



Revisión Conceptual Y Analítica De Los Informes Contables. La Necesidad De Pertinencia Multidimensional

Vanessa Cano Mejía ¹
Juan David Arias Suárez ²

RESUMEN

Este documento presenta una revisión conceptual y analítica de la estructura, sentido y fines de la información producida por la contabilidad para la toma de decisiones. Mediante un método dialéctico de contrastación de argumentos, perspectivas académicas y evidencia empírica disponible, se hizo la revisión en torno a las variables de pertinencia, calidad, simetría y aportes de los informes contables ante las complejidades organizacionales actuales, en entornos globalizatorios, competitivos y de respuesta a las tendencias estandarizantes del modelo contable internacional. Como propuesta y hallazgo analítico, se presenta la idea de la multidimensionalidad contable como otra posibilidad de construcción de información para la toma de decisiones, basada en marcos más amplios de la realidad socioeconómica con aproximaciones a métricas financieras y no-financieras para consolidar una toma de decisiones direccionada hacia la pertinencia informativa acorde con las demandas de la realidad contextual y los *stakeholders*, y no sólo a los inversores, como el gran reto de las organizaciones contemporáneas.

Palabras Clave: informes contables; contabilidad; multidimensionalidad.

¹ Magister en Contabilidad Internacional. Docente investigadora de tiempo completo de la Institución Universitaria de Envigado. vanessacanomejia@gmail.com

² Magister en Contabilidad Financiera y de Gestión de la Universidad de Antioquia; Docente del Politécnico Granacolombiano. jd.arias@hotmail.com

La construcción de prosperidad, entendida como el horizonte social de las naciones, donde el devenir humano es pensado en torno a la construcción de relaciones armónicas entre las organizaciones, la sociedad, el Estado y el ambiente, es mediado por múltiples variables económicas, políticas, socioambientales, culturales, jurídicas y cognitivas que deben confluir para forjar una morada común. En ese sentido, una prosperidad social pertinente con las necesidades sociales contemporáneas, requiere de la consolidación de un esquema de organización y productividad socioambientalmente responsable conforme con la complejidad y los retos de la realidad contextual. No obstante, las bases y las fuerzas de avanzada de una correcta cadena de buenas decisiones para el fortalecimiento de la prosperidad se generan con disímiles variables, una de las más representativas, es la pertinencia y la calidad de la información sobre la cual se toman decisiones, proceso que a su vez hace parte de los tópicos emergentes o *mainstream* académico en torno a la gestión del conocimiento.

En este contexto, la contabilidad es entendida como una disciplina social con un corpus teórico-práctico estructurado, cuya epistemología y gnoseología se viene discutiendo en las últimas décadas en clave interdisciplinar, para que este conocimiento sea aplicado en función del control y la representación de la realidad, expresada en múltiples formas de riqueza; en ese proceso, la contabilidad construye información (informes y reportes contables, métricas alternativas, cuentas y contracuentas, entre otros) para representar y revelar la realidad en periodos y contextos determinados con los cuales se toman decisiones que inciden el rumbo de las organizaciones y la sociedad.

La información que construye la contabilidad logra captar una dimensión de la realidad de las organizaciones, normalmente direccionada a una mirada mayoritariamente financiera, tributaria o de gestión. En esa vía, producto de revisiones anteriores de autores como Rawashdeh (2003), Bartov et al. (2005), Barth et al. (2008), Gómez (2007; 2011; 2016), Franco (2011), Hung & Subramanyam (2007), Tsalavoutas et al. (2010) y Garza et al. (2017), se problematiza la necesidad de entender si los informes contables actuales producidos con bases normativas del *International Accounting Standards Board* (en adelante, IASB) tienen mayor calidad y relevancia valorativa para la toma de decisiones. Hay evidencia empírica de que hoy día se produce una mejor información, más cualificada en componentes (Barth et al. 2008) y de mayor especificidad, no obstante, eso no implica que sea información más pertinente para las realidades sociales, ni que represente la circulación/distribución de la riqueza o el desarrollo social y organizacional del empresariado latinoamericano, mayoritariamente compuesto por PyMEs y microempresas; en contravía, es un momento sociohistórico donde la información contable tradicional se vuelve pertinente para la especulación financiera y los mercados bursátiles, pero no necesariamente para el desarrollo productivo de las organizaciones, la vida social o la productividad de los países

latinoamericanos. A partir del análisis entre estos autores, se catalogan cinco categorías de discusión: 01) las realidades no-financieras de incidencia en la pertinencia social son excluidas de la contabilidad normativa tradicional cuyo foco es financiero; 02) en la perspectiva financiera hay nuevos retos de planificación, reconocimiento, medición, valoración, consolidación, control, revelación y representación, debido a la dinámica organizacional bursátil y a la implementación del modelo contable del IASB; 03) el público objetivo de la información contable cambió hacia el inversor financiero, mostrando vacíos en la realidad socio-contextual del ente económico; 04) coexisten tensiones sociales y políticas para la normalización con criterios unívocos en cada país, y; 05) en el contexto latinoamericano, son escasos los casos de mejoras en competitividad, productividad, rentabilidad, beneficios por inversión o impactos socioeconómicos por país debido a los nuevos criterios de información.

La contabilidad y los informes contables externos desempeñan un rol institucional significativo. Aceptar y adoptar tal encuadramiento permite comprender de una manera más rica y compleja el rol de la contabilidad en las sociedades modernas. La forma de pensar que la contabilidad promueve esa racionalidad de cálculo y su capacidad para visibilizar (o invisibilizar) y simplificar lo complejo van más allá de las perspectivas dominantes de la racionalidad económica y financiera convencional. (Gómez 2009 p.164)

En este orden de ideas, la contabilidad y sus informes pueden construir y/o moldear distintos tipos de realidades en las organizaciones; empero, al no producirse resultados relevantemente positivos en la mayoría de las empresas de capital latinoamericano posterior a la expansión de los fenómenos globalizatorios, se generan presiones externas, cuestionando la relevancia y calidad de la información contable; de allí la necesidad de plasmar un modelo distinto, pensado desde la idea de multidimensionalidad de la información, en la búsqueda de transformar la miopía monetaria de la contabilidad e incluir elementos y datos que complementen la información contable y que traduzcan la información útil en información de base decisoria, pues no sólo se trata de nuevas posibilidades de métricas en contabilidad, sino de ubicar unidades de medida asociativas que construyan simetrías para interpretar la realidad en contextos inestables.

Otrora fue importante medir y reportar lo medido (solucionado con las técnicas contables y la esquematización de balances); posteriormente, hubo una fuerte demanda por la consolidación y agilidad de la información (superado con las herramientas tecnológicas y los *business intelligence*), luego por la seguridad y transparencia de la información en contabilidad (respaldado por los entramados normativos y los procesos de control internos y externos). Hoy día las necesidades se enfocan en la pertinencia y utilidad contextual, más que pertinencia y utilidad para invertir; los contextos complejos e inciertos, cuasi-líquidos en términos de Bauman (2017), y retan a la contabilidad a producir una nueva

información, que sea lo suficientemente condensada para representar la macro-realidad de la organización, pero que a su vez detalle los flujos y tendencias en lo micro-organizacional para dar cuenta de procesos como la estabilidad transaccional.

