio de la información documental*. Primera Edición. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Morín, E. (2011) *La vía*. Para el futuro de la Humanidad. 1ra. Edición, Editorial Padios. Argentina, México España. Versión Digital.
- Mosquera O., Jaime de J. y Muñoz G., Diego (2012) *Una mirada teórica y metodológica a la obra de Niklas Luhmann: Entre sistema y entorno*. Revista Colombiana de Ciencias sociales Volumen 3 N° 3.
- Navarrete S. I. Urbano (1959) *La Buena Fe de las Personas Jurídicas en orden a la Prescripción Adquisitiva*. Estudio Histórico Canónico. Ediciones Analecta Gregoriana. Series Facultatis Luris Canonici –Sectio B. Vol 105 n7
- Navarro Omar (2011) *Papel de la Ingeniería de Sistemas en la Sociedad y en nuestro País*. Documento en línea. Disponible en <http://ingenieriadesistemasenlasociedad.blogspot.com/>. Consultado el 01/10/2015.
- Páez D. de L. Laura (2003) *La sociología estadounidense*. Ensayos y Textos. Primera Edición. Escuela Nacional de Estudios Profesionales Campus Acatlán. Dirección General de Asuntos del Personal Académico.
- Peña C., Wilmar (2008) *Dinámicas emergentes de la realidad: del Pensamiento Complejo al Pensamiento Sistémico Autopoiético*. Revista Latinoamericana de Bioética. Volumen 8 / Número 2 / Edición 15 / Páginas 72-87
- Pont Vidal, J. (2014) *Autorreferencialidad, Tecnología y Autopoiesis Reflexiva: Hacia una nueva comprensión Sistémica*. Revista digital de sociología del Sistema Tecnocientífico Volumen 1 N° 4 -28. Documento en Línea consultado el 28/12/2015 disponible en: <http://sociologia.palencia.uva.es/revista/index.php/sociologiaytecnociencia/article/view/41>.
- Publicaciones Vértices, S. L. (2008). *La Gestión Económica y Laboral En las PYMES "Gestión de Empresas"*. España, Editorial Vértice.
- Puga C., Peschard J. y Castro T. (2003) *Hacia la Sociología*. Tercera edición. Editorial Pearson Educación de México.

- Pinto R., German (2010) *Hacia una Metodología de la Investigación Contable*. Ensayo, Versión impresa, CAPI REIEW. Volumen 8.
- Pereda Jorge (2004) *Contabilidad E Historia. Evolución y Situación Actual del Pensamiento Contable*. Catedrático de Economía Financiera y contabilidad de la Universidad de Madrid. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría Octubre/Diciembre 2004. Pp (43-84)
- Pinto, Juan (1995) *Los Imaginarios sociales*. La nueva construcción de la realidad social. Cuadernos F y S. Editorial Sal Terra. España.
- Prieto Alejandro (2007) *Principios De Contabilidad*. Editorial Limusa . S.A. de C. V.
- Quesada S. Francisco J. (2004) *Aproximación a la Metodología de la Ciencia*. Las ciencias Sociales la y la Contabilidad. 1ra. Edición Editorial Universidad de Castilla. España
- Quintero D. José H. (2013) *El uso del valor contable en la gerencia de las PyMES Venezolanas*. Revista del Centro de Investigación (México) de la Universidad de la Salle. Volumen 10 Número 39. Enero – Junio 2013. (pp. 5-22).
- Raíter, Alejandro (2003) *El Lenguajes y el Sentido Común*. Las bases para la formación del discurso dominante (Semiología y Lingüística) Primera Edición. Editorial Biblos. Argentina.
- Radi, Z. (2007) *Creación de valor de las empresas colombianas durante el período 2000–2005*. Pensamiento y gestión: revista de la División de Ciencias Administrativas de la Universidad del Norte, ISSN 1657-6276, N°. 22, 2007, págs. 28-84 Barranquilla – Colombia.
- Riezu Jorge (1993) *Teoría sociológica de lo literario*. Editorial San Esteban. Salamanca España.
- Ríos C., Jesús H. (1997) *Epistemología*. Fundamentos Generales. Ediciones Usta. Universidad Santo Tomas Santafé Bogotá. D.C. Colombia
- Romero M. Blanca (2001) *El Reaseguro Tomo I*. Primera Edición. Colección internacional. Pontificia Universidad Javeriana. Facultad de Derecho. Comité Ibero-latinoamericano de la AIDA-CILA. Colombia.
- Rodríguez D. y Arnold M (2007) *Sociedad y Teoría de Sistemas*. Elementos para la Compresión de la teoría de Niklas Luhmann. Cuarta Edición Editorial Universitaria S.A. Santiago de Chile.
- Rodríguez, T. y García, C. (2007) *Representaciones Sociales*. Teoría e Investigación. Primera edición. Editorial CUCSH. UDG. Guadalajara. Jalisco México.
- Sandín E., María P. (2003) *Investigación Cualitativa en Educación*. Fundamentos y tradiciones. Editorial McGRAW.HILL. Interamericana de España Serna G., H. (2000). *Gerencia Estratégica. Planeación y Gestión -Teoría y Metodología*. Bogotá D.C. Colombia.

- Silva R. Fernando (2012) *Autoproducción del Conflicto Mapuche en la Semántica del Estado de Chile y la Coordinadora Arauco-Malleco*. Universidad de Chile Facultad de Ciencias Sociales. Máster en Análisis Sistémico Aplicado a la sociedad.
- Silva, A. Alberto (2001) *¿Que es la gerencia de Empresas?* Editorial Panapo. Impreso en Venezuela. Caracas Venezuela.
- Sinisterra V. Gonzalo y Polanco Luis (2007) *Contabilidad Administrativa*. Ecoe. Ediciones Bogotá Colombia.
- Stoner, James A. F.; Freeman R. Edward, y Gilbert, Daniel R. (1996) *Administración*. Sexta Edición. Editorial. Pearson Educación. Naucalpan de Juárez. Edo. De México.
- Sarmiento C. José A. (2009) *Autopoiesis, Bucles, Emergencia, Variedades Topológicas*. Una Conjetura Sobre la Consciencia Humana *Revista ARBOR Ciencia, Pensamiento y Cultura*, CLXXXV 738 julio-agosto (2009).
- Silva R. Wladimir. (2012) *La Autoproducción del Conflicto Mapuche en las Semánticas del Estado de Chile y la Coordinadora Arauco- Mallec*. Tesis Investigación Documental de Medios Electrónicos (2000-2010). Universidad de Chile Facultad de Ciencias Sociales. Departamento de Antropología. Santiago de Chile.
- Sini, Carlos (1999) *El Pragmatismo*. Ediciones Akal. S.A. Madrid-España
- Silva, a: Alberto (s/f) *Que es la Gerencia de Empresas*. Editorial Panapo de Venezuela. ISBN 980-366-257-0
- Strauss A Sandra Maceri (2014) *Dinámica de los procesos organizacionales*. Una aproximación desde el dominio cognoscitivo, la autopoiesis y el giro pragmático. *Revista de Filosofía Vielma t., Yraima* (2007) la Actuación de la Administración Tributaria Frente a la Evasión del Impuesto Sobre la Renta en el Municipio Libertador del estado Mérida Durante el año (2003-2004).
- Tamames Ramón (2009) *Para salir de la Crisis Global*. Análisis y soluciones. Ediciones EDAF S. L. Madrid España.
- Tanaka Nakasone Gustavo (2001) *Análisis de los Estado Financieros para la Toma de Decisiones*. Primera Edición. Ediciones Pontificia Universidad Católica del Perú. Fondo Editorial 2005.
- Sánchez H., Esiquio M. (2012) *Derecho Penal y Autopoiesis*. Reflexiones acerca de los Sistemas Penales Sociológicos Cerrados. *Revista Derecho Penal y Criminología* • volumen xxxiii - número 94 • pp. 75-95.
- Valdés, Mario J. (1995) *La Interpretación Abierta Introducción a la Hermenéutica Literaria Contemporánea*. Ediciones Rodopi B.V. Ám
- Viloria, Norka (2001). *Epistemología de las Ciencias Contables*. *Revista Actualidad Contable FACES*. Año 4 No. 4 p. 67-61. Enero-Junio. Mérida. Venezuela

Wilhelm, Dolthey (2000) *Dos Escritos sobre Hermenéutica*. El surgimiento y los Embozos para la crítica de la razón histórica. Ediciones Itismo S.A. Madrid España.

