

Capítulo 1- HÉCTOR JULIO GRISOLÍA

CONTABILIDAD Y PROSPECTIVA EN LAS ORGANIZACIONES COMPLEJAS Y SU CONTRIBUCIÓN AL DESARROLLO SOSTENIBLE

HECTOR JULIO GRISOLIA

- Contador Público – Facultad de Ciencias Económicas Universidad de Buenos Aires
- Profesor Asociado – Facultad de Ciencias Económicas- Universidad de Buenos Aires
- Sindicatura Concursal
- Docente Investigador - Ministerio de Educación, Programa de Incentivos a Docentes Investigadores de Universidades Nacionales
- Autor de Publicaciones de su especialidad
- Presentaciones a congresos, reuniones y simposios
- Asesor Contable Impositivo

Abstract

Las organizaciones, se encuentran en un mundo complejo, que exige transformaciones que inducen a otorgar una importancia esencial a la capacidad de las mismas, para potenciar enfoques y técnicas que anticipen no solo un futuro sino múltiples escenarios, partiendo de las diferentes contingencias e intereses de los distintos grupos, culturas y personas implicadas. El estudio del futuro es útil para visualizar los cambios que se tienen que hacer a partir del presente para acercarse a ese futuro, con lo cual esta perspectiva genera una mayor capacidad de entender y analizar el pasado y el presente, permitiendo establecer una planeación estratégica en función de la visión del futuro deseado y no de proyecciones basadas en tendencias o sobre bases coyunturales. La realidad se ha caracterizado por ser compleja y los instrumentos para percibirla, observarla, interpretarla, medirla, representarla y, en síntesis, aprehenderla o conocerla, deben estar acordes con esta situación que reclama mayor abstracción. En la filosofía agustiniana, el futuro no se espera que ocurra sino que actuando es como se puede modificar, se puede crear. En el lenguaje contemporáneo, podemos designar a esta postura frente al futuro como proactiva. Diseña el futuro y luego se crea los caminos para alcanzar el futuro deseado. La representación contable de la realidad conlleva la misión de dar cuenta de la misma, es un compromiso que debe ser solventado por medio de los avances de las estructuras interpretativas y representativas, en concordancia con el avance del pensamiento científico-contable. Dar cuenta de la realidad: percibirla, interpretarla y representarla, es una cuestión que únicamente puede empezar a ser resuelta con una reflexión epistemológica, ontológica, antropológica y ética. La contabilidad debe evaluar la sostenibilidad de las organizaciones en las dimensiones ambiental, social y económica. Esta forma de ver la contabilidad ha permitido que se puedan instaurar diversos sistemas de información contable que den cuenta de la contabilidad del talento humano, ambiental, social, de la responsabilidad social y de los intangibles, entregaran a la organización

información vital para su análisis estratégico y de gestión. La contabilidad ambiental, social y económica responde a una concepción a partir de la cual, la contabilidad se articula como una ciencia al servicio del desarrollo sostenible, que implica la humanización de la contabilidad. La contabilidad se ha tornado un sistema complejo, que se aleja del enfoque cerrado inicial, para transformarse en sus sistema adaptativo en el que emerge nuevos paradigmas. La contabilidad debe integrarse a la estrategia y la prospectiva para así no sólo dar cumplimiento a los paradigmas de utilidad, sino también a los de utilidad social y ambientalista, lo que da cuenta de la contribución de la contabilidad al desarrollo sostenible. Es un proceso de humanización de la contabilidad, que en su base exige de la ética y como consecuencia un sentido profundo de la responsabilidad social.

PALABRAS CLAVES

**ORGANIZACIONES COMPLEJAS-PROSPECTIVA-
CONTABILIDAD- DESARROLLO SOSTENIBLE-ÉTICA**

Organizaciones, Futuro y Prospectiva

En la actualidad las organizaciones, se encuentran en un mundo complejo, que exige transformaciones que inducen a otorgar una importancia esencial a la capacidad de las mismas, para potenciar enfoques y técnicas que anticipen no solo un futuro sino múltiples escenarios, partiendo de las diferentes contingencias e intereses de los distintos grupos, culturas y personas implicadas. Es el momento de los estudios del futuro.

Medina y Ortégón (2007)¹, afirman que la prospectiva significa “mirar delante de sí”, mirar a lo lejos, a todos los lados, a lo largo, tener una vista

¹ Medina, Javier y Ortégón, Edgar (2007), Manual de prospectiva y decisión estratégica: bases teóricas e instrumentos para América Latina y el Caribe. Naciones Unidas. p 127

Contabilidad y Prospectiva en las organizaciones y su contribución al desarrollo sostenible amplia y extendida, argumentando que la prospectiva representa una serie de investigaciones tendientes a la evolución futura de la sociedad y de las organizaciones que permite desarrollar lineamientos de prevención a problemáticas puntuales reduciendo la incertidumbre en la toma de decisiones estratégicas.

Así mismo, Georghiou, Cassingena, Keenen, Miles y Popper (2008)², sostienen que la prospectiva se fundamenta en el modelo analítico en el que existe una importante producción de conocimiento y en el modelo social concentrado en quien participa y cuál es el resultado.

En este sentido, la proyección de escenarios exigen la definición de acciones por parte de los individuos, comunidades, organizaciones y agentes que estimulen el proceso articulador entre los diferentes actores, academia, empresa y estado, constituyéndose en el punto de partida para el diseño y elaboración de estrategias orientadas a alcanzar los propósitos de cualquier institución en la sociedad actual.

Miklos y Tello (2000)³ establecen que la prospectiva es un elemento clave en el estilo de planeación, que caracteriza los futuros posibles para después decidir cuál es el más adecuado, así se determina el futuro deseado con creatividad, imaginación y dinamicidad sin considerar el pasado y el presente como restricciones, que se incluyen a posteriori para analizar las posibilidades, y poder decidir sobre la más satisfactoria. Para Miklos y Tello el propósito de la prospectiva es preparar el camino para el futuro, adaptándolo como objetivos deseables y posibles, guiando las acciones del presente, la posibilidad del mañana a través del impulso del proceso de planeación y la toma decisiones.

² Georghiou, luke, Cassingena, Jennifer, Keenen, Michael, Miles, Lan y Popper, Rafael (2008), Manual de prospectiva tecnológica: conceptos y práctica. Editores. México. p.182.

³ Miklos Tomas y Tello María (2000). Planeación Prospectiva "Una mirada para el diseño del Futuro" Editorial Limusa Grupo Noriega Editores. México, España, Venezuela, Colombia. p 70 – 99.

El estudio del futuro, es útil no sólo para conocer las diferentes visiones del futuro, sino también visualizar los cambios que se tienen que hacer a partir del presente para acercarse a ese futuro, con lo cual esta perspectiva genera una mayor capacidad de entender y analizar el pasado y el presente, permitiendo establecer un planeación estratégica en función de la visión del futuro deseado y no de proyecciones basadas en tendencias o sobre bases coyunturales.

Frente al desarrollo de diferentes visiones, los futuros van desde el futuro utópico al futuro distópico. El futuro utópico es el futuro ideal, en el que se alcanza un resultado extremadamente positivo, la voluntad humana es una fuerza humana que se orienta y dirige a ese ideal. El futuro distópico, es también denominado catastrófico, es una utopía perversa, o distopía, o sea escenario nefasto que las organizaciones quieren evitar. La visión no es otra cosa que el comienzo utópico que inspira las personas y a las organizaciones. Una distopía es algo que las personas y las organizaciones quieren evitar, ya que conduce a malas decisiones. En el punto de "arranque", la utopía y la distopía están presentes. Entre ambos extremos está la realidad, en una dinámica tensión regulada por la relación costo-beneficio. Entre ambos extremos, de los resultados extremadamente positivos y los extremadamente negativos, están los futuros futuribles que surge como una combinación de el futuro proyectivo (que se obtiene proyectando la línea de tendencia) y el futuro utópico. El futuro futurible se acerca más al utópico y se aleja del distópico.