Este documento es una aproximación a la caracterización conceptual de la pertinencia, calidad y aporte de los informes contables en la toma de decisiones en las organizaciones, problematizando la realidad contextual, financiera y no-financiera de la cual se da cuenta a través de la contabilidad. Un primer apartado consta de esta introducción problemática, posteriormente se problematiza la ubicación teórico-epistemológica de la contabilidad; en un tercer momento se genera la revisión conceptual de áreas implicadas como los modelos y sistemas contables, la multidimensionalidad contable, los informes y reportes contables. La parte final consta de un análisis crítico sobre la pertinencia de la información contable actual y los posibles aportes de un esquema multidimensional en contabilidad, acompañado de unas breves consideraciones finales.

LA CONTABILIDAD EN CLAVE EPISTEMOLÓGICA

En la actualidad, la contabilidad se inscribe en un campo disciplinar emergente de índole social con un papel trascendental en las fluctuaciones sociales y económicas del capital en las organizaciones públicas y privadas, con y sin ánimo de lucro, debido a que va más allá de un arte o una técnica de procedimientos financieros; hoy día la contabilidad se entiende como una rama del conocimiento social donde hay vinculaciones entre conjeturas teoréticas, tecnológicas, metodológicas y técnicas.

En la evolución de la contabilidad, “se fueron construyendo representaciones de lo contable, fuertemente condicionadas por las necesidades de conocimiento (qué tengo), de cualificación (cómo lo tengo) y de control (cómo lo cuento, cómo me lo cuentan)” (Suárez 2009, p. 29). Precisamente en estos procesos es donde se ve implicada la perspectiva multidimensional y comunicacional de la contabilidad, al *dar cuenta* de la realidad a través de informes, cuya estructuración y revelación a la sociedad puede mediar y presentarse con múltiples criterios dependiendo de la perspectiva que se quiera informar. Las *formas* y el *alcance* que se quieran informar construyen la representación de la realidad construida, y ello es fundamental para la toma de decisiones, de allí que sea importante conocer las tendencias y debates actuales sobre cómo entender y operacionalizar la visión de la contabilidad. La pertinencia de la información en la toma de decisiones organizacionales, va a estar mediada, en primera instancia, por si se acude a una visión tradicional de la contabilidad (ortodoxa, neutral, instrumental, predictiva, funcional, monetaria, dual, financiarizada) o a una perspectiva alternativa (heterodoxa, social,

constructivista, consciente de intereses externos, participante de las problemáticas sociopolíticas contemporáneas, multidimensional), y en segunda instancia, por la capacidad abarcativa de datos y relaciones de las cuales se pueda dar cuenta en contraposición a la miopía financiera, aparentemente aislada de otras realidad que direccionan la toma de decisiones hacia perspectivas unidireccionales.

Por ello, se “debe integrar y combinar aspectos contables con aspectos de naturaleza no contable, que reflejen con suficiencia aspectos cualitativos y cuantitativos de la gestión de cualquier organización” (Niño & García 2003, p.138), es decir, una visión integradora para un contexto profesional y organizacional etéreo. La contabilidad como construcción académica no tiene consenso sobre su naturaleza epistemológica, dadas las múltiples acepciones que sobre ella recaen en el tiempo; a continuación, se presentan algunas de las perspectivas más estudiadas en cada una de las categorías.

Tabla 01. Perspectivas conceptuales de la contabilidad.

Autor(es)	Perspectiva conceptual de la contabilidad
(Athayde 2015)	Ciencia de medición patrimonial
(Lopes de Sá 1995)	Ciencia de fenómenos patrimoniales
(Cañibano 1997)	Ciencia de naturaleza económica [de orden cuantitativa en las organizaciones]
(García-Casella 1997; 2012)	Ciencia factual, cultural y aplicada
(García 1997)	Disciplina científica de análisis de la circulación económica
(Mattessich 2002)	Disciplina para la descripción y proyección cuantitativa de la circulación de riqueza
(Gómez 2005)	Disciplina multidimensional que sistematiza lo teórico, tecnológico y técnico
(Ospina 2006)	Disciplina con método ordenado para representar lo socioeconómico
(Sarmiento 2007)	Disciplina social, fáctica y aplicada
(Gómez 2011)	Disciplina académica
(Arias 2017)	Disciplina que estudia problemas socioeconómicos para controlar y representar la realidad
(Basu & Waymire 2017)	Proceso registral de transacciones mayoritariamente monetarias
(Gil 2004; Scarano 2006; Spence 2010)	Tecnología social
(Montesinos 1978; Araújo 1998)	Sistema de medición de las ciencias económicas
(Belkaoui 1993)	Una ideología, lenguaje, registro histórico, un reflejo de la realidad económica
(Hopwood & Miller 1994; Bradley 2005)	Una práctica social e institucional

Fuente: Los Autores.

Con ello que se afianza la idea de que la contabilidad tiene una “la naturaleza multiparadigmática” (Tua 1988, p. 56). De forma analítica, es claro que la realidad de la cual se da cuenta en cada concepto es muy distinta y con varios procesos e informes asociados, estableciendo puntos de partida para ubicar el tipo de información a tomar de la realidad y los puntos de llegada a informar.

REVISIÓN CONCEPTUAL DE LA LITERATURA: MULTIDIMENSIONALIDAD CONTABLE, MODELOS Y SISTEMAS CONTABLES, E INFORMES Y REPORTES CONTABLES

Las tensiones existentes con el modelo contable internacional para dar cuenta de la realidad integral de la organización implican expresiones informativas más allá de la financiera y por ello debe entenderse la multidimensionalidad de la contabilidad, es decir, la necesidad de impulsar una contabilidad con *inputs* y *outputs* multi-fuentes y multi-propósitos, ya que la realidad es mucho más que su dimensión financiera y la contabilidad debe de dar cuenta de la realidad integralmente para mejorar el esquema sobre el cual se toman decisiones.

De igual forma, el medio de expresión o revelación de las mediciones y valoraciones de la contabilidad se concreta en los reportes que ésta elabora, constituyéndose como elementos divulgativos y constructores de realidad. De esta manera, esta revisión conceptual se estableció en subcategorías, a saber: a) multidimensionalidad contable, b) modelos y sistemas contables, y, c) reportes contables.

- **Multidimensionalidad contable**

La subcategoría de ‘multidimensionalidad contable’, como eslabón teórico y práctico que sustenta las formas de apropiación de la realidad múltiple y sus inserciones en la contabilidad, es decir, la contabilidad como cuerpo de conocimiento que integra lo teórico, lo tecnológico y lo técnico, puede representar más de una dimensión de la realidad; tradicionalmente la contabilidad se encarga de dar cuenta de las transacciones económicas o financieras, pero éstas no son las únicas que convergen en una transacción o hecho económico.