ANEXOS Y APÉNDICES

ANEXOS “A”

**DIAGNÓSTICO PREVIO E INSTRUMENTOS
HECHOS PARA DETECTAR EL PROBLEMA
DEL MANEJO DE LA INFORMACIÓN
FINANCIERA**

ANEXO A-1

DESCRIPCIÓN DEL DIAGNÓSTICO AÑO 2012

Para el diagnóstico se hizo un recorrido por varios entes involucrados en materia de contraloría fiscal, social y económica; con el fin de buscar una base fiable y confiable para dar un veredicto sobre tal anomalía, y hacer el levantamiento de la información que inquieta al investigador¹¹.

Se acudió a organizaciones como: El Fondo Merideño de Desarrollo Sustentable (FONDES); El Instituto Nacional de Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria (INAPYMI) o taquilla única; a la Cámara de Industria y Comercio del estado Mérida; Colegio de Contadores del Estado Mérida (CCPM); al Servicio Nacional de Administración Tributaria del Estado Mérida (SENIAT) y al Servicio Autónomo de Administración Tributaria (SAMAT) todas estas ubicadas en los municipios de mayor población en el estado Mérida en Venezuela, encontrando un ente en el municipio Libertador «Casco urbano del estado mencionado» como es el SAMAT, ente que propició información más certera para hacer el diagnóstico, mediante la cual se obtuvo un número determinado de empresas formales, la cual se le hizo una entrevista al superintendente tributario, Econ. Román Soto, ¿Cuál sería el sector con más repercusión y fiscalización para la presentación de información financiera y su obligación tributaria para efectos de la utilidad y toma de decisiones en el ente gubernamental?

El ente fiscal dio la siguiente respuesta, la mayoría de las empresas legalizadas y conformadas en el Municipio Libertador presentan datos económicos y todas difieren de ciertas cualidades especiales en la recaudación tributaria, haciendo difícil presentar un grupo de empresas, debido a que la base de datos es muy amplia y que están resguardadas para el uso interno del ente en cuestión, y que para el uso externo (personas ajenas al ente) no se encontraban disponibilidad de dicha información, razón por la cual, presentan una confiabilidad y seguridad de los datos al resguardo de los empresarios.

Con la convicción de que se trataba de una tesis doctoral que se hace en la Universidad de Los Andes (ULA) en especial la Facultad de Ciencias, Económicas y Sociales (FACES), manifestó que si se presentaba un aval de la institución involucrada FACE-ULA se podría otorgar cierto número de y micro entidades en un ramo específico.

En este orden de ideas, el apoyo del Dr. Ángel Nava, profesor de la Universidad Nacional Experimental “Rafael María Baralt”, asesor para ese entonces refirió sobre

¹¹ Existen conductas inapropiadas en muchos establecimientos [Pequeñas y micro organizaciones] que evaden el proceso contable y financiero (irregularidades), proceso que deben realizar al momento de iniciar la compra y venta (facturación de mercancías al cliente y proveedores), por ende no realizan las operaciones administrativas del caso, esencialmente el registro en la teneduría de libro. Lo que se puede observar una caja negra en el proceso sistemático para la toma de decisiones.

el sector de las empresas metalmeccánicas o empresas que trabajen con los derivados de los hidrocarburos ya que se observan más seguras para realizar el estudio en cuestión.

El investigador hizo un recorrido por los municipios Campo Elías [Ejido], Libertador [Mérida] y Alberto Adriani [El Vigía] todos del estado Mérida Venezuela donde se observó un amplio número de empresas comerciales de compra y venta de los hidrocarburos, confirmado por el ente antes visitado, en este sentido, se procedió a realizar el diagnóstico previo y el análisis de rigor científico.

El SAMAT refirió un número de las organizaciones con más demanda tributaria en la zona, las cuales son del ramo derivados de hidrocarburos, identificado en este ente como el grupo ocho (8) para ese ente público, presentando esta última una gama de organizaciones en todo el Municipio libertador del estado Mérida con más de 1.560 entidades.

Cabe destacar, el sector de las organizaciones dedicadas a la compra y venta de repuestos y accesorios derivados de los hidrocarburos existen un gran número de pequeñas y microentidades, distribuidas en todo el casco metropolitano del municipio mencionado, donde el SAMAT otorgó una base de datos de 359 organizaciones como población, la cual se tomó una muestra de 78 organizaciones que representan el 20% de dicha población para aplicar un par de instrumentos de recolección de datos identificado como una entrevista dirigida y una encuesta que se identifican en los [anexos A-2 y A-3] que fueron validados por la primera y segunda Cohorte de Doctorandos en Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes [FACES-ULA]. Para ello se siguió una metodología científica de rigor, cuya intención fue la de realizar una actividad de campo con la aplicación de entrevista semi-estructuradas al dueño o empresario, al administrador o encargado de las pequeñas organizaciones del sector y un cuestionario a los encargados, administradores o contadores.

Asimismo, para las organizaciones o pequeñas y micro entidades sin fines de lucro o pequeñas y micro entidades gubernamentales que tienen un servicio social directo tales como: Consejos Comunales, Unidades de Producción Social y Empresas de Propiedad Social, que surgieron desde el 2008 ante la figura del nuevo orden socialista por intermedio del Decreto 6.215 con Rango, Valor y Fuerza de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social, publicada en la Gaceta Oficial N° 5.890 del 31/07/2015 bajo la orden expresa de la Presidencia de la República Bolivariana de Venezuela.

El diagnóstico a estas pequeñas y microentidades públicas fue realizado desde la Universidad Politécnica Territorial del estado Mérida, “Kléber Ramírez” donde el investigador es docente y mediante el cual existen las unidades curriculares (cátedras) como son los Programas Nacionales de Formación, donde se hizo una adecuación al instrumento “A-4” con el propósito de visualizar la información financiera a los «entes comunales y Empresas de Propiedad o Producción Social», término confuso que detectó el investigador para la simbiosis legal y normativa de la información financiera, en el ámbito económico y social; la información recolectada

fue realizada por estudiantes de las cohortes A-2012 sección A y B del Trayecto II, trimestre I y II de los PNF en Administración, que suman un aproximado de ciento veinte (120) estudiantes que visitaron comunidades entre consejos comunales, bodegas, unidades de propiedad social y entre otras microentidades de hecho mas no de derecho. La recolección de datos se hizo con una encuesta empleada identificada en el [anexo A-4] que se asemeja al “A-3”.



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



ANEXO A-2

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

Autor:

M. Sc. José Humberto Quintero Dávila

ENTREVISTA ESTRUCTURADA AL EMPRESARIO O ENCARGADO

**Mérida - Venezuela
Noviembre, 2016**

Presentación

El presente instrumento de recolección de información es de carácter confidencial y será usado sólo para fines de *investigación doctoral* que se efectúa en la Universidad de Los Andes, en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales específicamente en el Postgrado en Ciencias Contables. En este sentido se le agradece a los informantes ser lo más claro posible y brindar el apoyo al investigador para su elaboración de la tesis doctoral, en tanto los datos suministrados sólo serán usados por el mismo para fines de generar un análisis de la Información Financiera y así visualizar la gerencia estratégica para los pequeños empresarios del ramo de entidades comerciales de servicio dedicadas a la *compra y venta de repuestos y accesorios derivados de los hidrocarburos*.