Sistemas Adaptativos Complejos

La empresa actual es un sistema complejo. Sistema es un concepto fundamental de la Teoría General de Sistemas (TGS), los antecedentes de la elaboración de esta teoría se encuentran entre los años 1913-1922 en un obra en tres volúmenes que en 1928 fue traducida al alemán y en 1980 al inglés denominada Eassys in tektology: the general science of organization del científico ruso Bogdánov⁴ que luego Ludwig von

⁴ Bogdánov.A (1980), Eassys in tektology: the general science of organization, Intersystems Publications Seaside, C.A

Bertalanffy⁵ las desarrollaría en el campo de TGS y Norbert Wiener⁶ en el campo de la cibernética. Bogdánov designó con el término tectología (que proviene del griego, tektaino, construir, y logos, tratado) a la ciencia que en su búsqueda de los principios organizativos de todos los sistemas de relaciones, unifica las ciencias sociales, las ciencias físicas y la biología. Este autor afirma que el entendimiento de todas las cosas complejas sólo se logra a través de su carácter organizacional.

Los principios intelectuales dominantes en la ciencia antes de la adopción de la TGS eran los siguientes:

El reduccionismo: este principio considera que los fenómenos pueden ser descompuestos en distintos

elementos hasta llegar a unas determinadas unidades indivisibles.

Pensamiento analítico o método cartesiano: el estudio de las partes más simples, y por lo tanto más comprensibles, y su posterior agregación contribuyen a conocer el fenómeno o problema.

Con la adopción de la TGS a mediados del siglo XX estos principios fueron reemplazados gradualmente por otros dos:

⁵ Von Bertalanffy, L. (1950) "An outline of General System Theory", British Journal for Philosophy of Science, 1, pp139-164.; Von Bertalanffy, L (1951) "General system theory. A new approach to unity of science" Human Biology", 23, pp.303-361

⁶ Wiener Norbert, (1948), Cybernetics or control and communications in the animal and the machine ,MIT Press, Cambridge, MA

El expansionismo: que considera que considera que cualquier fenómeno es parte de otro fenómeno mayor que lo contiene y se centra en los fenómenos en su globalidad. El rol que desempeña un fenómeno dentro de otro mayor es la base para la comprensión del fenómeno.

Pensamiento sintético: es el pensamiento que se interesa por analizar los fenómenos considerando la interrelación de sus partes y las interacciones con fenómenos superiores.

Sistema es un concepto fundamental de la TGS, que ve al mundo como un sistema complejo de partes interconectadas. Es decir, un sistema está compuesto por un conjunto de elementos interdependientes que forman un todo integrado y que interactúan entre sí de forma regular.

Aporte de las Ciencias Naturales al estudio de las Organizaciones

En los comienzos de la física, esta considero al tiempo como una ilusión. El principio de causalidad en estos comienzos decía: Si conociésemos el conjunto de las magnitudes de estado de todo lo que interviene en un proceso natural en un momento dado, sería teóricamente posible calcular todas las particularidades de su curso precedente y deducir de antemano los detalles de su evolución futura" para lo cual bastaba cambiar de signo la variable t (tiempo), sustituyendo por $+t$ o $-t$ en las ecuaciones. Es decir, que en un principio se consideraba que los cuerpos cambiaban de posición y velocidad bajo la acción de una fuerza, permaneciendo intacto su ser. En la dinámica clásica hay una concepción simétrica del mundo, se puede progresar o regresar, todas las veces que imaginemos, sin que nada varíe. Esta visión implica reversibilidad y por lo tanto una ilusión, que es que el tiempo no existe.

La dinámica clásica dio paso a la termodinámica, cuando la ciencia amplió su campo de miras y se interesó por las transformaciones en la naturaleza misma de los objetos o sea por los cambios de estado, de sólido a líquido y de este a vapor. Es el advenimiento del calor versus la gravitación. Prigogine y Stengers⁷, manifestaron con acierto la evidencia incontestable de la irreversibilidad "Ninguna máquina térmica restituirá al mundo el carbón que se ha utilizado".

El estudio de la ciencia termodinámica originalmente se sujetó al estudio de los sistemas que no pueden intercambiar con su entorno, ni materia, ni energía, a estos se los llamo sistemas aislados. En ese escenario, el científico descubre la noción de entropía y formula la segunda ley de la termodinámica, que concluye que los sistemas aislados evolucionan de forma tal que su energía útil se desvanece y que por lo tanto en su interior pueden crecer la energía no útil y con ella la entropía, hasta alcanzar un máximo irremediable que es la muerte del sistema, el caos definitivo y eterno, la ausencia de toda complejidad. Es decir que el fruto de los sistemas aislados es el desorden definitivo. El tiempo es destructor, luego el pesimismo invadió el mundo.

Los precursores de la termodinámica llamaron equilibrio al estado final (desorden, caos) que alcanzan los sistemas aislados. Las formas y las estructuras se desvanecen con el correr del tiempo, en su camino hacia el equilibrio final que es la muerte del universo.

Así se produjo controversias y disputas científicas entre físicos, biólogos, historiadores y sociólogos. A manera de ejemplo se puede citar a: Darwin defendió con evidencias empíricas el nacimiento de estructuras biológicas cada vez más complejas e improbables no podían admitir las conclusiones de la termodinámica; Hebert Spencer sostenía que el equilibrio era el estado último y más alto que podrían alcanzar los organismos sociales. Clausius y Boltzmann sostenían que el equilibrio era el caos total y definitivo.

⁷ Prigogine, I y Stengers, I. (1990) La nueva alianza. Metamorfosis de la ciencia, Alianza, Madrid.

La razón de las controversias se encuentra en la mente del sujeto que investiga y no en el objeto investigado, no se tuvo en cuenta las relaciones de los sistemas con su entorno. La segunda ley de la termodinámica hace referencia a sistemas aislados, mientras que las sociedades humanas y las especies biológicas son sistemas abiertos, que intercambian permanentemente materia y energía con su medio.

A la luz de las consecuencias derivadas de la controversia antes mencionada, la termodinámica se interesó por la evolución de subconjuntos del mundo, que si bien tiene prohibidos los intercambios de materia con el entorno, mantiene relaciones energéticas con el mismo. A estos sistemas los denominé sistemas cerrados.

De esta forma se llegó a las siguientes conclusiones:

- el estado de equilibrio de un sistema aislado está definido por el máximo de entropía.
- el estado de equilibrio de un cerrado está definido por el mínimo de energía libre.

La ciencia si bien ya no ignora el tiempo es incapaz de seguir evolucionando, el sistema se ha cristalizado, si bien el futuro no conduce al caos, conduce a un lugar singular, único, apacible y terminal y definitivo.

La termodinámica da un nuevo paso con el objetivo de poner de acuerdo al físico, biólogos, sociólogos e historiadores. Entonces comienza a interesarse por cosas más reales de este mundo, por ejemplo, un ser humano, cuya vida es tal mientras mantenga abiertas las fronteras que le separan de este mundo. En este escenario equilibrio ya no significa lo mismo que antes, ahora es una situación dinámica de aparente equilibrio. Todo sistema perderá su estado de equilibrio cuando se apaguen los

flujos de energía, materia e información que mantiene con el medio. El equilibrio implica trasladar cosas de un lado a otro, flujo, y no un estado

Contabilidad y Prospectiva en las organizaciones y su contribución al desarrollo sostenible

terminal, que en los sistemas abiertos se conoce como régimen permanente o estado de equilibrio, como su meta última.

Ilya Prigogine en 1945 formulo el teorema de mínima producción de entropía: los sistemas abiertos evolucionan hacia el régimen permanente, que se caracteriza por un mínimo de producción de entropía. En los sistemas abiertos el modo en que alcanzan el estado de equilibrio o en regiones cercanas al equilibrio, a lo largo del tiempo se denomina homeostasis, es decir, al afán de acomodarse el sistema al medio y el medio al sistema, gracias a la circulación entre ambos de energía y materia. El estado de equilibrio dinámico, es un estado atractor en que permanecerán mientras objeto y entorno mantenga intercambios que se compensen, ya sea que se trate de entes de la naturaleza un árbol, un pájaro, entres sociales, un ser humano, una organización, etc.

El tiempo no conduce a la muerte, ni al caos como desorden definitivo, ni a la mineralización, sino a un vegetar que en su base subyace la idea de vivir de acuerdo a las circunstancias ambientales. Hay vida, porque hay continuos flujos de entrada y salida entre el ser y su medio, pero es una vida incompleta, no hay parálisis ni posibilidad de cambios posteriores, hay autocomplacencia, ensimismamiento, que termina conduciendo a la abstracción y por lo tanto al olvido del entorno. Si se ha llegado al equilibrio, para que seguir investigando, si lo que existe fuera de equilibrio es provisional. Lo único que puede esperarse es el caos, el desorden, que produce la ruptura del equilibrio dinámico.