De allí parte esta subcategoría para mostrar que hasta hace poco tiempo se ha pensado la contabilidad desde y hacia múltiples sistemas de información (financiera, cultural, ambiental). Diversos autores han interpretado la idea de multidimensionalidad de la contabilidad como contabilidad heteroglosa (Franco 2013), contabilidad integral o multidimensional (Franco 2011), modelo contable de atributos mixtos (Barker 2005), lo adicional a lo financiero (Machado 2000), datos multidimensionales en la información contable (Dull & Tegarden 1999), enfoques multivalorativos (Franco 1998) o modelos múltiples (García 1975).

Todos han sido concebidos en momentos históricos y con características técnicas específicas, sin embargo, son concretos para concebir la necesidad de una contabilidad no-unívoca que incluya la realidad diversa. A continuación, se presentan las fuentes asociadas a esta subcategoría:

Tabla 02. Perspectivas conceptuales de la contabilidad.

Nº	Autor(es)	Perspectiva conceptual
1	Franco (2013).	Se hacen varios análisis sobre la idea de ‘contabilidad heteroglósica’ que se compagina con la multidimensionalidad de la contabilidad desde una lógica de análisis de información escrita.
2	Franco (2011).	“Contabilidad integral, contabilidad multidimensional y control integral son pruebas vivientes de su factibilidad, de la razón establecida como la investigación científica puede generar instrumentos tecnológicos para el consumo social” (p. 319).
3	Barker (2005).	Este documento presenta un enfoque alternativo para los reportes de desempeño financiero, luego de problematizar el concepto de utilidad, ya que éste no puede ser el elemento aglutinador de un estándar de contabilidad. De la mano del autor como exintegrante del IASB, se muestra la posibilidad y los efectos de la aplicación de un modelo contable de atributos mixtos y facilita el análisis de los efectos de las mediciones subjetivas en los reportes.
4	Cardona & Zapata (2002).	Se presentan varias necesidades desde la perspectiva curricular para hacer del profesional contable un ser más integral y que encare las complejidades de las organizaciones; sólo seres con formación distinta a la unívoca formación disciplinar entenderán una lógica multidimensional.
5	Machado (2000).	Este artículo entiende la multidimensionalidad de la contabilidad como “representaciones de dimensiones adicionales a la financiera”.
6	Dull & Tegarden (1999).	Este estudio comenta sobre la inserción de datos multidimensionales en la información contable. Si la naturaleza de la información es multidimensional, la toma de decisiones es distinta.
7	Franco (1998).	“La toma de decisiones implica la utilización de enfoques multivalorativos, más comprometidos con el presente y el futuro que con el pretérito, no en la absurda concepción de sopa unidimensional de bases, sino en el moderno concepto multidimensional, vinculando bases valorativas como los costos de reposición, el valor presente neto, valores de oportunidad y el valor de realización; este último aspecto generalmente ha quedado a nivel de declaraciones formales en la regulación por su incapacidad para instrumentalizar su operatividad” (p. 73). “Las normas propuestas logran gran avance, por ejemplo, la cuantificabilidad plantea que la contabilidad no necesita restringirse a cantidades monetarias y señala el uso simultáneo de costos históricos y actuales mediante informes de dos columnas, abriendo un gran panorama para el manejo de diversas bases de valuación en un sistema multidimensional, que bien desarrollado ofrece auténtica posibilidad de revolucionario desarrollo técnico” (p. 135).
8	García (1975).	Yuri Ijiri, en su obra <i>The foundations of accounting Measurement</i> expone lo que él denominó ‘multidimensional bookkeeping’ que traduce literalmente “teneduría de libros multidimensional”, sin embargo, en traducciones simples al español se ha entendido como “contabilidad multidimensional”, que no contrasta directamente con su composición gramatical, ya que en Ijiri esta significa que el registro contable se basa en múltiples unidades de medida en vez de una sola unidad de medida de valor.

Fuente: Los Autores.

Desde diferentes esferas académicas, los anteriores autores coinciden en pensar una contabilidad que reconozca variables diversas, actores múltiples y representaciones sociales adicionales a lo dual. Sus constructos no están acabados, pero generan una línea de pensamiento que insta a representar la complejidad.

- b) Modelos y sistemas contables

La idea de modelos y sistemas contables como segunda subcategoría evidencia las necesidades de rescatar otros modelos en contabilidad (matricial, sagital, de la circulación) y de relacionarlos para potenciar la información contable. Esta subcategoría busca mostrar la importancia de la conceptualización y estructuración de los modelos y sistemas contables, ya que entenderlos adecuadamente coadyuvará a potenciar la forma de actuar de la multidimensionalidad contable, porque no sólo es concebirla, sino operacionalizarla. A continuación, se presentan las fuentes asociadas a esta subcategoría:

Tabla 03. Modelos y sistemas contables.

Nº	Autor(es)	Perspectiva conceptual
1	Gómez (2007).	Este artículo clarifica las diferencias entre modelos contables, sistemas contables y sistemas de información contable empresarial, generando una ayuda importante para entender la estructura de la contabilidad antes de llegar al reporte específico.
2	Jarne (2001).	Ayuda a comparar diversas ideas sobre el 'sistema contable'.
3	Roberts & Scapens (1985), en Gómez & Ospina (2009).	"El cómo, el por qué y el qué de lo que se desarrolla en los sistemas contables cambiará con el curso del tiempo, con cada situación y persona. Consideramos que a través de este enfoque podríamos comenzar a ganar una comprensión de la forma en la que contribuyen las prácticas contables en la producción y reproducción de la vida organizacional" (p. 109).
4	Fowler E (1982).	Potencia la idea de modelo contable y ayuda a entender sus profundidades conceptuales y prácticas.

Fuente: Los Autores.

Desde la perspectiva teórica y práctica de la contabilidad se tienen imaginarios de lo que es un modelo y un sistema contable, no obstante, no son muchos los trabajos que ha profundizado sobre este tópico, generando imprecisiones empíricas en muchos casos. Su distinción es clave para pensar en clave multidimensional.

- c) Reportes contables

Los informes y reportes contables como tercera subcategoría muestran la importancia de las formas y elementos de lo que informa la contabilidad, ya que lo financiero ha sido el centro de la toma de decisiones, y aportarle otros elementos como lo social, cultural, ambiental, político y criterios de valoración no monetarios, coadyuvan a la toma de decisiones y pueden generar importantes cambios sociales y de contexto, para ello, estas subcategorías tuvieron un referente internacional más amplio.