Del total de productos y servicios que usted comercializa, ¿Qué porcentaje estima del ramo de los derivados de los hidrocarburos?__

¿Qué número de empleados posee en su negocio? __ ¿Su empresa tiene RIF y NIT? __. Está a la mano. RIF: __NIT:_____

¿Usa usted formularios para la legalización de sus operaciones? Si __ No__. Cuáles: Facturas_ Cotizaciones_ Proformas: _ Notas de Pedidos: _ Otros: __.

¿Lleva la firma la contabilidad de su negocio? Si __ No__.

¿Tiene personal a sueldo para llevar la contabilidad? Sí __ No__. Usa para ello administrador contador. __ Otros __

¿Quién administra su negocio? Usted_. Tiene un empleado fijo__. Empleado contratado __. Paga honorario por un profesional __. Otro mecanismo __.

¿Conoce usted la estructura de sus estados financieros? Si __ No__. En caso afirmativo cuáles: __. En caso negativo explique: _____.

¿Usa usted algunos rubros de los estados financieros para tomar decisiones en su negocio? Si __ No__. En caso afirmativo qué rubros __. Negativo el porqué: _____

¿Conoce usted algunos indicadores de medición para la toma de decisiones en sus operaciones? Si __ No__. Si es positivo __ Cuáles.__ y si es negativo por qué: __.

¿Cuáles son los indicadores financieros más importantes para tener el control y progreso de su empresa? _____.

¿Posee usted en su negocio algún sistema de información administrativa y contable para emprender operaciones de envergadura y tomar decisión en sus actividades prioritarias? Si __ cuál: __. No __ No lo sabe: __ ¿por qué?_____.

Sabe usted que existe la NIIF para las PYMES. Si __ No__.



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



ANEXO A-3

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

**INSTRUMENTO PARA LOS CONTADORES,
ENCARGADO O ADMINISTRADOR**

**Mérida - Venezuela
Noviembre, 2016**

Presentación

El presente instrumento de recolección de información es de carácter confidencial y será usado sólo para fines de *investigación doctoral* que se efectúa en la Universidad de Los Andes, (ULA) Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES) específicamente en el Postgrado en Ciencias Contables. En este sentido se le agradece a los informantes ser lo más claro posible y brindar el apoyo al investigador para la elaboración del estudio doctoral, en tanto los datos suministrados solo serán usados por el mismo para fines hacer un análisis de la Información Financiera para visualizar la gerencia estratégica para los pequeños y medianos empresarios del ramo de Entidades comerciales de servicio dedicadas a la *compra y venta de repuestos y accesorios derivados de los hidrocarburos*

Nombre de la Empresa:							
Dirección:							
1	Capital:				Volumen de ventas al mes:		
2	Tipo de Empresa:	SRL__	CRL__	S.A. __	C.A. __	Unipersonal: __	Desconoce: __
3	Es empleado de la firma:	Si __ No __		Tiempo laborando:			
4	Conoce usted todos los aspectos legales de la firma con respecto a los entes municipales regionales y nacionales.			Si __. Cuáles:		No __. Por qué	
5	Paga impuestos municipales	Si __ No __		Cuáles:			
8	¿Paga la firma el IVA?	Si __		No __		Cómo lo hace:	
9	¿Levanta usted los informes necesarios cuando los entes oficiales o dueños lo solicitan?	Si __ No __		Qué tipo de informe:			
10	¿Hace uso de ratios o índice de los estados financieros para aportar información a sus dueños?	Si __ No __		En caso afirmativo cuales: Negativo por qué.			
11	Observa usted liquidez en la empresa			Resultado del Ratio:			
12	Posee liquidez al momento de sus obligaciones:			Monto de la deuda actual:			
13	Tiene solvencia la empresa			Resultado del Ratio:			
14	Está al día con la Ley de Política Habitacional		Institución financiera a la que hace el pago:				
15	Está al día con el Seguro Social. Sí __ No __				Último Pago:		
16	En caso de falta de divisas para sus proyectos, cuál es el apalancamiento financiero:			Bancos: __ Préstamos personales: __ Emisión de acciones: __ Aporte de los propietarios __. Otras fuentes: __ En caso de este último ¿cuál?			
17	Emite usted facturas al cliente:		Sí __ No __		Cómo lo contabiliza.		
18	¿Posee el negocio formulario? Cuáles.	SI __ No __		Facturas__ Cotizaciones: __ Orden de pedidos: __		Formato de entradas y Salidas de Productos__ Otros__	
19	¿Considera usted que la empresa posee sistemas de información tecnológicos para sus operaciones normales?			Cómo se llama el sistema:			
20	Lleva los asientos contables diarios y mensuales:		Si __ No __		Los lleva manual __ Digitalizado __ directos al Libro __		
21	Posee los libros contables:			Si __ No __		Cuáles:	
22	Tiene libros auxiliares	Si __ No __		¿Para qué clase de operaciones?			
23	Usted toma de decisiones en su área:			Sí __ No __		¿Cómo cuáles?	
24	¿Es oportuna la toma de decisiones?	Si __ No __		Qué indicadores toman para ellos:			



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



ANEXO A-4

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

INSTRUMENTO PARA LOS UPS O EPS Y CONSEJOS COMUNALES

**Mérida - Venezuela
Noviembre, 2016**

Presentación

El presente instrumento de recolección de información es de carácter confidencial y será usado sólo para fines de *investigación doctoral* que se efectúa en la Universidad de Los Andes, (ULA) Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES) específicamente en el Postgrado en Ciencias Contables. En este sentido se les agradece a los informantes ser lo más claro posible y brindar un apoyo al investigador para su elaboración de la tesis doctoral, en tanto los datos suministrados sólo serán usados por el mismo para fines de analizar la información y visualizar las de gerencia estratégica en los Consejos Comunales y negocios de la comunidad.

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CONTADORES O ADMINISTRADORES

Nombre del Negocio o Consejo comunal							
Dirección:							
1	Tienen Capital:				Volumen de ventas al mes:		
2	Tipo de Empresa:	SRL	CRL	S.A.	C.A.	Unipersonal:	Consejo comunal:
3	Es empleado de la firma:		Si ___	No___	Tiempo laborando: _____		
4	Conoce usted todos los aspectos legales de la firma con respecto a los entes municipales regionales y nacionales.				Si ___	No___	Porqué
5	Paga impuestos municipales		Si ___	No___	Cuáles:		
6	Conoce la información financiera contable:				Si ___	No___	
7	Conoce usted los estados financieros Si ___ No___						
8	¿Posee la Entidad formulario? Cuales, facturas:	SI ___	No___	Cotizaciones: ___	Orden de pedidos: ___	Formato de entradas y Salida de Productos ___ Otros___	
9	¿Considera usted que la empresa posee sistemas de información tecnológicos para sus operaciones normales?			Como se llama el sistema:			
10	Lleva los asientos contables diarios y mensuales:		Si ___	No___	Los lleva manual ___ Digitalizado ___ Directos al Libro ___ Quien lo hace: Administrador ___ Contador:___ Comunidad___		
11	Posee los libros contables:		Si ___	No___	Cuales:		
12	Tiene libros auxiliares	Si ___	No___	¿Para qué clase de operaciones?			
13	Hace uso de las NIIF Para PYMES			Si ___	No___		
14	Diga algunos trabajos que ejecuta a la comunidad para contribuir con la responsabilidad social empresarial:						
15	Tiene la empresa manuales de organización y procedimientos		Si ___	No___	Puede otorgar una copia del formato___		

Anexo A-5

RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN SOBRE LA INVESTIGACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA (2012)