Los Sistemas Complejos y el Caos

En la teoría de los sistemas hay un campo orientado al estudio de los sistemas complejos. Surge en forma inmediata la pregunta: ¿Qué es la complejidad? Del latín complexus significa lo que esta tejido en conjunto Desde el punto de vista etimológico es lo que esta tejido de componentes heterogéneos inseparablemente asociados, de tal manera que se

presenta la paradoja de lo uno y lo múltiple, es decir, es un tejido de eventos, retroacciones, acciones, interacciones, determinaciones, azares, que constituyen el mundo de los fenómenos. La complejidad se presenta

con las características de lo enredado, del desorden, de lo ambiguo, de la incertidumbre... "es un fenómeno cuantitativo, una cantidad extrema de interacciones e interferencias entre un número muy grande de unidades, del orden del billón, a sean moléculas en una célula, células en un organismo (más de diez billones en el cerebro humano, más de treinta billones en el organismo). Pero la complejidad no comprende solamente cantidades de unidades e interacciones que desafían nuestras posibilidades de cálculo; comprende también incertidumbre, indeterminaciones, fenómenos aleatorios. En un sentido, la complejidad *siempre está relacionada con el azar*. De este modo, la complejidad coincide con un aspecto de incertidumbre, ya sea en los límites de nuestro entendimiento, ya sea inscrita en los fenómenos. Pero la complejidad no se reduce a incertidumbre, *es la incertidumbre en el seno de los sistemas ricamente organizados.*"⁸

El conocimiento, tiene la exigencia, de poner orden en los fenómenos rechazando el desorden, de descartar lo incierto, seleccionando los elementos de orden y certidumbre.

Estos sistemas son comunes en las ciencias sociales- economía, administración, contabilidad-, en la psicología, en la neurociencias, en la inteligencia artificial, la biología etc. La investigación sobre los sistemas complejos trata de comprender lo que tienen de común los sistemas artificiales, humanos y naturales.

La teoría de la complejidad se origina a partir de la interrelación entre la teoría de sistemas y la teoría del caos. Caos, no significa ausencia de orden, como se demostró anteriormente, sino información extremadamente complicada y efectos no lineales de las interacciones entre elementos. Conociendo las condiciones iniciales es posible predecir

el futuro de un sistema, es decir, que caos hace referencia a fenómenos determinísticos.

⁸ Morin, Edgar, (1990), Introducción al pensamiento complejo, Gedisa, España.

Caos hace referencia a fenómenos determinísticos. La complejidad, hace referencia a fenómenos no determinísticos o estocásticos haciendo más difícil la predicción del futuro. Lo que aporta la teoría del caos a la teoría de la complejidad son dos cosas esenciales: la no linealidad de los efectos o recursividad- esta se da cuando no es posible establecer la relación de causa y efecto en el análisis del fenómeno, debido a que el efecto a su vez, puede ser la causa de lo que lo produjo- es el dilema del huevo y la gallina, y la otra cosa es la dependencia histórica de la configuración del sistema.

En un sistema caótico el caos empuja a un sistema en equilibrio a un orden caótico y en un sistema complejo el sistema evoluciona lejos de una situación de equilibrio al borde del caos. Los sistemas complejos, que durante un largo tiempo pueden funcionar de forma estable, están potencialmente capacitados para hacer un cambio radical, una metanoia, manteniendo su identidad como sistema. Por ejemplo en la realidad empresarial, se pueden contemplar el caso del grupo económico Dadone, que iniciaron su actividad envasando agua y en la actualidad lideran el mercado europeo en productos como derivados lácteos fermentados, agua, y galletitas.

El Futuro y la Actitud Empresarial

La planificación estratégica durante un largo tiempo fue una actividad fundamentada en la extrapolación del pasado, o la técnica de los escenarios.

La *escuela descriptiva* dio resultados positivos en épocas estables los modelos deterministas producía resultados. Hoy, cuando el curso de los acontecimientos es gobernado por el azar, tal postura lleva a las empresas al lugar donde terminan los sistemas aislados, es decir al caos,

pero como sinónimo de muerte, al aislarse del futuro. Se produce la desaparición de toda energía útil. Esto es lo que significa la extrapolación del pasado.

La *escuela basada en la técnica de los escenarios* que es intentar adaptar a soluciones pasadas o del presente, que tuvieron o tienen éxito, es tomar como modelo a los que precedieron en el tiempo o a los que van en el tiempo presente por delante. Imitación que conduce a dos situaciones posibles: una a un cerrarse al futuro, es decir, a la cristalización y la segunda a una existencia abierta común y vulgar. Ambas planificaciones, conducen a empresas al campo de la falta de creatividad e innovación, a la cristalización o petrificación, es decir, a la posibilidad de seguir evolucionando o a la mera existencia vegetativa. Esto muchos casos, lleva a la autocomplacencia, ya que el "equilibrio" o régimen permanente es una victoria, pero toda victoria es fuente de debilidad.

En la investigación de largo alcance del futuro, saliendo de los espacios aislados o cerrados, se puede acudir a las ciencias naturales para comprender los fenómenos de cambios que acontecen en las empresas, esta postura da lugar a una tercera escuela.

La *escuela evolucionista*, en la evolución de toda aventura humana, incluyendo las empresas, llega el momento que la capacidad de crecerse detiene, que el historiador Toynbee denominó colapso. Y en algún momento las sociedades humanas, cuando los líderes se creen fines en sí mismo, alcanzan el estado universal. Entre estos dos escenarios, el colapso y el estado universal, en las empresas se da las condiciones propicias para alejarse del "equilibrio", que supone su normal funcionamiento en régimen permanente. Entonces surgen en su interior y/o su entorno fluctuaciones. Unas empresas regresan, y se pierden y otras progresan, son las que toman cuerpo y se adueñan del sistema. En este último caso, cuando esta posibilidad resulta cierta, las empresas se autoorganizan en el esfuerzo de acomodarse a las nuevas circunstancias lo que da lugar a las llamadas estructuras disipativas, cuya cantidad es finita y por lo tanto calculable, pero no resulta predecible cual de entre todas ellas acabará por imponerse, es decir, el azar se apodera del escenario. El azar es un derecho intrínseco de la naturaleza. La información, la

comunicación y la coherencia entre los elementos internos y su entorno son procesos generadores de fluctuaciones que pueden llegar a imponerse. En una situación de aparente desorden o caos, emerge un

Contabilidad y Prospectiva en las organizaciones y su contribución al desarrollo sostenible

nuevo orden. Laszlo⁹ llama a esta época, época crucial, es un momento caracterizado por el triunfo del azar sobre el determinismo, una vez que se ha consolidado la opción que se impone. La empresa se sitúa en el umbral de un nuevo periodo de estabilidad, el determinismo cobra un nuevo sentido. Azar y determinismo colaboran en el devenir de las empresas. Entonces el binomio caos-futuro constituye una fuente de posibilidades esperanzadoras en la vida de las empresas. Ante el fin de las certidumbres, las sociedades en su conjunto y las empresas en particular viven en una región de lo desordenado donde las islas deterministas esperan su oportunidad. Cuando se da la isla determinista, se relega a segundo plano el azar, y se instala un nueva época estable, que será provisional. Esto conlleva a la necesidad de un aprendizaje inteligente continuo. Hay que aprender a vivir en el caos, que encierra grandes posibilidades de progreso. En conclusión, tiene sentido hablar de estrategia empresarial ante el caos.

Imaginando el Futuro

El planeamiento estratégico comienza imaginando el futuro que la empresa se lanzará, para luego diseñarlo. Imaginar el futuro y diseñarlo es tomar decisiones sobre la forma que tendrá. Estas decisiones están influidas por el entorno y por elementos intangibles que se apartan de la visión tradicional del hombre racional, para introducir una serie de factores psicológicos que se introducen en el campo de las ciencias económicas. Los sesgos cognitivos, conscientes o inconscientes, tienden a desviar al hombre del comportamiento humano y por lo tanto racional en la toma de decisiones. El no tener en cuenta los sesgos cognitivos inconscientes, conlleva a sin percepción de parte del decidor, a afectar las decisiones estratégicas. Los sesgos conscientes, resultan más fácil neutralizarlos ya

que entran en el campo de luz del entendimiento, es decir de la racionalidad. Así, para tratar de disminuir los daños que pueden causar los sesgos cognitivos inconscientes, los esfuerzos se deberían dirigirse a eliminarlo.