En el proceso de pensar los criterios de medición y valoración concretos, es muy importante la forma en que esta nueva información es incorporada y publicada en y desde la contabilidad, ya que su

impacto estará enmarcado en la medida en que todos los *stakeholders* puedan ser análogos de este tipo de información. Las fuentes encontradas evidencian basta literatura sobre el tema de reportes contables, desde referentes conceptuales, normativos, sociales, estructurales y de impacto. La emisión de reportes aumenta exponencialmente en todos los países.

Algunos se enfocan en la transparencia en los informes (Hunton et al. 2006), el efecto social de la estructura del informe contable (Rowe 2004), las consecuencias presentes de los informes del pasado (Lundholm 1999), la legalidad de los informes (De Franco et al. 2015) o la voluntad de reportar (Bhimani et al. 2016). Es importante resaltar que cada uno de estos artículos integra avances de textos predecesores, y a diferencia de otras subcategorías, en esta se evidencia una evolución histórica en el análisis y en las propuestas.

Autores como Huang et al. (2014) han expuesto la importancia, efectos e impactos del análisis de los informes contables, resaltando que los informes sobre lo no-financiero tienen mucho más impacto por su firmeza y validez frente a otras señales de información. A continuación, se presentan las fuentes asociadas a esta subcategoría:

Tabla 04. Informes y reportes contables.

Nº	Autor(es)	Perspectiva conceptual
1	Bradford et al. (2017).	“Nuestros resultados indican que el riesgo y el cumplimiento son dimensiones de interés para los clientes, mientras que la dimensión económica de GRI no se considera importante. Además, una nueva dimensión de la justicia social es la más importante para las partes interesadas del consumidor. Además, el estudio destaca actividades particulares dentro de cada factor que son más importantes para el grupo de partes interesadas del consumidor” (p. 83).
2	Tang et al. (2016).	“Los resultados de nuestro estudio sugieren que la presentación de informes financieros más frecuentes tiene el potencial de mejorar la detección de RAM (<i>real activities manipulation</i>) revelando tendencias que son sugestivas de RAM. Por otra parte, los resultados indican que la representación gráfica reduce el esfuerzo cognitivo requerido para procesar un mayor número de puntos de datos generados por informes más frecuentes y por lo tanto proporciona un mejor ajuste cognitivo que la representación tabular” (p. 63).
3	Bhimani et al. (2016).	Este artículo ayuda a entender la ‘voluntad’ de reportar, ya que esta está íntimamente ligada al contenido y finalidad de la información.
4	Chen et al. (2016).	“Corroborando nuestros resultados, encontramos que los informes de RSE emitidos por empresas que se comprometen a altas comisiones de auditoría aceleran la incorporación de la información de ganancias futuras al precio actual de las acciones. En conjunto, nuestras conclusiones sugieren que un compromiso con una mayor calidad de la información financiera tiene el potencial de traer externalidad positiva a las revelaciones no financieras de las empresas y, en última instancia, afecta la emisión de informes de RSC” (p. 53). Este artículo desarrolla la idea de que no todos los reportes contables son elaborados y revisados en el seno de la organización y que muchas veces estos están permeados por dádivas o intencionalidades externas, que de paso distorsionan la finalidad de la información.
5	Armstrong et al. (2016).	“Demostramos que un empresario, como representante de los propietarios iniciales de una empresa, decidirá informar ganancias que reflejen asimétricamente el flujo de caja futuro. Al modelar la opción de informe del empresario, deliberadamente abstraemos el

Revisión Conceptual Y Analítica De Los Informes Contables.
La Necesidad De Pertinencia Multidimensional

Vanessa Cano Mejía; Juan David Arias Suárez

		papel de administración de la contabilidad. Cuando los ingresos de una empresa reflejan el flujo de caja futuro en mayor medida en estados malos, la covarianza de la empresa con la cartera de mercado será menor en los estados malos” (p. 15). Este artículo ayuda a relacionar los reportes financieros con la reacción de su entorno y su simetría.
6	De Franco et al. (2015).	Este estudio es uno de los primeros en analizar la legibilidad de los informes de analistas. Se muestra que los informes son más legibles cuando son emitidos por analistas con mayor capacidad. Pone a prueba la relación entre la lectura de los informes de los analistas y las reacciones de los volúmenes de negociación de valores.
7	Huang et al. (2014).	“Evidencia sobre el contenido de la información del texto en los informes de los analistas. Este artículo concluye que el texto del informe del analista es más útil cuando pone más énfasis en temas no financieros, se escribe de manera más firme y concisa y cuando la validez percibida de otras señales de información en el mismo informe es baja. Finalmente, se demuestra que el texto del informe de los analistas tiene un valor predictivo para el crecimiento de los beneficios futuros en los cinco años siguientes” (p. 2151).
8	Ramanna (2013).	Un marco para la investigación sobre la rendición de cuentas de las empresas. “Se sostiene que es probable que un sistema de reporte de rendición de cuentas sea más útil para un delegador si: (1) mitiga las ventajas de la información entre delegados y delegados, (2) informa tanto las existencias como los flujos en las medidas de cuenta, y (3) tiene un mutuamente aceptable debido proceso para coincidir entre períodos las acciones de los delegados y los resultados de esas acciones” (p. 409). Se puede mostrar cómo esos informes crean o destruyen valor para los accionistas y otros grupos.
9	Chi et al. (2013).	“Encontramos que la calidad de la información financiera es más alta para las firmas de reportes voluntarios que para las firmas reportadas no voluntarias y que esta diferencia de calidad se traduce en un menor costo de la deuda para las firmas de reportes voluntarios. Nuestros resultados respaldan la opinión de que los incentivos a la presentación de informes juegan un papel importante en la determinación de la calidad de la información” (p. 1462).
10	Botosan (2010).	Desarrollos en Nuevos Modelos de Informes.
11	Bamber et al. (2010).	Importante referencia para entender las voluntades administrativas e intencionalidades de la gerencia para elaborar reportes de contabilidad, y sobre todo, para medir a qué usuarios beneficia lo que muestran.
12	Talero (2007).	En este texto, la autora analiza la categorización de los tipos de reportes realizados en contabilidad social-ambiental a nivel corporativo, haciendo énfasis en la auditoría de los informes y sus contenidos, ese análisis lo hace tomando como referencia las investigaciones de Gray, R. (2000).
13	Hunton et al. (2006).	Contribuye mostrando la importancia, beneficios y riesgos, a corto y largo plazo de generar transparencia en los informes financieros y de gestión de ganancias. Esto es aplicable de forma específica en las cualidades de los reportes.
14	Rowe (2004).	El efecto de la estructura del informe contable y la estructura del equipo sobre el desempeño en equipos multifuncionales. “El estudio proporciona una visión adicional sobre el papel que la estructura contable puede desempeñar en la promoción del control informal dentro de los equipos interfuncionales. Free-rider se ocupa de evitar que alguien no sea equitativo en el consumo de recursos” (p. 1153).
15	Lundholm (1999).	Se propone que se modifique el modelo de información financiera para informar sobre la exactitud <i>ex post</i> de las estimaciones previas de una empresa. “Al hacerlo, identificará a las empresas que han abusado de su discreción de informes en el pasado y proporcionará información valiosa sobre la credibilidad esperada de las revelaciones de la firma en el presente” (p. 315).