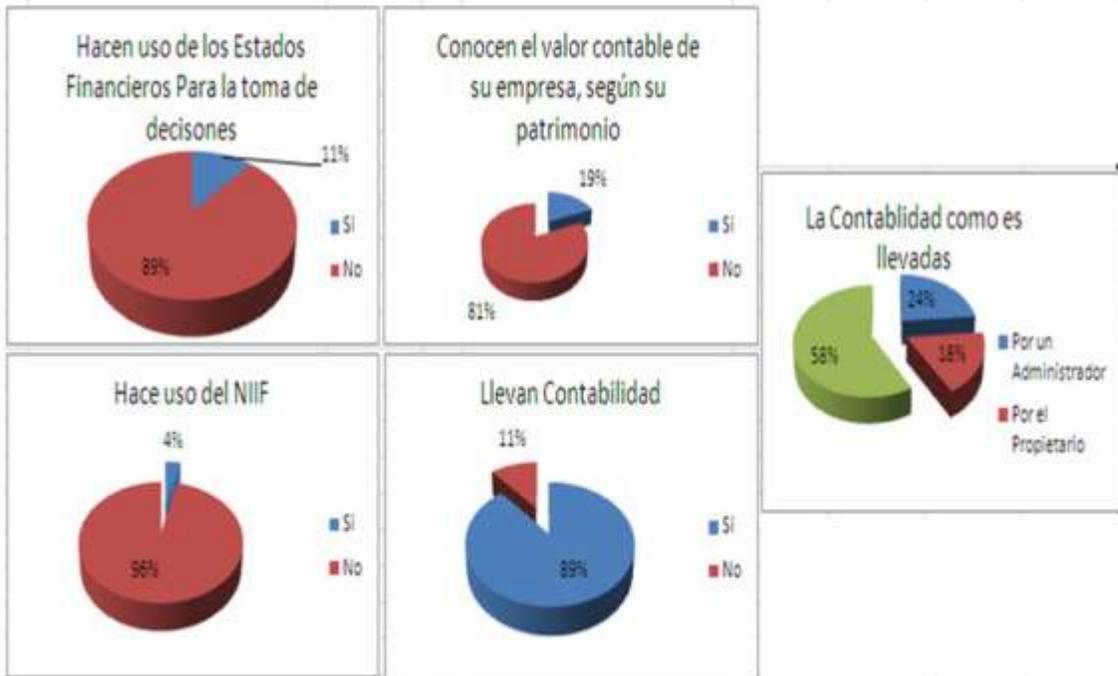
RESULTADOS



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES



PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES PRIVADAS



José H. Quintero D.

Anexo A-5

RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN SOBRE LA INVESTIGACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA (2012)

RESULTADOS



José H. Quintero D.

ANEXOS “B”

INSTRUMENTOS

APLICADOS EN LA INVESTIGACIÓN

AUTOPOIÉTICO



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



ANEXO B-1

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

**ENCUESTA PARA LOS ENCARGADOS, EMPRESARIOS Y
MICROEMPRESARIOS**

Mérida - Venezuela

Presentación

El presente instrumento de recolección de información es de carácter confidencial y será usado sólo para fines de *investigación doctoral* que se efectúa en la Universidad de Los Andes, (ULA) Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES) específicamente en el Postgrado en Ciencias Contables. En este sentido se les agradece a los informantes ser lo más claro posible y brindar el apoyo al investigador para la elaboración del estudio, en tanto los datos suministrados sólo serán usados por el mismo para fines de hacer un análisis de la Información Financiera y así visualizar la gerencia estratégica para los pequeños y microempresarios.

Nombre de la Empresa:											
Dirección:											
1	Capital:	Privado __					Público __				
2	Tipo de Empresa:	SRL_	CRL	S.A.	C.A._	Unipersonal	Cooperativa	UPS	EPS	CONSEJO COMUNAL	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	Hace uso de la Información Financiera (IF)		Si	No	Usa la IF para tomar decisiones		Si	No	Peso que le da a la IF	__%	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Conoce usted el término autopoiético.	Si	No	Posee Manuales de Organización y procedimientos	Si	No	Puede otorgar una Copia	No	Porque		
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5	Tiene contador	Si	No	Tiene Administrador	Si	No	Porque:				
		-	-	-	-	-	-				
6	Sobre qué base toma las decisiones de inversión. _____										

7	¿Conoce usted las cuentas de sus estados financieros o contabilidad que le son propicias para la toma de decisiones de inversión? Si__ Cual específicamente _____										
	No__ Porque: _____										

8	Tiene usted posibilidad de recibir orientación sobre la información financiera			Si	No	Tal vez	De quien	Ente Privado __			
				-	-	-		Ente Público__			
9	¿Entiende usted el lenguaje del contador? Si__ No__										
10	¿Existe dominio y flexibilidad en el manejo de la información contable?										

• IF = Información financiera



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



ANEXO B-2

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

ENTREVISTA DIRIGIDA AL EMPRESARIO

**Mérida - Venezuela
Noviembre, 2016**

Presentación

El presente instrumento de recolección de información es de carácter confidencial y será usado sólo para fines de *investigación doctoral* que se efectúa en la Universidad de Los Andes, en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales específicamente en el Postgrado en Ciencias Contables. En este sentido se le agradece ser lo más claro posible y brindar el apoyo al investigador, en tanto los datos suministrados sólo serán usados por el mismo para fines de generar un análisis de la *Información Financiera* y así visualizar la gerencia estratégica para las pequeñas y microentidades.

1. ¿Recibe usted en hora oportuna información contable y financiera de su contador? Si __ No__.
2. ¿Toma usted decisiones con relación a los estados financieros? Si__ No__
3. ¿Conoce usted la Norma de Información Financiera? Si__ No__ ¿Por qué? _____
4. ¿Cómo toma usted sus decisiones de inversión? _____
5. ¿Hace uso de la *información financiera* o estados financieros? Si__ No__
¿Por qué? _____
6. ¿Hace uso de la contabilidad para tomar decisiones internas? Si__ No__
¿Por qué?__.
7. ¿Conoce usted el concepto de toma de decisiones de inversión? __ como las clasifica en su empresa _____.
8. ¿Le brinda apoyo financiero su contador o administrador? Si __ No__ Poco__.
9. ¿Cómo ve el sistema económico y mercantil en relación a su empresa? _____
10. ¿Cree que le favorece la manera en que su contador o administrador aplica la contabilidad? __ ¿Por qué? _____
11. ¿El sistema socioeconómico y sociopolítico le es favorable para mantener su empresa en marcha?, Si__ No__ ¿Qué medida complementaria pensaría para mejorarlo? _____
12. ¿Cree usted que hay conciencia humana para apoyar al sistema social económico? Si__ No__ ¿Por qué? _____
13. ¿Conoce usted suficientemente la información financiera que le suministra el contador o administrador? Si__ No__.
14. ¿Entiende usted el lenguaje que utiliza su contador cuando le da orientación sobre la información financiera? Si__ No__.
15. ¿Cree usted que el contador o administrador esta consiente de todas las transacciones contables que usted realiza en la empresa? Si__ No__ ¿Por qué? _____
16. ¿Conoce usted el término o concepto de autopoiesis? Si __ No__ En caso afirmativo ¿Qué es? _____

17. ¿Su contador o administrador le ha hablado de la norma financiera a nivel internacional? Si__ No__.
18. ¿Podría mejorar el sistema financiero en los pequeños empresarios y microempresarios? Sí__ No__. ¿Cómo?_____.
19. ¿Está usted al tanto del conocimiento estructural de la información financiera al momento de tomar decisiones de inversión u otras?_____
20. ¿Qué piensa usted de llevar la contabilidad?_____
- ¿La considera necesaria? Si__ No__.
21. ¿Hay interés por parte del contador en brindarle asesoramiento sobre su política de inversión en cuanto al producto de su información financiera?_____
- Le ha pedido que lo asesore en cuanto a la información financiera. Si__ No__



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



ANEXO B-3

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR O FIRMA AUDITORA

**Mérida - Venezuela
Noviembre, 2016**

Presentación

El presente instrumento de recolección de información es de carácter confidencial y será usado sólo para fines de *investigación doctoral* que se efectúa en la Universidad de Los Andes, en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, específicamente en el Postgrado en Ciencias Contables. En este sentido, se le agradece ser lo más claro posible y brindar el apoyo al investigador, en tanto, los datos suministrados sólo serán usados por el mismo para fines de generar un análisis de la *Información Financiera* y así visualizar la gerencia estratégica para los pequeños empresarios y microempresarios.