⁹ Laszlo, E. (1988), Evolución. La gran síntesis, Espasa Calpe, Colección Espasa Mañana, Madrid.

El pasado, el presente y el futuro son los estados que imaginamos deviene el tiempo, es una experiencia subjetiva, no es objetivable, no puede ser transformado en objeto, por eso, la medición del tiempo, es la expresión física de la dimensión temporal. Sin embargo, en el planeamiento estratégico, hay una manera de ver el tiempo : considerar los datos disponibles; diagnóstico de la situación; la prognosis.

Predecir el futuro, es tanto un arte como una ciencia, que implica riesgos, pero que es punto inicial de cualquier proyecto, de todo trabajo creativo, tanto a nivel humano como organizacional .Sin visión de futuro no hay un norte hacia dónde ir. El futuro es dinámico, el cambio está siempre presente en el futuro, sin cambio no hay futuro, y sin futuro no hay cambio. Hay una serie de cualidades que le dan forma al binomio futuro-cambio: la velocidad de cambio; la amplitud del contexto de cambio; la complejidad y la contingencia. Si ubicamos estas cualidades del cambio en el tiempo surgen las oportunidades y los riesgos.

Del entretrejo de estas cuatro cualidades, trasladándose a través del tiempo, emerge el riesgo y la oportunidad, que aumentan proporcionalmente con el aumento de sus componentes. Partiendo de la base que sin cambio no hay futuro y que el futuro está condicionado, la pregunta que surge es ¿Cuáles son factores que impulsores del cambio y los que a su vez pueden actuar de elemento paralizante de dicho cambio? ¿Cuáles son los factores reguladores del cambio? ¿A que contribuyen los impulsores, frenos del cambio y los reguladores del cambio?

Factores impulsores del cambio y/o paralizantes del cambio.

Dentro de estos factores existen algunos que son impulsores del cambio, pero ese mismo factor actúan en forma no unívoca, sino equivocada, es decir, dentro de las mismas fuerzas de cambio existen algunas que tienden a frenarlo, luchando así por el estado establecido. Los campos dominantes en los que se debaten las fuerzas sociales son:

- El clima socio-cultural, con sus valores, creencias....etc.
- Las implicancias medioambientales.
- Dinámica política.
- Los giros de la economía.
- La tecnología disruptiva.

Factores reguladores del cambio.

La profecía autocumplida, que es un concepto introducido por el sociólogo Thomas Merton, significando que una predicción, una vez enunciada, se convierte en la causa de su propia ocurrencia volviéndose verdadera. Asimismo, esta profecía autocumplida es la explicación de ciertos sesgos cognitivos negativos.

Las catástrofes autosuspendidas, significando que cuando más grave sea una previsión de una calamidad y a tantas más personas puede llegar a amenazar, mayores serán los esfuerzos sociales para disminuir sus efectos adversos.

“Thomas theorem” well known to sociologists: “If men define situations as real, they are real in their consequences.”¹⁰ Se cumple tanto en las "profecías autocumplidas" como en las "catástrofes autosuspendidas". Este teorema indica la capacidad de poner en acto situaciones potenciales. Si existe creencia en la realidad del escenario, y esta establece raíces en las persona hasta que sean esas mismas personas las que terminan creando las condiciones para hacerlas efectivas.

Todos los factores mencionados que son reguladores del cambio, son los que ayudan a dar forma al acontecer futuro auxiliando la imaginación. ¿La sola imaginación basta para plantear los escenarios futuros? No, desde el punto de vista ético, la creación de escenarios exige el ejercicio de la

¹⁰ Robert K. Merton, (1995), "The Thomas Theorem and The Matthew Effect", Social Force, diciembre, 7 (2) p.395.

virtud de la prudencia como se ha explicado ut-supra, es decir, en el esfuerzo por investigar esos escenarios intervienen también, el análisis racional y la experiencia.

ESCENARIO= IMAGINACIÓN +ANÁLISIS RACIONAL
+EXPERIENCIA + ÉTICA

Diseñando el Futuro

Rusell Akoff ¹¹(2006) frente a las distintas filosofías y estrategias de abordaje del futuro, señalo que es necesario:

- comprender la naturaleza de los cambios en forma global y sistémica.
- desarrollar una mejor visión del mundo.
- abordar la planeación, si no se planea no puede evitarse que nos alcance la planeación de los otros.
- percibir, ante el deseo de anticiparse al futuro, que la necesidad de transformación o cambio.

Ackoff propuso, teniendo en cuenta lo anterior, una clasificación frente al futuro que tienen validez, para el comportamiento de las personas como para el organizacional. Los enfoques son:

Inactivo: es cuando se espera que las cosas se resuelvan por sí mismas. Se permanece estático, no es un regreso al pasado sino que se evita tomar decisiones, lo que implica haber tomado la decisión de no decidir. Parece un contrasentido, pero la persona u organización inactiva es en realidad muy activa, ya que tratan de evitar que las cosas ocurran. Sólo frente a las crisis, se vuelven reactivos y dan respuestas que se

¹¹ Ackoff, Rusell (2006) Planificación de las empresas del futuro, Limusa, México

Contabilidad y Prospectiva en las organizaciones y su contribución al desarrollo sostenible
mantienen dentro del mínimo necesario para mantener el rumbo que se han trazado, actúan sólo para sobrellevar y conservar el orden que impera.

Reactivo: son las personas u organizaciones que recrean el pasado, es decir que desean que el futuro los devuelva al pasado. El pasado es lo conocido, lo que da seguridad. Este estilo personal u organizacional puede resultar en un factor de resistencia al cambio. Si, la persona u organización está frente aún cambio inesperado o algún peligro, la prudencia indica que es conveniente tomar una actitud reactiva pero en el sentido de re- accionar, o sea volver a accionar.

Preactivo : son las personas u organización que quieren tomar ventajas del futuro, por lo cual ven el pronóstico una herramienta eficaz para enfrentarse al futuro. Los planes de acción se trazan de acuerdo a los pronósticos, proyectando el futuro a partir de las señales del contexto y/o de la experiencia acumulada. Estimar los cambios futuros y aprovecharlos conllevan la necesidad de tomar previsiones.

Proactivo:

La posición agustiniana sobre la filosofía del futuro queda reflejada en un pasaje de Confesiones, en el libro XI dice:

El presente del pasado es la Memoria,

El presente del presente es la Acción,

Y el presente del futuro es la Imaginación.

Si cruzamos estos tres elementos podemos hacer el futuro.

Porque el futuro no es lo que va a ocurrir, pero sí lo que seamos capaces de construir.

En la filosofía agustiniana, el futuro no se espera que ocurra sino que actuando es como se puede modificar, se puede crear. En el lenguaje contemporáneo, podemos designar a esta postura frente al futuro como proactiva. Diseña el futuro y luego se crea los caminos para alcanzar el futuro deseado. Es decir, una persona u organización proactiva imagina el futuro deseado y en el presente toma las decisiones necesarias para alcanzar ese futuro. Frente a la visión, se corre el riesgo de hacer cosas en excesos, ponerse en una posición temeraria, que indica imprudencia.

Hay que prestar atención a las señales del contexto, que retroalimente y permita hacer los cambios en la visión inicial.

Ante los distintos estilos de planteamiento de Ackoff, surge la pregunta: ¿cuál es la actitud correcta? Para responder a la pregunta anterior hay que saber que el futuro puede ser previsible, manejable, en algunos aspectos o imprevisibles o inmanejables en otros aspectos. Según el tipo de futuro para el cual la persona u organización se debe preparar deberá decidir qué tipo de actitud tomar.

Estudios del Futuro: Prognosis

La palabra prognosis proviene del griego, compuesto por "pro" : ante , y "gignosko", en latín "gnóscere" : conocer.¹². Es decir, etimológicamente significa: " Conocimiento anticipado de un suceso".

Prognosis son los estudios del futuro en sus diferentes vías de aproximación al mismo: la preferencia, el pronóstico, la predicción la previsión, la proyección y la prospectiva. Es decir, la prospectiva es uno de los enfoques para estudiar el futuro.