Fuente: Los Autores.

Los reportes contables son de las áreas académicas de mayor producción científica en los últimos años, no obstante, se ven como un producto y no como parte de un proceso de representación, por tanto, en muchas ocasiones son miopes de la realidad y se fragmenta la organización, generando

asimetrías, impertinencia e información con baja calidad contextual. Con esta revisión bibliográfica se evidencian los principales avances teóricos que sustentan el tema a desarrollar, se identifican autores y se reconocen tendencias ideológicas, lo que posibilitará enriquecer el análisis sobre la relación entre la contabilidad y la contaduría, una vez que se pretende ratificar la importancia de la dimensión social en la contabilidad en un contexto atraído por las lógicas financieras.

PERTINENCIA Y MULTIDIMENSIONALIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

La pertinencia de la información contable se traduce en comunicar de forma clara y conforme con la realidad factual, las variables internas y externas que influyen en la circulación económica y las relaciones con las múltiples formas de riqueza de una organización. Este proceso se hace realidad en un periodo de tiempo y de espacio determinado. Hasta la fecha, “son diversos los factores que inciden en la falta de la utilidad de la información contable para la toma de decisiones y en general para el cambio organizativo” (Ospina & Villaquirán 2010, p.129). Estos factores serían: falta de planeación estratégica, falta de reconocimiento del papel de la contabilidad para los *stakeholders* y desconexiones entre los procesos y áreas del sistema contable.

En muchos escenarios se destaca la necesidad de mejorar procesos de información previsional en la búsqueda de transparencia (Bravo et al. 2013). De hecho, en un estudio realizado en Colombia sobre las tendencias internacionales de las discusiones actuales en las revistas de contabilidad, los profesores Muñoz et al. (2012, p. 294) ubican a “la información complementaria a los estados financieros, como medidas de aseguramiento de la calidad de la información”. Esto indica que las principales preocupaciones han estado en la calidad de la información y la confianza sobre ella, pero no en su pertinencia contextual o sus usos sociales en el territorio.

Garza et al. (2017, p. 748-750), realizaron un estudio sobre los efectos de la calidad de la información contable, mostrando que hay basta literatura que indica la claridad de la información financiera, en otros resultados se indica los avances en términos financieros, pero retrocesos en gestión del capital, y en otros casos, son múltiples los resultados encontrados en la relevancia de los informes luego de la adopción de IFRS, donde la contrastación empírica no indica una generalidad de aportes informativos a las decisiones.

El estudio de Holtz & Sarlo (2014, p. 258), siguiendo a varios profesores españoles, revela los contrastes entre las características de los consejos de administración sobre la calidad de la información contable.

Tabla 05. Principales estudios internacionales sobre incidencia de consejos de administración en la calidad de la información contable.

Autores	Período	País	Principais resultados
Vafeas (2000)	1990 a 1994	Estados Unidos	Os resultados revelam que os lucros das empresas com os menores conselhos são percebidos como mais informativos pelos participantes do mercado, porém não foram encontradas evidências de que maior fração de conselheiros independentes aumentaria a informatividade dos lucros.
Xie et al. (2003)	1992, 1994 e 1996	Estados Unidos	A conclusão dos autores é que a experiência financeira dos membros dos conselhos e comitês e a atividade desses grupos são fatores importantes para limitar o gerenciamento dos resultados por parte da administração.
Beekes et al. (2004)	1993 a 1995	Reino Unido	Os resultados revelam que as empresas com maior proporção de conselheiros externos são mais propensas a reconhecer uma má notícia no resultado de forma oportuna. Porém, empresas em que os conselhos possuem uma proporção relativamente elevada de conselheiros externos não exibem maior conservadorismo em relação ao reconhecimento de boas notícias.
Ahmed et al. (2006)	1991 a 1997	Nova Zelândia	Constataram que a informatividade dos lucros é negativamente relacionada com o tamanho do conselho de administração.
Firth et al. (2007)	1998 a 2000	China	Encontraram resultados empíricos de que as empresas que têm mais conselheiros independentes e que separam as funções de presidente do conselho e diretor executivo-CEO têm maior informatividade dos lucros.
Ahmed & Duellman (2007)	1999 a 2001	Estados Unidos	Os resultados indicam que o conservadorismo contábil está positivamente associado à participação acionária dos conselheiros independentes e negativamente associado ao percentual de conselheiros insiders.
Lara et al. (2007)	1997 a 2002	Espanha	As evidências empíricas indicam que as empresas nas quais o CEO possui pouca influência sobre o funcionamento do conselho de administração apresentam um grau de conservadorismo contábil mais elevado.
Habib & Azim (2008)	2001 a 2003	Austrália	Os resultados indicaram que as empresas com forte estrutura de governança apresentam maior relevância da informação contábil.
Marra et al. (2011)	2003 a 2006	Itália	Os resultados sugerem que a independência do conselho de administração e a existência de comitês de auditoria desempenham papel importante e eficaz na redução de gerenciamento de resultados após a adoção das International Financial Reporting Standards (IFRS) no país.
Dimitropoulos & Asteriou (2010)	2000 a 2004	Grécia	Os resultados indicam uma relação positiva entre a informatividade dos lucros contábeis e o percentual de conselheiros independentes, porém não encontraram relação com o tamanho do conselho.
Alves (2011)	2002 a 2007	Portugal	Os resultados sugerem que um conselho menor e composto, em sua maioria, por conselheiros não executivos é positivo para a melhoria da qualidade dos lucros contábeis por apresentar relação negativa com o gerenciamento de resultados. Já para os conselhos maiores se evidenciou uma relação positiva com o gerenciamento de resultados.

Revisión Conceptual Y Analítica De Los Informes Contables.
La Necesidad De Pertinencia Multidimensional

Vanessa Cano Mejía; Juan David Arias Suárez

Alkdai & Hanefah (2012)	2007 a 2009	Malásia	Não identifica relações entre o tamanho e independência do conselho de administração, separação de cargos e número de diretores muçulmanos e a relevância da informação contábil.
Abdoli & Royaei (2012)	2005 a 2010	Irã	Os resultados indicam uma maior informatividade dos lucros nas empresas com maior percentual de conselheiros independentes, e nas quais o presidente do conselho é também diretor executivo.

Fuente: tomado de Holtz & Sarlo (2014).

La incidencia de órganos administrativos sobre la construcción y tendencias (conservadoras, liberales o escépticas) de la información contable es un fenómeno de influencia política; la evidencia empírica indica que hay múltiples reacciones, y esto es importante porque el primer receptor de la información contable es la administración, y ésta debe estar de acuerdo con su captación de la realidad, a pesar de que no le vea utilidad inmediata ni cotidiana, ya que los procesos de validación de la pertinencia de la información deben forjarse en escenarios más amplios que la casuística.