1. ¿Realiza usted el informe de la *información financiera* bajo la norma internacional?
2. ¿Qué peso porcentual le da usted a la *información financiera* para la toma de decisiones en las pequeñas y micro entidades? ___%.
3. ¿Tienen pequeñas y micro entidades en su lista de clientes? ¿Cuántas Micro?___ y ¿Cuántas pequeñas?
4. ¿Usted Cree que sus clientes pequeñas y micro entidades) hacen uso de la información financiera para la toma de inversión? Si___ NO___ Desconozco ___.
5. ¿Ha tenido o tiene empresas del estado comunal, Unidades de Propiedad Social o Empresa de Propiedad social (UPS o EPS), consejos comunales? Si ___ No ___.
6. En caso Afirmativo ¿Cuántas?___ Maneja *información financiera*: ___ toman decisiones con ella___.
En Caso Negativo: ¿Por qué? _____
7. ¿Conoce usted el término o concepto de autopoiesis? si___ No___ En caso afirmativo qué significa para usted: _____.
8. ¿Cree usted que está bien definido la clasificación de las pequeñas y micro entidades para hacer uso de la NIIF? Si___ No___ No la conozco_____.
9. A que se le atribuye que la Información Financiera Internacional no se les aplique a todas las empresas públicas y aquellas sin fines de lucro y a las UPS o EPS. ¿Ya que es la manera en que se manifiestan los Principios de Contabilidad que emite la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela?¿Cómo observa Ud. el campo de aplicación financiera y contable en las Pequeñas y micro entidades? Bueno: ___ Regular: ___ Malo: ___
10. Es beneficiosa para el entorno social? Positivo ___ Negativo___.
11. ¿Considera usted que el o los encargado de administración tienen noción de la información financiera y contable? Si___ o No___ Si no la tiene ¿cuál sería su recomendación?_____.
12. ¿Podría mejorar el sistema financiero en los pequeños empresarios y microempresarios? Como lo haría:_____
13. ¿Le ha pedido apoyo financiero el pequeño o microempresario en relación a la información financiera? _____
14. ¿Cree usted que existe conciencia en el empresario para usar la información financiera en la toma de decisiones de la empresa? _____
15. ¿Existe amplia comunicación sobre la información financiera en la empresa con la firma?_____.

16. ¿Usted considera que el empresario conoce el lenguaje técnico de la información financiera y de la contabilidad? Si__ No__.
17. ¿Considera que los encargados del negocio están respetando las normas y leyes en materia financiera?_____.
18. ¿La empresa tiene a la mano todos los libros auxiliares para apoyarse en su revisión contable financieros? Si __ No__. Porque_____
19. Hay una cultura específica en la empresa para emitir juicios sobre la información financiera? _____
20. La información la hace de su propia ganancia. Si__ No__ en caso de financiamiento, donde recurre: Banca__ Gobierno__ Prestamista__.



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**



ANEXO C

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

EVOLUCIÓN CIENTÍFICA DE LA CONTABILIDAD Y LOS SISTEMAS

Mérida - Venezuela

EVOLUCIÓN CIENTÍFICA

DE LA CONTABILIDAD Y LOS SISTEMAS

Los sistemas de información para la labor financiera se inician desde la partida doble en los años de 1650 aproximadamente, que apunta a la investigación hecha por Pacioli y los científicos de la época, se puede decir, que estaban allí presentes, sin embargo algunos de estos sistemas de información se mantienen claro bajo la modernidad y visualización de nuevos esquemas de las potencias mundiales en lo que a economía y tecnologías se refieren; haciendo una retrospectiva del comportamiento de la *información financiera*, se puede representar una memoria del como en el tiempo se han hecho cambios muy tenues con respecto al título de esta tesis, por lo que los sistemas de información son lo que han dado la pauta para el cambio, si nos paseamos por una breve reseña evolutiva tal como se representa en el cuadro 9 donde se centra los cambios suscitados y significativos que han tenido las ciencias contables, en este sentido el soporte simétrico del examen contable y según la historia es usado en la contabilidad para el registro de los hechos económicos, así obtener un contexto ecuánime en los actos mercantiles de las organizaciones y las personas, ya que la sociedad necesita información para ejercer el control de las mismas; la información de la investigación contable en su historicismo social se resume así:

Cuadro11. Evolución Histórica de la información financiera y contable

ÉPOCA ANTIGUA			
PERÍODO	REGIÓN/TERRITORIO	CONCEPCIÓN HISTÓRICA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	CONCEPCIÓN HISTÓRICA SISTÉMICA
6000 a. C.	Sumerios	Símbolos sumerios escritura y número	Estudios generales de filósofos sobre ordenamiento del cosmos, como fue: Demócrito, Sócrates, Pitágoras, Platón, entre otros.
4000 a. C.	Mesopotamia	Código Hammurabi, tablas de barro.	
3000 – 200 a C.	Egipto-Grecia-Roma-Babilonia	Tablillas – Papiros – Ábaco – libros codees acceti et expansi.	
ÉPOCA MEDIA			
1000 d C.	Venecia-Marsella y Champagas	Testimonios de Cartulari dei Notari publii.	Esquemas sociales orientados a las ciencias exactas (ingeniería y matemáticas) visión del mundo y su constructo, era aproximado.
1400-600	Europa - Italia	Difusión academia - René de la Porte.	
1650-1750	Europa	Partida doble con Pacioli.	
ÉPOCA MODERNA			
1800- 1930	Estados Unidos, Escuelas Contista, Lombarda, Toscana.	Francesco Villa, Fabio Besta - valor histórico Uso de las partidas del Patrimonio.	Sistemas con estilo mecánico e hidráulicos y uso de técnicas sofisticadas, la máquina de vapor entre otros, y se concreta la Ira. Máquina diferencial por Babbage, comienza el manejo de operaciones automatizadas.
1950	Boter, F. España	Las doctrinas contables	
1970	Mª Goxens	Consideración del comienzo del período científico-administrativo de la contabilidad	
1980 en adelante	Hendriksen Alemania	Teoría de la Identidad	
ÉPOCA CONTEMPORÁNEA			
1990	Kennedy R. –McMullen Miller América y Europa	Los estados financieros y principios contables (IACS y IASB)	Impredecible los procedimientos aplicados a las ciencias sociales y el dominio de los sistemas de información y comunicación tecnológicos.
2000 hasta los momentos	Estudio de las NIIF-NIC-PCGA Europa-EE.UU	MC –IFSR-IASB (NIC-NIIF-CINIF) Estudio presente de las Ciencias Contables	

Elaboración propia (2016) con fuentes referenciadas de artículos varios de autores Como: Tua Pereda (2004), Alexander (2002) y otros.