El futuro es un ámbito abierto a lo que va a suceder, y a la creatividad. El futuro es para el obrar humano el campo de la libertad y de la voluntad. Para el hombre en cuanto ser racional, libre y sensible, el futuro se enmarca en el ámbito de la incertidumbre Tomás Miklos y María E. Tello, señalan distintos métodos de aproximación al futuro:

Preferencia: es el acceder al futuro en base a la experiencia que se acumulo en el pasado. Opera sobre la base del pasado y la valoración del presente, y desde ese lugar construir el futuro. El supuesto que subyace en este método es la suposición de que el futuro fuere igual al pasado. Es decir que la vía de aproximación al

¹² María Moliner (1992) Diccionario del Uso del Español, Tomo A-G y Tomo H-Z Editorial Gredos España.

futuro es el ámbito de lo probable, de los acontecimientos que pueden llegar a suceder.

Pronóstico: es etimológicamente, augurio, anuncio hecho a la vista de ciertas señales de que algo va ocurrir

o de cómo va ocurrir. Implica que se ha establecido un enunciado sobre algo que es probable que suceda en el futuro y que es susceptible de medición cuantitativa y/o cualitativa. Futuro y tiempo están directamente involucrados, el pronóstico es para un punto específico del tiempo, si se cambia el punto generalmente se cambia el pronóstico. La vía de acercamiento al futuro es lo deseable y lo probable, es decir es estado de cosas que se ambicionan porque reflejan las aspiraciones y valores y los acontecimientos que pueden suceder.

Predicción: etimológicamente, en una de sus acepciones, es anunciar por suposición algo que ha de ocurrir en el futuro. Es una estimación lógica de algo que puede ocurrir. La vía de aproximación al futuro es lo probable.

Previsión: Es tratar de "ver" anticipadamente lo que va a ocurrir y por lo tanto implica accionar de tal forma que contribuya al mejoramiento de una condición determinada. Hay una pretensión de adaptarse al futuro mediante el establecimiento de decisiones inmediatamente ejecutables. La vía de aproximación al futuro es la probabilidad, que será mayor en la medida en que se apoye en base a datos reales, situaciones conocidas, ciertas y se haga con la aplicación de métodos estadísticos.

Proyección: Es un procedimiento que permite conocer la trayectoria de un evento en función de la información que se tenga del mismo en el pasado, utilizando un enfoque sistémico y técnicas que permitan transformar una serie de datos en una visión de futuro. La vía de aproximación al futuro es lo probable o acontecimientos que pueden suceder.

Prospectiva: viene del griego "prospekt" y significa, etimológicamente el modo de mirar algo. es construir el presente

sobre las bases de una visión del futuro. La prospectiva implica asumir la capacidad de influir en el futuro, a través de dominar y transformar la naturaleza bajo la premisa del libre albedrío, voluntad y perseverancia. Hace referencia al poder que tiene el ser humano de decidir actuar de una manera u otra. La prospectiva es implícitamente ética. Miklos y Tello establecen tres niveles mentales implicados: el imaginativo o creativo sobre un futuro deseable; el reflexivo o toma de conciencia y abstracción sobre el presente y el entorno y por último el articulado que involucra un proceso de estructuración de expectativas, deseo, intereses y capacidades para alcanzar el porvenir. Como ha manifestado

Los métodos de aproximación al futuro todos, menos la prospectiva van en dirección del pasado y/o del presente al futuro. La prospectiva es la ciencia que estudia el futuro y el futuro en palabras de Agustín de Hipona,

"...el futuro no es lo que va a ocurrir, pero sí lo que seamos capaces de construir."

El Pensamiento Complejo y la Contabilidad

La realidad se ha caracterizado por ser compleja y los instrumentos para percibirla, observarla, interpretarla, medirla, representarla y, en síntesis, aprehenderla o conocerla, deben estar acordes con esta situación que reclama mayor abstracción.

La realidad del siglo XXI se presenta con una alta complejidad, en tanto que las estructuras interpretativas y dispositivos de representación contable, se ubican en planteamientos cerrados dualistas, de base registral que miran fundamentalmente lo financiero de las organizaciones. Ante este panorama, la consecuencia ineludible es que existe un problema de coherencia entre el mundo real y la disciplina que lo percibe, interpreta y representa mediante su instrumental teórico y aplicado, desencadenando problemas de aprehensión de la realidad y de operación sobre ésta.

La representación contable de la realidad conlleva la misión de dar cuenta de la misma, es un compromiso que debe ser solventado por medio de los avances de las estructuras interpretativas y representativas, en concordancia con el avance del pensamiento científico-contable. Dar cuenta de la realidad: percibirla, interpretarla y representarla, es una cuestión que únicamente puede empezar a ser resuelta con una reflexión epistemológica, ontológica, antropológica y ética.

La ontología inspira nuevas discusiones alrededor de la contabilidad; ubica en el centro de la discusión la relación contabilidad-realidad, relación mediada por una forma de representar dicha realidad que se ha fundado en el campo de lo registral como verdad única, esta postura comienza a ser superada. Las concepciones formales y procedimentales basadas en lo jurídico y lo económico han empezado, desde hace tiempo, a repensarse. El paso de la sociedad hacia lo complejo y la orientación que ésta ha denotado en sus estructuras económico-financieras viene transformando la realidad contable y ha puesto en evidencia que existe una crisis de la estructura representacional de la contabilidad y la realidad representada.

Realidad se corresponde con dos palabras latinas *realis* y *actualis*. Una se deriva de *res*, cosa; la otra de *actus*, acto, efecto. *Res* es todo lo que "esta frente" al conocimiento sensitivo e intelectual. *Real* es en un sentido todo lo que "está enfrente" y en otro sentido es un ser posible realizado. Es decir, incluye todo lo que es, sea o no perceptible, accesible o entendible por la ciencia y la filosofía o cualquier otro tipo de análisis. Verdad es la adecuación entre el pensamiento y la realidad.

Reflexionar sobre la representación en contabilidad ha sido una actividad que ha estado ausente en el desarrollo y elaboración de la teoría de la contabilidad y que contemporáneamente se ha constituido en un elemento esencial de la misma que exige un compromiso para representar la realidad de las organizaciones, lo que implica no solamente el juicio epistemológico sino ontológico y de cuestiones prácticas de los problemas de representación de la realidad contable.

La contabilidad tiene como objetivo producir un conocimiento metódico y sistemático bajo una forma comunicable sobre una parte de la realidad considerada Geba N. y Sebastian N. (2002)¹³.

“La denominada Realidad Contable es una representación de parte de la realidad condicionada por la variable espacio temporal, por ende es dinámica y cambiante. Está compuesta por una realidad física (cosas materiales, personas) y por una realidad socio-ambiental (bienes inmateriales, derechos, obligaciones, fenómenos). En ella se perciben relaciones o impactos entre los distintos entes (físicos o ideales), entre ellos y los objetos (materiales e inmateriales), etc. que interesa representar a la disciplina para cumplimiento de sus objetivos...” (Fernández Lorenzo, L. Liliana E. y Geba, Norma B, 2009)¹⁴.

La contabilidad como campo de conocimiento representa las relaciones de intercambio y de los hechos económicos de los sujetos en la sociedad; estas relaciones no son solo económico financieras sino también de índole cultural, social, ecológica, ambiental y humana, entre otros aspectos. Esta forma de ver la contabilidad ha permitido que se puedan instaurar diversos sistemas de información contable que den cuenta de la contabilidad del talento humano, ambiental, social, de la responsabilidad social y de los intangibles, que en términos de convecciones no monetarias le entregarán a la organización información vital para su análisis estratégico y de gestión.

El objeto de estudio de una ciencia se puede dividir en objeto material o esa la materia de estudio de dicha ciencia en el caso de la contabilidad es la realidad económica y social o socio-ambiental, es decir incluyendo el medio ambiente natural. El objeto formal, o sea el aspecto bajo el cual se estudio el objeto material sería el conocimiento cualitativo y cuantitativo de la realidad económica y socio ambiental, con el fin de comunicarla a los

¹³ Geba N y Sebastian M (2002) "Reflexiones sobre el Status Epistemológico de la Contabilidad", Revista del Instituto de Estudios Contables, Año 1, N°1. Editorial de la Universidad de la Plata, Facultad de Ciencias Económicas. La Plata, Argentina pp. 85-90

¹⁴ Fernández Lorenzo, L. Liliana E. y Geba, Norma B,(2009) Lecturas sobre elementos del discurso contable Ediciones Haber, Argentina p.139.