Para ello, es importante aclarar que según García (1975), citando a Ijiri, (1967), la multidimensionalidad de la contabilidad existe “cuando el registro se basa en múltiples unidades de medida en vez de una sola unidad de medida de valor”. El sistema de medidas múltiples es lo que caracteriza para Ijiri (1967) a la contabilidad multidimensional frente a la contabilidad convencional de la partida doble, que emplea sólo medidas expresadas en la misma unidad de valor o unidad monetaria” (García 1975, p. 83). Por ejemplo, para los análisis profundos de la contabilidad de gestión “no solo se ocupa de la información de carácter monetario, sino que tiene en cuenta una serie de factores no monetario (factores físicos, concretos o abstractos) incorporándolos en la toma de decisiones” (Buevas & Mejía 2014, p. 105).

Esta perspectiva significa determinar variables isomórficas e híbridas de magnitudes, proporciones, atributos y medidas en contabilidad adicionales a la medición financiera monetaria, que en la práctica se desenvuelven en criterios de reconocimiento y medición. Las lógicas y desarrollos de la teoría de la medición en contabilidad provienen de realidades disímiles y se configuran con características complejas y diversas según sea la especificidad contextual. El profesor Moisés García (1975) es crítico de las ideas de Ijiri (1967) sobre la *multidimensional bookkeeping*, porque indica que en la propuesta de contabilidad multimodelo de Ijiri, “es posible interpretar un conjunto de operaciones o fenómenos según la óptica simultánea de diversos modelos contables (...) en la que cada operación o fenómeno se interpreta según dos o más modelos contables” (García 1975, p. 356), lo cual se erige como un reto, pero también una posibilidad de fomentar una cultura de gestión contable donde las fuentes de información indiquen más datos que la valorización cifrada en dinero.

Entenda-se a relevância informacional como um atributo multidimensional, intimamente relacionado à utilidade da informação que é fornecida ao usuário, atributo que é composto: (i) pela capacidade associativa entre a informação contábil, no caso o lucro, e o valor de mercado da firma, tradicionalmente conhecida como *value relevance* (Barth et al. 2001; Ball 2006); (ii) pela tempestividade dessa informação, isto é, pela sua capacidade de capturar e expressar, contemporaneamente, os eventos considerados relevantes pelos participantes do mercado quando da precificação das ações (Ball 2006; Basu 1997; Santos & Lustosa 2010); e (iii) pelo conteúdo informacional, que se refere, em linhas gerais, ao impacto causado pela divulgação da informação contábil sobre o preço das ações (Landsman et al. 2012). (Costa & Nóbrega 2014, p. 229).

La visión de la multidimensionalidad se inclina por captar múltiples expresiones de la realidad asociada a un hecho socioeconómico que represente la contabilidad; captar más datos y cualidades de la realidad para sistemáticamente imbricar con los informes contables e interpretar los resultados y las relaciones de las organizaciones en un sentido contextual amplio.

CONSIDERACIONES FINALES

Los avances en la estructuración, sistematización y profundidad de los informes construidos por la contabilidad y sus áreas conexas, son importantes y aportantes para los retos y complejidad de las organizaciones contemporáneas. No obstante, sus avances no son suficientes ni totalmente pertinentes para otro tipo de respuestas que demanda la sociedad de la información contable: deterioro ambiental, bienestar humano, relaciones políticas, avances tecnológicos, generación de empleo, entre otros. En palabras de Rueda (2011, p. 164), no es una información contable para la alteridad y la construcción de una sociedad incluyente.

La perspectiva financiarizada y servil en la información contable, pensada con razones rentísticas hacia la generación de beneficios económicos, y propiamente, la rentabilidad de flujos de efectivo, generan miopía intelectual en la información, ya que no son flujos de información simétrica con la realidad productiva, social, cultural y económica para la toma de decisiones más allá de las condiciones de la industria organizacional de pensar principalmente en lo rentable; incluso la simetría de la información de perspectiva financiera y acorde con los marcos internacionales tampoco genera una respuesta pertinente, ya que “substantial international differences in financial reporting practice and financial reporting quality are inevitable, international standards or no international standards. This conclusion is based on the premise that –despite increased globalization– most political and economic influences on financial reporting practice remain local” (Ball 2006, p. 15).

En la misma vía, “a adoção dos *IFRS* não aumentou a relevância informacional do lucro contábil para os participantes do mercado, constatação que, em princípio, vai de encontro ao objetivo

fundamental desses padrões: fornecer informações úteis à tomada de decisão dos investidores” (Costa & Nóbrega 2014, p. 239).

El mejor indicador para la contrastación de la utilidad y pertinencia de la información contable es el crecimiento organizacional, su solidificación como estructuras productivas, el incremento de su utilidad y su sostenibilidad financiera, fiscal y productiva en el tiempo, y estas son variables que no se identifican en los indicadores económicos de la realidad empresarial latinoamericana. La apertura de mercados y la información contable direccionada al inversor, no ha generado transformaciones sustanciales en las organizaciones, que de *factum*, en múltiples ocasiones entienden los cambios en la forma de producir información como ‘otro gasto’, más que una inversión con utilidad en las decisiones, debido a su pertinencia hacia el contexto.

Si bien no se trata de producir por producir más información, sí se identifica la necesidad de generar un viraje práctico hacia una información más pertinente, desde lo ‘glocal’ como determinación sociológica de responder a las demandas globales, pero sin desenfocar las necesidades locales.

Las investigaciones sobre informes contables son recurrentes en la literatura y constantes en la búsqueda de resultados y predicciones a corto plazo, pero no *per se* o en otros sentidos analíticos contextuales; a pesar de que la categoría ‘pertinencia’ hace referencia a especificidades, no se identifica una preocupación académica o práctica por dar respuesta a estas necesidades. Frente a esto, la idea de un esquema de contabilidad multidimensional, como método y forma, no sólo de organizar la información contable, sino de pensar la contabilidad a través de esta perspectiva, se presenta como un horizonte de posibilidad para construir pertinencia informativa, multi-valorativa y poli-dimensional para la toma de decisiones donde la razón económica no vaya en contravía del sentido humano, cultural y socioambiental de las naciones.

REFERENCIAS

Abdoli MR, Royae R 2012. Board monitoring and earnings quality: an empirical study in Iran. *African Journal of Business Management*, 6(11): 4179-4184.

Ahmed AS, Duellman S 2007. Accounting conservatism and board of director characteristics: an empirical analysis. *Journal of Accounting and Economics*, 43(2-3): 411-437.

Ahmed K, Hossain M, Adams MB 2006. The effects of board composition and board size on the informativeness of annual accounting earnings. *Corporate Governance*, 14(5): 418-431.