ANEXO “D”

RED DE INVESTIGADORES MEDIO AMBIENTAL



cicsma centro de investigación en contabilidad social y medioambiental



El Centro
Actividades
Recursos para Investigadores
Servicios Científico-Tecnológicos

El Centro

- Presentación
- Objetivos y Estructura
- Noticias del Centro
- Eventos del Centro
- Red de Investigadores
- Redes de Investigación

Red de Investigadores

La Red de Investigadores en Contabilidad Social y Medioambiental nace en la I Reunión de Investigación en Contabilidad Medioambiental, celebrada en Marbella del Algarve (España) en Septiembre de 1997. Esta reunión fue organizada por el Grupo de Investigación "Información, entorno y cambio organizativo (ISE-IR 111)". Otro investigador principal es el Prof. Dr. Francisco Carrasco Fenech, y a la misma asistieron unas 40 investigadoras de 17 universidades españolas, que decidieron constituirse formalmente en Red de Investigadores.

Objetivos de la red

Esencialmente se trata de otorgar vía telemática información sobre las distintas universidades que integran dicha red, los nombres de las personas que la componen, así como las direcciones y teléfonos a través de los cuales se puede establecer contacto con las mismas.

Igualmente se ofrecerá información sobre las actividades previstas en relación con dicha materia, así como alguna otra información general de interés: acontecimientos relevantes, temas y áreas de investigación concretas de los investigadores que forman la red, actuaciones y proyectos en marcha desarrollados por los mismos en relación con el medio ambiente (actividades formativas, charlas, proyectos con empresas, proyectos con organismos públicos, convenios de colaboración, publicaciones...)

Alta en la Red de Investigadores del CICSMA

Si lo desea, puede solicitar ser incluido en la Red de Investigadores del Centro de Investigación en Contabilidad Social y Medioambiental utilizando el siguiente enlace: [datos de alta](#)

Listado de investigadores

Mostrar listado ordenado por: Orden alfabético - País - Universidad

Apellidos, Nombre	País	Universidad
<input type="checkbox"/> Alberto Pérez, Esther	España	Pablo de Olavide
<input type="checkbox"/> Alonso Elisabetta, Igor	España	Universidad del País Vasco (Euzko Herriko Unibertsitatea)
<input type="checkbox"/> Andrade Acosta, Yanisbel	Colombia	Mantolábulo
<input type="checkbox"/> Amador, Carla	España	Barcelona
<input type="checkbox"/> Ardal Domínguez, Pablo	España	Pública de Navarra
<input type="checkbox"/> Alcázar Utrero, Fernando	España	Pablo de Olavide
<input type="checkbox"/> Balboa González, Agueda	España	Castilla-La Mancha
<input type="checkbox"/> Benito Priego, María Jesús	España	Rey Juan Carlos
<input type="checkbox"/> Cámara de la Fuente, Micaela	España	Jáen
<input type="checkbox"/> Campos López, Sandra Elena	México	de Guadalupe
<input type="checkbox"/> Carrasco Fenech, Francisco	España	Pablo de Olavide
<input type="checkbox"/> Casanovi Sarrate, María Araceli	España	Pablo de Olavide
<input type="checkbox"/> Castro Acosta, Yanet	Cuba	de Granada
<input type="checkbox"/> Cerdeña Espinosa, Harold	Colombia	Santiago de Cali
<input type="checkbox"/> Correas Niza, María del Carmen	España	Pablo de Olavide
<input type="checkbox"/> Crespo Saler, Cristina	España	Valencia
<input type="checkbox"/> O'Donoghue, Paula	Argentina	Universidad de Buenos Aires
<input type="checkbox"/> Díaz Mayor, José Juan	España	de las Palmas de Gran Canaria
<input type="checkbox"/> Fernández Chulán, Manuel	España	Pablo de Olavide
<input type="checkbox"/> Fernández Cuesta, Carmen	España	León
<input type="checkbox"/> Fernández González, Oliver	España	Universidad de León

APÉNDICES



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES



Apéndice 1

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

CORRIENTES EPISTÉMICAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA y
CONTABLE

Mérida - Venezuela
Noviembre, 2016

Apéndice 1

CORRIENTES EPISTÉMICAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA y CONTABLE

CORRIENTES MODERNAS	FILOSOFÍA DE LA CIENCIA SOCIAL	EPISTEMOLOGÍA INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE
POSITIVISMO	<p>Coexiste una científicidad del abordaje de sistemas y métodos desde el inicio de Augusto Comte. (Siglo XVIII), que muestra relación entre la realidad, la relatividad y la observación; la metodología parte de lo experimental, lo lógico en unión a leyes bajo la premisa de una realidad con la intensión de utilidad. Riezu (2007) p. 49-50.</p> <p>Genera acciones de: confusión de hechos con derecho; crea el principio de racionalidad y objetividad, reflexiona sobre la ciencia en su propia historia; perfecciona la dialéctica de la razón y la observación y se enmarca en lo lógico. «Positivismo lógico» (Kremer-Mariett 1997). Ofrece explicaciones que llevan al control y la previsibilidad, ha sido denominada la forma de conocer el mundo social e investigar en sentido común. Blaxter, Hughes y Tight (2008) p. 74.</p>	<p>Se apoya con los enunciados de Mattessich, lo contable tiene una axiomatización que parte de una meta-teoría y la formulación semántica de las hipótesis. La <i>axiomatización</i> de tres elementos como es el: Doble efecto, la pluralidad y el periodo. La semántica trata de la formulación de definiciones, teoremas, premisas encaminadas a un propósito concreto. Estas se reafirman en la ciencia contable como: <i>Valoración monetaria, estructura, dualidad, realización, agentes económicos entre otros</i>. Quesada (2001) pp. 225-227.</p> <p>Espacio que considera como propio, y tanto es así, que el ejercicio de la profesión ha estado recargado de cuantificación. Pero es importante la anotación, reduciendo de esta manera el conocimiento contable, dado que se ha hecho cada vez más cuantitativo. El cambio es esencial. Casal y Vilorio (2002) p. 13.</p>
REALISMO	<p>Visión de que los objetos materiales existen fuera de la mente de nosotros. Difiere el hecho de la opinión como de la ficción; obtienen hechos correctamente, es decir que produzca datos confiables. Además, verifica sus opiniones, contar los datos, busca la verdad objetiva. Bunge (1990: 450).</p> <p>Es una corriente mucho más heterogénea. En base a las explicaciones, se establecen relaciones constantes con los individuos y grupos, estructurando mecanismos que la producen. Aparte del abandono del individualismo. Como también, supone una metodología a las confrontaciones empíricas sucesivas para explicar teorías. Rodríguez T. y García (2007) p. 126.</p> <p>Es conciencia del ser o de la realidad. Río (1997) p. 129.</p>	<p>En contabilidad existe un conjunto de contadores, expertos contables e investigadores a nivel internacional que tienen conocimientos especializados, intercambian información y comparten valores. Existen tradiciones y escuelas de investigación contable. Aparte, existen mercados financieros y organizaciones que solicitan a la contabilidad soluciones, necesidad y problemáticas, como las comunidades científicas tienen expertos e investigadores contables. Mejías, Montilla y Montes (2010) p. 65.</p> <p>Es el dominio del derecho contable, está dado por un sistema de normas que prescriben acciones, procedimientos y actitudes que culminan en una representación de la realidad económica, financiera y patrimonial emergente de las transacciones en los entes-empresas. Gil (2007).</p>