Contabilidad y Prospectiva en las organizaciones y su contribución al desarrollo sostenible

efectos de ser utilizada por los distintos usuarios interesados, comunicación que se realiza de acuerdo al paradigma al que se adhiera. Al concentrarse el esfuerzo en la presentación de los estados financieros, y no en información de otra índole, se corre el riesgo de ocultar la gestión y sostenibilidad real de las organizaciones, "la contabilidad aparece así concebida, como un poderoso instrumento de orientación y gestión económica" (Fernández, 1977)¹⁵. El desarrollo del paradigma de "utilidad para la toma de decisiones" y los desarrollos teóricos que se conocen como "agencia e información", en el ámbito de la contabilidad parten de considerar la presencia de los usuarios de la información y la concurrencia de múltiples intereses en la toma de decisiones. Estos desarrollos teóricos consideran a los usuarios potenciales de la información y las manifestaciones de sus intereses económicos, sociales, políticos, culturales, como elementos que resultan esenciales para considerar una contabilidad que dé cuenta de los requerimientos operantes en una sociedad. La consideración de las necesidades de los usuarios en cuanto se refiere a la información que requieren para la toma de decisiones, no solo es de suma importancia sino que también se constituye la base para un adecuado desarrollo de la teoría que sustenta la constitución de sistemas contables.

La contabilidad como exigencia de sus fundamentos ontológicos y antropológicos plantean la necesidad de constituir estructuras teóricas y categorías que en forma integral y sistemática le entreguen respuestas adecuadas al entorno, que estén en función de los desarrollos de la organización, de la sociedad y en especial, de los usuarios de la información que demandan nuevos referentes para operar en el marco de acciones integrales, donde lo financiero y económico se constituye en un segmento del conjunto de intereses que se manifiestan en la toma de decisiones

¹⁵ Fernández, J. (1977).: Teoría Económica de la Contabilidad. Madrid ICE. p. 19.

Desarrollo Sostenible y Contabilidad

Labandeira, León y Vázquez (2006,)¹⁶ desarrollan su propia definición de desarrollo sostenible, que explica... “un desarrollo sostenible es, en versión más amplia, un desarrollo socialmente deseable, ambientalmente factible y económicamente deseable”.

“Desarrollo sostenible sería aquel que permita la preservación y utilización racional de los recursos naturales escasos y, consecuentemente, que requiere de una regulación del uso (directo e indirecto) de esos recursos, sea tras medidas reguladoras impuestas por alguna forma de autoridad o por ambos tipos de medida” (Rueda, 2002, 52; citando a Serafy Salah)¹⁷. “Finalmente, el desarrollo sostenible, se puede entender como un proceso de cambio social, en donde la explotación de los recursos, la orientación

al desarrollo tecnológico y las reformas institucionales se realizan en forma armónica, ampliándose el potencial actual y futuro para la satisfacción de las necesidades y aspiraciones humanas” (Rueda, 2002, 52; citando a Henry Acselrad)¹⁸. El concepto de Desarrollo Sostenible lleva a un cambio de grandes dimensiones que requiere una cultura nueva, basada en la cuestión social, en el respeto a la naturaleza, en nuevos paradigmas económicos, tecnológicos y legislativos que incluyen los estándares de producción y de consumo, cambio que exige desarrollar los elementos necesarios para esta nueva cultura.

La contabilidad describe, explica y predice el comportamiento de la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza controlada por la organización; la contabilidad, además de los tres

¹⁶ LABANDEIRA, Xavier; LEÓN, Carmelo y VÁZQUEZ, María Xosé. (2006) Economía ambiental. Madrid: Pearson-Prentice Hall.

¹⁷ RUEDA DELGADO, Gabriel. (2002) Desarrollo alternativo y contabilidad: una aproximación. En: Revista Contador N° 9, enero – marzo. p. 11-128.

¹⁸ RUEDA DELGADO, Gabriel. (2002) Desarrollo alternativo y contabilidad: una aproximación. En: Revista Contador N° 9, enero – marzo. p. 11-128.

Contabilidad y Prospectiva en las organizaciones y su contribución al desarrollo sostenible
elementos anteriores, desarrolla unos escenarios ideales de la condición de la riqueza y su sostenibilidad en tal sentido, presenta opciones que pueden contribuir al mantenimiento de una situación óptima de la riqueza ambiental, social y económica.

La teoría tridimensional de la contabilidad -ambiental, social y económica- responde a una concepción a partir de la cual, la contabilidad se articula como una ciencia al servicio de la sostenibilidad.

La contabilidad debe evaluar la sostenibilidad de las organizaciones en las tres dimensiones, lo que permitirá conocer el comportamiento de las organizaciones en las tres dimensiones, estableciendo si son sostenibles económicamente, pero insostenibles en las dimensiones sociales y ambientales

Contabilidad y Prospectiva

Las definiciones tradicionales de contabilidad al limitar su objeto son reduccionistas. Las investigaciones que se están realizando superan la

dimensión sesgada de la regulación actual, para fundamentar un conocimiento milenario en un saber estratégico al servicio de la sostenibilidad socio-ambiental; como señalan la contabilidad es “la ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de las riquezas (ambiental, social y económica) controladas por las organizaciones, utilizando diversos métodos que permiten evaluar la gestión que la organización ejerce sobre las mencionadas riquezas, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma”. Montes y Mejía (2012, 116 y 117).¹⁹

La definición anterior, permite inferir tres relaciones, correspondientes a igual número de dimensiones que debe abordar la contabilidad:

¹⁹ MEJÍA SOTO, Eutimio y MONTES SALAZAR, Carlos Alberto. (2012) Análisis de los conceptos de capital, mantenimiento de éste y su relación con la riqueza ambiental. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría No 49, enero-marzo, pp. 115-154.

Contabilidad ambiental

Ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que permiten evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza ambiental, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma.

Contabilidad social

Ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza social controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que permiten evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza social, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma.

Contabilidad económica

Ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza económica controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que permiten evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza económica, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma.

La contabilidad financiera es una rama de la contabilidad económica, pero los elementos financieros no logran incorporar todos los impactos de la economía. El saber contable debe dar cuenta de todos los actos, hechos y situaciones que generan circulación de la riqueza, muchos de los cuales no son movimientos financieros y no están registrados en los estados financieros organizacionales.

Fernández Lorenzo y Geba (2009)²⁰ señalan que “el objetivo de la contabilidad socio-ambiental es obtener y brindar conocimiento racional de la dimensión socio-ambiental considerada, es decir, del patrimonio socio-ambiental, los impactos socio-ambientales y sus relaciones, no meramente financieros, en el ente, sujeto del proceso y en su entorno”.

Las definiciones presentadas sobre contabilidad general, ambiental, social y económica, permiten establecer los puntos de partida en la fundamentación de una contabilidad para la sostenibilidad ambiental, social y económica.

En las organizaciones actualmente, en que el azar y determinismo colaboran en el devenir de las empresas, el binomio caos-futuro constituye una fuente de posibilidades esperanzadoras en la vida de las mismas. Ante el fin de las certidumbres, las sociedades en su conjunto y las organizaciones en particular viven en una región de lo desordenado donde las islas deterministas esperan su oportunidad. Cuando se da la isla determinista, se relega a segundo plano el azar, y se instala un nueva época estable, que será provisional.

En estas circunstancias, la contabilidad se ha tornado un sistema complejo, que se aleja del enfoque cerrado inicial, para transformarse en su sistema adaptativo en el que emergen dos nuevos paradigmas:

-Paradigma de utilidad social: que comprende las siguientes notas esenciales

1. Principios de responsabilidad social.
 - * Principio institucional o de legitimidad: orientación al bien común.
 - * Principio organizativo o de prioridades: círculos concéntricos de responsabilidades.
 - * Principio personal o de concreción: prudencia directiva.
- 2 Procesos de respuesta social.
 - * Evaluación de las demandas sociales.

²⁰ Fernández Lorenzo Liliana E y Geba Norma B, et altri (2009) ,Lecturas sobre Elementos del Discurso Contable, Ediciones Haber, La Plata ,Argentina

- * Ponderación de efectos en los grupos interesados.
- * Gestión de asuntos sociales.
- 3 Respuestas efectivas a las implicaciones sociales.
 - * Estudios de impactos sociales.
 - * Políticas y programas sociales.