Alkdai HKH, Hanefah MM 2012. Board of directors’ characteristics and value relevance of accounting information in Malaysian shariah-compliant companies: a panel data analysis. *Economics and Finance Review*, 2(6): 31-44.

- Alves SMG 2011. The effect of the board structure on earnings management: evidence from Portugal. *Journal of Financial Reporting & Accounting*, 9(2): 141-160.
- Araújo JA 1998. ¿Qué es y qué no es Contabilidad? *Lúmina*, 2: 101-104.
- Arias JD 2017. Ecología Política: Desafíos de la Contabilidad frente a la Justicia Ambiental. *En-Contexto*, 5(6): 303-326.
- Armstrong CR, Taylor DJ, Verrecchia RE 2016. Asymmetric Reporting. *Journal of Financial Reporting*, 1(1): 15-32.
- Athayde LS 2015. A nova contabilidade política: uma ferramenta para a administração pública sob o enfoque do bem-estar social. *Revista Brasileira de contabilidade*, 212: 55-67.
- Ball R 2006. International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and cons for investors. *Accounting and Business Research*, 36: 5–27.
- Bamber LS, Jiang J, Petroni KR, Yanyan I 2010. Comprehensive Income: Who's Afraid of Performance Reporting? *The Accounting Review*, 85(1): 97-126.
- Barker R 2005. Reportes de desempeño financiero. *Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría*, 22: 89-122.
- Barth ME, Beaver WH, Landsman WR 2001. The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: another view. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1-3): 77-104.
- Barth ME, Landsman WR, Lang MH 2008. International accounting standards and accounting quality. *Journal of Accounting Research*, 46(3): 467–498.
- Bartov E, Goldberg SR, Kim M 2005. Comparative value relevance among German, U.S. and International Accounting Standards: A German stock market perspective. *Journal of Accounting Auditing and Finance*, 20(2): 95–119.
- Basu S 1997. The conservatism principle and the asymmetric timelines of earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 24(1): 3-37.
- Basu S, Waymire G 2017. Historical Cost and Conservatism Are Joint Adaptations That Help Identify Opportunity Cost. *Accounting, Economics, and Law: A Convivium*, 9(1): 1-13.
- Bauman Z 2017. *Sobre la educación en un mundo líquido. Conversaciones con Ricardo Mazzeo*. México: Paidós.
- Beekes W, Pope P, Young S 2004. The link between earnings timeliness, earnings conservatism and board composition: evidence from the UK. *Corporate Governance*, 12(1): 47-59.
- Belkaoui AR 1993. *Accounting Theory*. 3a. ed. Chicago: The Dryden Press.
- Bhimani A, Silvola H, Sivabalan P 2016. Voluntary Corporate Social Responsibility Reporting: A Study of Early and Late Reporter Motivations and Outcomes. *Journal of Management Accounting Research*, 28(2): 77-101.
- Botosan C 2010. Developments in New Reporting Models. *The Accounting Review*, 85(6): 2169-2171.

- Bradford JB, Scott ED, Williams PF 2017. Corporate Sustainability Reporting and Stakeholder Concerns: Is There a Disconnect? *Accounting Horizons*, 31(1): 83-102.
- Bradley P 2005. Accounting as social and institutional practice: perspectives to enrich our understanding of accounting change. *Abacus*, 41(3): 265-289.
- Bravo F, Abad C, Trombetta M 2013. La divulgación de información previsional ante un aumento de la demanda informativa. *Innovar*, 23(47): 33-40.
- Buelvas CG, Mejía GE 2014. El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Revista Panorama Económico*, 22: 91-108.
- Cañibano L 1997. *Teoría actual de la contabilidad: Técnicas analíticas y problemas metodológicos*. 2ª ed. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Cardona J, Zapata MA 2002. La formación para un ejercicio profesional multidisciplinario. Actuales tendencias en procesos curriculares. *Contaduría*, 40: 37-69.
- Chen L, Srinidhi B, Tsang A, Yu W 2016. Audited Financial Reporting and Voluntary Disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) Reports. *Journal of Management Accounting Research*, 28(2): 53-76.
- Chi W, Dhaliwal D, Zhen O, Lin T-H 2013. Voluntary Reporting Incentives and Reporting Quality: Evidence from A Reporting Regime Change for Private Firms in Taiwan. *Contemporary Accounting Research*, 30(4): 1462-1489.
- Costa MA, Nóbrega PR 2014. O Efeito da Adoção dos IFRS sobre a Relevância Informacional do Lucro Contábil no Brasil. *R. Cont. Fin. – USP*, 25(66): 228-241.
- De Franco G, Hope O-K, Vyas D, Zhou Y 2015. Analyst Report Readability. *Contemporary Accounting Research*, 32(1): 76-104.
- Dimitropoulos P, Asteriou D 2010. The effect of board composition on the informativeness and quality of annual earnings: empirical evidence from Greece. *Research in International Business and Finance*, 24(2): 190-205.
- Dull RB, Tegarden DP 1999. A Comparison of Three Visual Representations of Complex Multidimensional Accounting Information. *Journal of Information Systems*, 13(2): 117-131.
- Firth M, Fung PMY, Rui OM 2007. Ownership, two-tier board structure, and the informativeness of earnings - evidence from China. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(4): 463-496.
- Fowler E 1982. *Cuestiones Contables Fundamentales* (Cap. 11). Buenos Aires: La ley.
- Franco R 1998. *Contabilidad integral. Teoría y normalización*. 3ra edición. Bogotá: Investigar editores.
- Franco R 2011. *Reflexiones contables. Teoría, regulación, educación y moral*. 3ra edición. Bogotá: Universidad Libre de Colombia.
- Franco R 2013. Aportes del posestructuralismo y el posmodernismo al desarrollo del pensamiento contable la perspectiva de Norman Macintosh. *Lúmina*, 14: 54-86.

- García M 1975. El paradigma de la partida doble en la ciencia contable (análisis crítico de sus versiones en los modelos de la contabilidad matricial y multidimensional frente al modelo convencional). *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 4(12-13): 341-364.
- García M 1997. *Ensayos sobre teoría de la contabilidad (origen, desarrollo y contenido actual del análisis circulatorio)*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- García-Casella CL 1997. *Enfoque multiparadigmático de la contabilidad: Modelos, sistemas y prácticas deducibles para diversos contextos*. 2 tomos. Argentina: Conicet.
- García-Casella CL 2012. La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada Contabilidad. *Tenken Bidikay*, 3: 25-36.
- Garza HH, Cortez KA, Méndez AB, Rodríguez Mdelp 2017. Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y Administración*, 62: 746–760.
- Gil JM 2004. *Enfoque de la Contabilidad basado en la Tecnología: un apunte*. En: XV JUC y I JUIC. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.
- Gómez M 2005. Breve Introducción al Estado del Arte de la Orientación Crítica en la Disciplina Contable. *Porik An*, 10: 13-37.
- Gómez M 2007. Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 32: 83-114.
- Gómez M 2009. Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia. *Innovar*, 19(34): 147-166.
- Gómez M 2011. Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina Académica. *Lúmina*, 12: 120-150.
- Gómez M 2016. NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29(53): 49-76.
- Gómez M, Ospina CM 2009. *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la Contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Bogotá-Medellín: Escuela de Administración y Contaduría Pública –Universidad Nacional de Colombia- y Departamento de Ciencias Contables –Universidad de Antioquia.
- Habib A, Azim I 2008. Corporate governance and the value-relevance of accounting information: Evidence from Australia. *Accounting Research Journal*, 21(2): 167-194.
- Holtz L, Sarlo A 2014. Efeitos das Características do Conselho de Administração sobre a Qualidade da Informação Contábil no Brasil. *R. Cont. Fin. – USP*, 25(66): 255-266.
- Hoopwood A, Miller P 1994. *Accounting as Social and Institutional Practice*. London: Cambridge Studies in Managment.