<p>RACIONALISMO</p>	<p>Es una filosofía investigativa y de principios. Por entrar en el detalle del trabajo científico, asimila conocimientos nuevos como factor activo y transformado de la experiencia. Es comprometedor, planteando necesidades de reformas sucesivas y segmentación. Bachelard (2006) pp. 43-44. No hay razón absoluta pero es funcional Bachelard (1976) p. 30, citado por: Icarí y Gosábezs (2003) p. 174. Defiende que la razón es la única fuente de nuestras ideas y de la verdad del conocimiento, encontrando un enfrentamiento con el empirismo quien defiende la experiencia como fuente de la verdad. Rojas (2000) p. 87. Es racionalidad y conlleva a la razón, ésta es la facultad que tienen los hombres para poder asimilar intelectualmente el mundo y su naturaleza. Giraldo (2007) p. 136.</p>	<p>Es instrumental ya que tiene implícita una visión económica, donde los medios son calculados y definidos de acuerdo a una relación costo-beneficio; maximización de la utilidad. En la economía del sistema capitalista, se ve planteada en términos de la maximización del beneficio. Giraldo (2007) pp. 136-142.</p> <p>Se pasea por la racionalidad económica que moldeó a la contabilidad, primero como técnica del registro y de las cuentas; luego, como un campo de conocimiento vinculada a la medición del beneficio. Martínez (2008) citado por Giraldo (2007) p. 171.</p>
<p>EMPIRISMO</p>	<p>Es muy hostil, y ligado a la epistemología sobreviene a la percepción sensorial, conciencia y experiencia, contradice al racionalismo. Bunge (2005) p. 422. Conlleva a lo trascendental. Se concibe como labor principal centrada en la determinación de condiciones de la experiencia real. Martínez (2006) p. 394.</p>	<p>Considera el método contable como un sistema de información que puede estructurarse como acontecimientos económicos sociales. Conduce a una concepción integral que puede darse desde las finanzas y presupuesto, control interno y auditoría. [Documento en línea] Disponible en http://www.slideshare.net/charlycalderon/objeto-y-metodo-de-la-contabilidad.</p> <p>Es propio de la experiencia cotidiana por la racionalidad y se va convirtiendo en norma, que se han aceptado al contexto de la realidad comercial en las diferentes épocas. Granada, Latorre y Ramírez (s/f) p. 14.</p>
<p>EL PRAGMATISMO</p> <p>Y</p> <p>MATERIALISMO</p>	<p>Pragmatismo es el núcleo de la reducción a la acción significativa. Busca el modo en que nuestras operaciones mentales se refieren al objeto. Muestra la incidencia del momento práctico, sea esta lingüística o relativa al comportamiento. Sini (1999) p. 53.</p> <p>Materialismo, tiene como eje central la materia, que se deriva de la conciencia y el pensamiento organizado. Por tanto, se concibe como materialismo dialéctico. Éste refiere a los fenómenos naturales como procesos o cambios que tienen carácter global. Rfos (1997) p.137.</p>	<p>Han ejercido una significativa influencia en el pensamiento contable, en el cual lo verdadero está constituido por lo útil, práctico, concreto y productivo en el proceso de generación de bienestar y confort para el ser humano. Casal y Vilorio (2007) p. 20.</p>

CORRIENTES POST-MODERNA	FILOSOFÍA DE LA CIENCIA SOCIAL	EPISTEMOLOGÍA INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE
LA FENOMENOLOGÍA	<p>Es la visión del objeto por medio de la intuición. Ríos (1997) p. 139.</p> <p>Fuente postmoderna que garantiza resultados verdaderos. Pone énfasis en la necesidad de que la ciencia sea autoreflexiva en relación a sus propias limitaciones. (Usher, 1996), citado por Sandín (2003) p. 71.</p> <p>Siguiendo a Heidegger y Husserl para la fenomenología lo importante de la realidad Humana es “<i>la esencia del ser</i>” [SIC]. Murcia (2000) p. 55.</p> <p>Tienen dos caminos, en uno hay que liberarse de todos los prejuicios, sobre todo de la mundanidad (metanoia) y el otro lado la construcción transcendental. Es decir que deben superar la ciencia subjetiva e ir hacia la universalidad. Husserl (1992) pp. 22-23 Introducción de Reye Mate.</p> <p>Considera a la intuición fuente del conocimiento. López (2002) p. 5.</p>	<p>En la escuela neokaitiana de Baden en el siglo XIX la filosofía de los valores según Max Scheler considera que son bienes las cosas que tienen valor o los actos que los realizan. Quesada (2004) p. 100.</p> <p>La ciencia contable puede ser estudiada desde la fenomenología debido a que en las mismas se integra una serie de ciencias (Ciencia Jurídica, matemáticas, física, economía, administración ambiente, y otras) situaciones particulares (megatendencias como la globalización, economía de mercado, regionalización de grupos de países con normativas supranacionales, entre otras) con sujetos interactuantes, las cuales da al observador un sistema de relaciones y conexiones que inciden en el comportamiento del “hecho contable”. Viloría (2001) p. 69</p>
LA HERMENÉUTICA	<p>Es entendida como arte-ciencia de la interpretación de texto. Garagalza (2002) p. 6.</p> <p>Pues llega en cierta manera, descontextualiza para recontextualizar, llega a la contextualización después de una labor elucidatoria y hasta analítica. Puente (1999) p.8.</p> <p>Fenomenológica pues hizo posible la premisa filosófica de ser-en-el-mundo, [SIC] que ha demostrado ser la solución al difícil problema de la relación sujeto-objeto. Valdés (1995) p.31.</p> <p>Es un proceso pre científico como la forma elemental y cotidiana de la vida define nuestro ser-en-el-mundo. [SIC] Wilhelm (2000) p. 34.</p>	<p>Puede ser desarrollado en los principios de contabilidad generalmente aceptados, en especial el de la prudencia, Viloría (2001) p. 68.</p> <p>Como visión general y lo expresado por Padrón 1996, acepta a la contabilidad como una ciencia social a pesar de sus arraigados principios económicos-matemáticos, esta ciencia es una construcción social derivada del estudio financiero de las organizaciones. Irausquín (2012) p. 168.</p> <p>Puede hallarse inmersa en reflexiones de la contabilidad, basadas en principios de general aceptación en el ámbito internacional. Se trata, de convenciones de carácter muy genérico que permiten el ejercicio hermenéutico de considerable discrecionalidad. Martin (2012) p 129.</p>

Nota. Tomado de varios textos filosóficos de las ciencias sociales y de las ciencias contables. Elaboración propia (2016)



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES



Apéndice 2

SISTEMA AUTOPOIÉTICO PARA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MICRO ENTIDADES

**LO QUE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NECESITAN SABER SOBRE
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Mérida - Venezuela
Noviembre, 2016

Apéndice 2

LO QUE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS NECESITAN SABER SOBRE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

En el año 2004 la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) decidió armonizar el modelo de contabilidad venezolano al entorno internacional con fundamento en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

12-09-2011 04:32:29 p.m. | Emen.- Posteriormente se aprobó la adopción de los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela (VEN-NIF) como principios contables de aplicación obligatoria en Venezuela, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con las NIIF.

En este sentido la FCCPV en el año 2008 aprobó el “Acuerdo marco para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera BA VEN-NIF 0” en Venezuela, cuya última versión es la N° 5 de fecha marzo de 2011

¿Cuántas clasificaciones de VEN-NIF existen en Venezuela? Actualmente en Venezuela los principios de contabilidad generalmente aceptados se clasifican en dos grupos: VEN-NIF para grandes pequeñas y micro entidades (GE) y VEN-NIF para PYME.

¿Para fines contables cuando se considera que una entidad es una PYME? Debemos destacar que el Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 1 que establecía los parámetros cuantitativos (número de empleados o unidades tributarias por sectores económicos) a ser evaluados para calificar a una entidad como pequeña y mediana a los fines de determinar cuando debía aplicar los VEN-NIF fue derogado en marzo de 2011 por el BA VEN-NIF 6 “Criterios para la aplicación en Venezuela de los VEN-NIF PYME”

Criterios del BA VEN-NIF 1 “Definición de pequeñas y medianas pequeñas y micro entidades” (actualmente derogados):

Sector	Parámetro			Valor
Industrial	Trabajadores/Ingresos	netos	250/750.000	U.T
Comercial	Trabajadores/Ingresos	netos	500/1.000.000	U.T.
Servicio	Trabajadores/Ingresos	netos	100/500.000	U.T.
Agrícola	Trabajadores/Ingresos	netos	50/300.000	U.T.

El Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) que es el órgano que emite las NIIF de carácter mundial para la preparación de información financiera de alta calidad, aprobó las NIIF aplicables por las pequeñas y micro entidades con obligación pública de rendir cuenta (en teoría las grandes Pequeñas y Micro Entidades) y la NIIF para las Pequeñas y Medianas Pequeñas y micro entidades aplicable por las Pequeñas y micro entidades que no tienen la referida obligación. Actualmente este es el criterio básico y fundamental para definir a una entidad como GE ó PYME, y no hay diferencias por sectores, número de trabajadores o ingresos netos ¿Por qué tener dos grupos de VEN-NIF, uno para GE y otro para PYMES? Conceptualmente las VEN-NIF para PYMES fueron diseñadas para establecer un conjunto de normas contables que en teoría fuesen menos complejas en su aplicación y tratamiento en algunas áreas críticas del negocio (revaluación de activo fijo, planes de pensión, registro de participación patrimonial, clasificación de la cartera de inversiones, divulgaciones en las notas a los estados financieros, entre otros) que para las PYMES su aplicación completa pudiese implicar un costo mayor, contenido poco significativo para la toma de decisiones por parte de la gerencia de la PYME o para el usuario de sus estados financieros, y mayor especialización de su personal en temas complejos contables y financieros

¿A partir de cuándo es obligatorio para las PYMES preparar la información financiera bajo VEN-NI?

La aplicación de las VEN-NIF son de uso obligatorio para la preparación y presentación de la información financiera de las PYMES para los ejercicios económicos que se inicien a partir del 1 de enero de 2011. Para las grandes pequeñas y micro entidades es obligatorio para los ejercicios económicos que se inicien a partir del 1 de enero de 2008

¿Una PYME puede aplicar los VEN-NIF para grandes pequeñas y micro entidades? Con la debida aprobación de la máxima autoridad de la PYME (Asamblea de accionistas o socios, Consejo de Administración, u otro órgano) una pequeña y mediana entidad puede aplicar para la emisión de su información financiera los VEN-NIF para grandes pequeñas y micro organizaciones, las cuales están detalladas en el BA VEN-NIF 8.

¿Cuál puede ser la ventaja para una PYME de utilizar VEN-NIF para grandes empresas? Aun cuando las VEN-NIF PYMES requieren menor divulgación en algunos casos en las notas a los estados financieros y ofrece ciertas ventajas para el registro de la participación patrimonial, clasificación de la cartera de inversiones, entre otros; también es cierto que no permite la revaluación de activos fijos, ni la capitalización de ciertos gastos que si lo permite las VEN-NIF para grandes empresas. Si por ejemplo para una PYME la revaluación de los activos fijos fuese un factor determinante, la decisión de preparar sus estados financieros bajo VEN-NIF para grandes Pequeñas y micro entidades es una opción. Otra posibilidad es que la pequeña o mediana entidad tenga planes de crecimiento y necesidad de emisión de deuda en el corto plazo y desde ya decide preparar la información financiera aplicando las VEN-NIF para grandes Pequeñas y Micro Entidades.

Lo importante es saber que la aplicación de las VEN-NIF PYMES para las Pequeñas y medianas Pequeñas y micro entidades no es un proceso automático. La clasificación de gran entidad o pequeña y mediana entidad, será decidido por cada empresa, tomando como base los criterios que han sido aprobados por la FCCPV y el análisis de los especialistas internos o externos de la entidad. La decisión debería ser de la máxima autoridad de la PYME evaluando las ventajas y desventajas que pudiese tener para el negocio la aplicación de uno de los dos grupos que conforman los VEN-NIF. También se debe tomar en cuenta al momento de tomar esta importante decisión quienes son los principales usuarios de la información financiera de la PYME (asamblea de accionista o socios, proveedores, instituciones financieras, entes gubernamentales, etc.)

¿Qué pasa con aquellas pequeñas y micro entidades que con base en las disposiciones contenidas en la BA VEN-NIF 1 eran grandes pequeñas y micro entidades y ahora bajo BA VEN-NIF 6 son catalogadas de PYMES? La empresa o entidad que calificó como gran entidad, con base en las disposiciones contenidas en el BA VEN-NIF 1 “definición de pequeñas y medianas pequeñas y micro entidades”,(derogado en marzo de 2011 por la BA VEN-NIF 6 “Criterios para la aplicación en Venezuela de los VEN-NIF PYME”) y aplicó al periodo iniciado a partir del 1 de enero de 2008 los VEN-NIF vigentes para tal categoría, puede optar por seguir aplicando los VEN-NIF establecidos actualmente para las grandes pequeñas y micro entidades, debiendo revelar tal decisión en las notas a los estados financieros. Nuevamente la recomendación en este caso es evaluar las ventajas o desventajas que significa en las actuales circunstancias y pensando en las operaciones actuales y futuras de la PYME el continuar aplicando las VEN-NIF para grandes pequeñas y micro entidades o migrar a partir del ejercicio que se inició a partir del 1 de enero de 2011 a las VEN-NIF PYME.

¿A qué sanciones se exponen aquellas grandes pequeñas y micro entidades o PYMES que decidan no adoptar los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela? Para la preparación de la información financiera comparable y fiable, las pequeñas y micro entidades deben definir los criterios de reconocimiento de sus ingresos y gastos así como las bases de medición de los efectos económicos de las transacciones en las cuales participan para incorporarlos en los estados financieros y divulgarlos en las notas a dichos estados financieros. Si estos criterios y bases utilizados para la elaboración de los estados financieros no están de acuerdo a las VEN-NIF en consecuencia estos estados financieros no están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela. Ante esta situación los mismos pudiesen no ser aceptados como fiables por parte de

organismos reguladores, entes gubernamentales, registro nacional de contratista, instituciones financieras privadas y públicas, entre otros; lo que pudiese tener un efecto negativo en el giro normal del negocio. Por otra parte, el resultado y los ingresos del ejercicio económico constituyen el punto de partida o base de cálculo para el pago de muchos de los tributos que deben cumplir las pequeñas y micro entidades de acuerdo a lo establecido en el ordenamiento jurídico venezolano. Si este punto de partida o ganancia contable no está de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela (VEN-NIF) pudiese dar lugar, entre otros, a rechazo de gastos o de inadecuado reconocimiento de ingresos por parte de las autoridades competentes que conlleven multas y/o sanciones a las pequeñas y micro entidades, sean estas PYMES o grandes pequeñas y micro entidades.

En este sentido es importante el entendimiento y cumplimiento del BA VEN-NIF 4 “Determinación de la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, en el marco de las regulaciones contenidas en el Código de Comercio Venezolano”.

¿Qué significa a nivel de reportes financieros la adopción de las VEN-NIF? Sin duda que la adopción o adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a nivel mundial representan el cambio más significativo a nivel de reportes financieros de los últimos tiempos, que incorpora un nuevo lenguaje; no sólo para los que trabajan en las áreas financieras y contable, sino también a nivel de inversores, accionistas, pequeños y medianos empresarios y reguladores. En el caso particular de Venezuela el proceso de conversión a NIIF y adopción de las VEN-NIF ha representado un cambio significativo en los reportes financieros para las grandes empresas a partir del 2008 y lo representará ahora para las PYMES a partir del 2011.

La experiencia de conversión a VEN-NIF de las grandes empresas en los últimos años ha demostrado que el proyecto de conversión a menudo toma más tiempo y recursos que los originalmente estimados, por lo que las PYMES deberían considerar este hecho a la hora de asignar recursos para el cumplimiento oportuno de esta obligación.