- * Implementación de estrategias de preocupación social.

-*Paradigma ambientalista*: " el paradigma ambientalista, con un posicionamiento biocentrista [...], parte de una visión integral, (holística, sistémica) del universo, en el planeta Tierra es un sistema vivo regulador, de modo que cualquier efecto significativo y amenazante para dicho sistema, producido por cualquier especie [...], induce a una respuesta del planeta para equilibrar la fuente que da lugar a dicho efecto" (Luisa Fronti de García, (2008)²¹ La situación de la que se parte es:

"La situación actual de la información corporativa podría describirse esquemáticamente de la siguiente forma: una gran cantidad de información inconexa, no necesariamente relevante, costosa de elaborar, difícil de manejar, con escasa trascendencia estratégica y utilidad para la toma de decisiones con enfoque de futuro, dado su carácter eminentemente histórico y financiero". José Luis Lizcano (AECA, 2012)²² Es decir que brindar explicaciones de rutina hoy no es suficiente. Las organizaciones ante la dinámica de de los sistemas socio económicos complejos, en una época que está marcada por el fin de las certidumbres, en un momento que está caracterizado por el triunfo sobre el determinismo, ante las estructura disipativas, se sitúan ante el umbral de un nuevo orden, dejan atrás la caracterización de ser sistemas cerrados, sistemas abiertos, para tener obligadamente a ser sistemas abiertos alejados del equilibrio. Un nuevo orden nace de una aparente situación

²¹ Luisa Fronti de García, (2008) Responsabilidad Ambiental Empresaria, Informes Contables Edicon Argentina.

²² José Luis Lizcano (AECA, 2012) Universidad del Antioquia JORNADAS DEL CONOCIMIENTO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MEDELLÍN 14 AL 15 de noviembre de 2012

Contabilidad y Prospectiva en las organizaciones y su contribución al desarrollo sostenible desordenada o caótica. Caos y futuro constituyen un binomio lleno de vida, de posibilidades, de esperanzas. Hay que aprender a vivir con la incertidumbre como una fórmula válida, que encierra nuevos planteamientos, que da lugar a la creatividad. Las organizaciones "necesitan información para evaluar impacto de sus negocios y los cambios su contexto. Hay un reconocimiento creciente del rango de riesgos y oportunidades que afectan a los negocios en el largo plazo, e inciden en su valor. Lo expuesto en los estados financieros tradicionales no es información suficiente. Los informes anuales deben reflejar el abanico de impactos y posibilidades, para brindar soporte a decisiones efectivas. Los informes integrados brindan las bases para reorganizar y reenfocar los informes considerando nuevo modelo de negocio y prioridades operacionales". Graciela M. Scavonne (2014)²³

En este sentido, la International Integrated Reporting Committee (por sus siglas en inglés IIRC) define los reportes integrados como: "Es la forma de reportar la información relevante acerca de la estrategia de una organización, la gestión, los resultados y las perspectivas de una manera que refleje el contexto social, comercial y medioambiental en el que opera.

La Información Integrada debe proporcionar una representación clara y concisa de cómo una organización evidencia su administración y cómo se crea y sostiene el valor. El informe integrado deberá representar el principal vehículo de emisión de información de una organización." Universidad del Antioquia (2012)²⁴ El reporte integrado debe estar centrado en:

- Crear valor presente y *futuro*.
- Demostrar cómo se genera y conserva valor en el corto, mediano y largo plazo.

²³ Graciela M. Scavonne (2014) La evolución de la información contable hacia una calidad sustentable XII SEMINARIO INTERAMERICANO DE CONTABILIDAD 2014 Panamá, República de Panamá, 21 Y 22 DE AGOSTO DE 2014

²⁴ Universidad de Antioquia (2012) JORNADAS DEL CONOCIMIENTO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MEDELLÍN del 14 AL 15 de noviembre.

Es decir, el informe no solo debe basarse en la presentación de datos pasados o presentes, debe extender su visión a *la prospectiva de la organización*.

Los componentes básicos de los reportes integrados son: Modelo de negocio y organizativo; Contexto, riesgos y oportunidades; *Objetivos* estratégicos y estrategias; Gobierno corporativo y remuneraciones; *Comportamiento*- rendimiento: financiero, social y ambiental y *la prospectiva*.

Las diferencias entre modelo actual de reportes y el reporte integra son las que se plantean en el siguiente cuadro:

ASPECTOS	MODELO ACTUAL	REPORTE INTEGRADO
ORIENTACIÓN	PASADO: FINANCIERO	FUTURO: CONEXIÓN CON LA ESTRATEGIA
TIEMPO	A CORTO PLAZO	A CORTO, MEDIO Y LARGO PLAZO
DETALLE	EXTENSO Y "COMPLEJO"	CONCISO Y MATERIAL
CUMPLIMIENTO	SUJETO A NORMAS EN UN ALTO GRADO	RESPONDE A LAS CIRCUNSTANCIAS EN UN MARCO NORMATIVO
PRESENTACIÓN	EN PAPEL	TECNOLÓGICA
CONFIANZA	DIVULGACIÓN RELATIVA	MAYOR TRANSPARENCIA
PENSAMIENTO	FRAGMENTADO	INTEGRADO
DIRIGIDO A	CAPITAL FINANCIERO	TODO EL CAPITAL AMBIENTAL, SOCIAL, ECONÓMICO

Fuente: <http://www.integratedreporting.org/> con modificaciones de elaboración propia

Conclusión

En la actualidad las organizaciones, se encuentran en un mundo complejo, que exige transformaciones que inducen a otorgar una importancia esencial a la capacidad de las mismas, para potenciar enfoques y técnicas que anticipen no solo un futuro sino múltiples escenarios, partiendo de las diferentes contingencias e intereses de los distintos grupos, culturas y personas implicadas. Es el momento de los estudios del futuro, de la ciencia

El estudio del futuro, es útil no sólo para conocer las diferentes visiones del futuro, sino también visualizar los cambios que se tienen que hacer a partir del presente para acercarse a ese futuro, con lo cual esta perspectiva genera una mayor capacidad de entender y analizar el pasado y el presente, permitiendo establecer un planeación estratégica en función de la visión del futuro deseado y no de proyecciones basadas en tendencias o sobre bases coyunturales. Se plantea la exigencia de un enfoque prospectivo en todo el dominio de la contabilidad.

Frente al desarrollo de diferentes visiones, los futuros van desde el futuro utópico al futuro distópico. El futuro utópico es el futuro ideal, en el que se alcanza un resultado extremadamente positivo, la voluntad humana es una fuerza humana que se orienta y dirige a ese ideal. El futuro distópico, es también denominado catastrófico, es una utopía perversa, o distopía, o sea escenario nefasto que las organizaciones quieren evitar. Entre ambos extremos, de los resultados extremadamente positivos y los extremadamente negativos, están los futuros futuribles que surge como una combinación de el futuro proyectivo (que se obtiene proyectando la línea de tendencia) y el futuro utópico. El futuro futurible se acerca más al utópico y se aleja del distópico.

La complejidad no comprende solamente cantidades de unidades e interacciones que desafían nuestras posibilidades de cálculo; comprende también incertidumbre, indeterminaciones, fenómenos aleatorios. En un sentido, la complejidad siempre está relacionada con el azar. De este modo, la complejidad coincide con un aspecto de incertidumbre, ya sea en los límites de nuestro entendimiento, ya sea inscrita en los fenómenos.

Pero la complejidad no se reduce a incertidumbre, es la incertidumbre en el seno de los sistemas ricamente organizados.

El conocimiento, tiene la exigencia, de poner orden en los fenómenos rechazando el desorden, de descartar lo incierto, seleccionando los elementos de orden y certidumbre.

Estos sistemas son comunes en las ciencias sociales- economía, administración, contabilidad-, en la psicología, en la neurociencias, en la inteligencia artificial, la biología

El planeamiento estratégico comienza imaginando el futuro que la empresa se lanzará, para luego diseñarlo. Imaginar el futuro y diseñarlo es tomar decisiones sobre la forma que tendrá. Estas decisiones están influidas por el entorno y por elementos intangibles que se apartan de la visión tradicional del hombre racional, para introducir una serie de factores psicológicos que se introducen en el campo de las ciencias económica

La representación contable de la realidad conlleva la misión de dar cuenta de la misma, es un compromiso que debe ser solventado por medio de los avances de las estructuras interpretativas y representativas, en concordancia con el avance del pensamiento científico-contable. Dar cuenta de la realidad: percibirla, interpretarla y representarla, es una cuestión que únicamente puede empezar a ser resuelta con una reflexión epistemológica, ontológica, antropológica y ética.