- Huang AH, Zang AY, Zheng R 2014. Evidence on the Information Content of Text in Analyst Reports. *The Accounting Review*, 89(6): 2151-2180.
- Hung M, Subramanyam K 2007. Financial statement effects of adopting international accounting standards: The case of Germany. *Review of Accounting Studies* 12(4): 623-657.
- Hunton JE, Libby R, Mazza CR 2006. Financial Reporting Transparency and Earnings Management (Retracted). *The Accounting Review*, 81(1): 135-157.
- Ijiri Y 1967. *The Foundations of Accounting Measurement. A Mathematical, Economic and Behavioral Inquiry*. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall.
- Jarne JI 2001. *Concepto de sistema contable y causas de las diferencias a nivel internacional*. Manual de contabilidad internacional. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Landsman WR, Maydew EL, Thornock JR 2012. The information content of annual earnings announcements and mandatory adoption of IFRS. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1-2): 34-54.
- Lara JMG, Osma BG, Penalva F 2007. Board of directors' characteristics and conditional accounting conservatism: Spanish evidence. *European Accounting Review*, 16(4): 727-755.
- Lopes de Sá A 1995. Autonomía y Calidad Científica de la Contabilidad. *Revista de la Facultad de Contaduría Pública*, 17.
- Lundholm RJ 1999. Reporting on the Past: A New Approach to Improving Accounting Today. *Accounting Horizons*, 13(4): 315-322.
- Machado MA 2000. Tendencias de la modelación para el análisis contable: hacia una representación integral. *Contaduría*, 37: 15-47.
- Marra A, Mazzola P, Prencipe A 2011. Board monitoring and earnings management pre- and post-IFRS. *The International Journal of Accounting*, 46(2): 205-230.
- Mattessich R 2002. *Contabilidad y Métodos Analíticos*. Buenos Aires: La Ley.
- Montesinos V 1978. La Contabilidad como Sistema de Medición de las Ciencias Económicas. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 7(26): 83-108.
- Muñoz LM, Álvarez MC, Gutiérrez BE 2012. *Información contable y financiera: de la normatividad local a la regulación internacional*. En: Huellas y devenir contable. Construyendo las rutas del pensamiento contable [Ed. Marco Machado. 1ª ed. Universidad de Antioquia.
- Niño CL, García IM 2003. Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar*, 21: 127-138.
- Ospina CM 2006. Las Tramas de la Contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría Pública. *Contaduría*, 48: 157-186.
- Ospina E, Villaquirán C 2010. La utilidad de la información contable en el proceso de cambio organizacional. Un estudio de caso. *Contaduría*, 56: 105-136.

- Ramanna K 2013. A Framework for Research on Corporate Accountability Reporting. *Accounting Horizons*, 27(2): 409-432.
- Rawashdeh M 2003. Effects of introducing international accounting standards on Amman stock exchange. *Journal of American Academy of Business*, 3(1): 361–366.
- Roberts J, Scapens RW 1985. Accounting systems and systems of accountability - Understanding accounting practices in their organizational contexts. *Accounting, Organizations and Society*, 10(4): 443-56.
- Rowe C 2004. The Effect of Accounting Report Structure and Team Structure on Performance in Cross-Functional Teams. *The Accounting Review*, 79(4): 1153-1180.
- Rueda G 2011. Contabilidad para la equidad y la inclusión social: propuestas para una investigación interdisciplinaria a largo plazo. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, XIX(1): 159-174.
- Santos MAC, Lustosa PRB 2010. *Importância relativa do conteúdo informacional do resultado contábil no mercado acionário brasileiro*. Anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade, São Paulo, SP, Brasil, 10.
- Sarmiento HJ 2007. Retorno a la Idea. Elementos metodológicos para la construcción de conceptos propedéuticos de investigación contable. *Lúmina*, 8: 43-57.
- Scarano ER 2006. ¿La contabilidad es ciencia o es científica? *Revista Actualidad Contable FACES*, 9(12): 65-74.
- Spence C 2010. Accounting for the dissolution of a nation state: Scotland and the treaty of union. *Accounting, Organizations and Society*, 35(3): 377-392.
- Suárez JA 2009. Lineamientos para la construcción del campo contable: un enfoque social-histórico. *Lúmina*, 10: 8-32.
- Talero S 2007. Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad. *Contaduría*, 50: 155-176.
- Tang F, Eller CK, Wier B 2016. Reporting Frequency and Presentation Format: Detecting Real Activities Manipulation. *Journal of Information Systems*, 30(3): 63-77.
- Tsalavoutas I, André P, Evans L 2010. *Transition to IFRS and value relevance in a small but developed market: A look at Greek evidence*, working paper. Stirling: University of Stirling y ESSEC Business School.
- Tua J 1988. Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. *Contaduría*, 13: 9-74.
- Vafeas N 2000. Board structure and the informativeness of earnings. *Journal of Accounting and Public Policy*, 19(2): 139-160.
- Xie B, Davidson WN, Dadalt PJ 2003. Earnings management and corporate governance: the role of the board and the audit committee. *Journal of Corporate Finance*, 9(3): 295-316.

Conceptual and Analytical Review of Accounting Reports. the Need for Multidimensional Belonging

ABSTRACT

This document presents an conceptual and analytical review of the structure, perspective and purposes of the information produced by accounting for decision making. Through a dialectical method of testing of arguments, academic perspectives and available empirical evidence, the review was made around the variables of relevance, quality, symmetry and contributions of the accounting reports before the current organizational complexities, in globalizing, competitive and response to the standardizing trends of the international accounting model. As a proposal and analytical finding, the idea of accounting multidimensionality is presented as another possibility for the construction of information for decision making, based on broader frameworks of the socioeconomic reality with approximations to financial and non-financial metrics to consolidate a decision making process directed towards informative relevance according to the demands of contextual reality and stakeholders, and not only to investors, as the great challenge of contemporary organizations.

Keywords: accounting reports; accounting; multidimensionality.

Envío: 13/08/2018
Aceptado: 11/12/2019