La ontología inspira nuevas discusiones alrededor de la contabilidad; ubica en el centro de la discusión la relación contabilidad-realidad, relación mediada por una forma de representar dicha realidad que se ha fundado en el campo de lo registral como verdad única, esta postura comienza a ser superada. Las concepciones formales y procedimentales basadas en lo jurídico y lo económico han empezado, desde hace tiempo, a repensarse. El paso de la sociedad hacia lo complejo y la orientación que ésta ha denotado en sus estructuras económico-financieras viene transformando la realidad contable y ha puesto en evidencia que existe una crisis de la estructura representacional de la contabilidad y la realidad representada

La contabilidad tiene como objetivo producir un conocimiento metódico y sistemático bajo una forma comunicable sobre una parte de la realidad considerada

La teoría tridimensional de la contabilidad -ambiental, social y económica- responde a una concepción a partir de la cual, la contabilidad se articula como una ciencia al servicio de la sostenibilidad.

La contabilidad debe evaluar la sostenibilidad de las organizaciones en las tres dimensiones, lo que permitirá conocer el comportamiento de las organizaciones en las tres dimensiones, estableciendo si son sostenibles económicamente, pero insostenibles en las dimensiones sociales y ambientales

La contabilidad como campo de conocimiento representa las relaciones de intercambio y de los hechos económicos de los sujetos en la sociedad; estas relaciones no son solo económico financieras sino también de índole cultural, social, ecológica, ambiental y humana, entre otros aspectos. Esta forma de ver la contabilidad ha permitido que se puedan instaurar diversos sistemas de información contable que den cuenta de la contabilidad del talento humano, ambiental, social, de la responsabilidad social y de los intangibles, que en términos de convecciones no monetarias le entregarán a la organización información vital para su análisis y gestión.

En las organizaciones actualmente, en que el azar y determinismo colaboran en el devenir de las empresas, el binomio caos-futuro constituye una fuente de posibilidades esperanzadoras en la vida de las mismas. Ante el fin de las certidumbres, las sociedades en su conjunto y las organizaciones en particular viven en un región de lo desordenado donde las islas deterministas esperan su oportunidad. Cuando se da la isla determinista, se relega a segundo plano el azar, y se instala un nueva época estable, que será provisional.

En esta circunstancias, la contabilidad se ha tornado un sistema complejo, que se aleja del enfoque cerrado inicial, para transformarse en sus sistema adaptativo en el que emerge dos nuevos paradigmas: Paradigma de utilidad social, que comprende los principios de responsabilidad social

(orientación al bien común, círculos concéntricos de responsabilidades, prudencia directiva; procesos de respuesta social y respuestas efectivas a las implicaciones sociales) y el paradigma ambientalista.

La situación actual de la información corporativa podría describirse esquemáticamente de la siguiente forma: una gran cantidad de

información inconexa, no necesariamente relevante, costosa de elaborar, difícil de manejar, con escasa trascendencia estratégica y utilidad para la toma de decisiones con enfoque de futuro, dado su carácter eminentemente histórico y financiero.

La función de la contabilidad para la sostenibilidad es la de efectuar una rigurosa evaluación y seguimiento al control que las organizaciones ejercen sobre la riqueza que está bajo su órbita, la cual, incluye la ambiental, social y económica. Este nuevo enfoque de la contabilidad propone una sostenibilidad integral, que es diferente al desarrollo sostenible clásico y que exige que la información este integrada, y comunicada a través de reporte integrados, que proporcione una representación clara y concisa de cómo una organización evidencia su administración y cómo se crea y sostiene el valor. El informe integrado deberá representar el principal vehículo de emisión de información de una organización tanto en su pasado, presente y en su visión de futuro. La contabilidad debe integrarse a la estrategia y la prospectiva para así no sólo dar cumplimiento al paradigmas de utilidad, de utilidad social y ambientalista, lo que da cuenta de la contribución de la contabilidad al desarrollo sostenible. Es un proceso de humanización de la contabilidad, que en su base exige de la ética y como consecuencia un sentido profundo de la responsabilidad social.

Bibliografía

- Medina, Javier y Ortegón, Edgar (2007), Manual de prospectiva y decisión estratégica: bases teóricas e instrumentos para América Latina y el Caribe. Naciones Unidas. p 127
- Georghiou, luke, Cassingena, Jennifer, Keenen, Michael, Miles, Lan y Popper, Rafael (2008), Manual de prospectiva tecnológica: conceptos y práctica. Editores. México. p.182.
- Miklos Tomas y Tello María (2000). Planeación Prospectiva "Una mirada para el diseño del Futuro" Editorial Limusa Grupo Noriega Editores. México, España, Venezuela, Colombia. p 70 – 99.
- Bogdánov.A (1980), Eassys in tektology: the general science of organization, Intersystems Publications Seaside, C.A
- Von Bertalanffy, L. (1950) "An outline of General System Theory", British Journal for Philosophy of Science, 1, pp139-164, Von Bertalanffy, L (1951) "General system theory. A new approach to unity of science" Human Biology", 23, pp.303-361
- Wiener Norbert, (1948), Cybernetics or control and communications in the animal and the machine, MIT Press, Cambridge, MA
- Prigogine, I y Stengers, I. (1990) La nueva alianza. Metamorfosis de la ciencia, Alianza, Madrid.
- Morin, Edgar, (1990), Introducción al pensamiento complejo, Gedisa, España.

- Laszlo, E. (1988), Evolución. La gran síntesis, Espasa Calpe, Colección Espasa Mañana, Madrid.
- Robert K. Merton, (1995), "The Thomas Theorem and The Matthew Effect", Social Force, diciembre, 7 (2) p.395.
- Ackoff, Rusell (2006) Planificación de las empresas del futuro, Limusa, México
- María Moliner (1992) Diccionario del Uso del Español, Tomo A-G y Tomo H-Z Editorial Gredos España.
- Geba N y Sebastian M (2002) "Reflexiones sobre el Status Epistemológico de la Contabilidad", Revista del Instituto de Estudios Contables, Año 1, N°1. Editorial de la Universidad de la Plata, Facultad de Ciencias Económicas. La Plata, Argentina pp. 85-90
- Fernández Lorenzo, L. Liliana E. y Geba, Norma B,(2009) Lecturas sobre elementos del discurso contable Ediciones Haber, Argentina p.139.
- Fernández, J. (1977). Teoría Económica de la Contabilidad. Madrid ICE. p. 19.
- LABANDEIRA, Xavier; LEÓN, Carmelo y VÁZQUEZ, María Xosé. (2006) Economía ambiental. Madrid: Pearson-Prentice Hall.
- RUEDA DELGADO, Gabriel. (2002) Desarrollo alternativo y contabilidad: una aproximación. En: Revista Contador N° 9, enero – marzo. p. 11-128.

- RUEDA DELGADO, Gabriel. (2002) Desarrollo alternativo y contabilidad: una aproximación. En: Revista Contador N° 9, enero – marzo. p. 11-128.
- MEJÍA SOTO, Eutimio y MONTES SALAZAR, Carlos Alberto. (2012) Análisis de los conceptos de capital, mantenimiento de éste y su relación con la riqueza ambiental. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría No 49, enero-marzo, pp. 115-154.
- Fernández Lorenzo Liliana E y Geba Norma B, et altri (2009) ,Lecturas sobre Elementos del Discurso Contable, Ediciones Haber, La Plata ,Argentina
- Luisa Fronti de García, (2008) Responsabilidad Ambiental Empresaria, Informes Contables Edicon Argentina.
- José Luis Lizcano (AECA, 2012) Universidad del Antioquia JORNADAS DEL CONOCIMIENTO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MEDELLÍN 14 AL 15 de noviembre de 2012
- Graciela M. Scavonne (2014) La evolución de la información contable hacia una calidad sustentable XII SEMINARIO INTERAMERICANO DE CONTABILIDAD 2014 Panamá, República de Panamá, 21 Y 22 DE AGOSTO DE 2014
- Universidad de Antioquia (2012) JORNADAS DEL CONOCIMIENTO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MEDELLÍN del 14 AL 15 de noviembre.

