

Eficacia del sistema de información contable de las PyME merideñas calificadas en el régimen ZOLCCYT¹

Peña, Aura Elena²

Recibido: 19/06/2010 • Revisado: 25/10/2010
Aceptado: 18/11/2010

Resumen >>

Las pequeñas y medianas empresas venezolanas y específicamente aquellas ubicadas en el estado Mérida, se encuentran ante oportunidades y amenazas para su promoción y desarrollo debido, por una parte, a la existencia de regímenes regionales que demandan la inminente adecuación de sus plataformas tecnológicas, y por la otra, la necesaria y permanente adaptación a los cambios económicos y socioculturales. Estos cambios han generado importantes compromisos, relativos esencialmente a la información contable útil para la gerencia, relacionada con los procesos de fabricación, logística, comercialización e innovación. En este contexto, resulta apremiante realizar un estudio cuyo objetivo general se sintetice en verificar la eficacia del sistema de información contable de las pequeñas y medianas empresas (PyME) inscritas en la Zona Libre, Cultural, Científica y Tecnológica del estado Mérida (ZOLCCYT), en cuanto a responder a las nuevas situaciones y exigencias del entorno y a los requerimientos organizativo y tecnológico, según los proyectos de desarrollo para este segmento empresarial. La metodología se corresponde con un paradigma de naturaleza cuantitativa y su nivel de profundidad es de tipo analítico y de campo, acudiendo a las técnicas de recolección de datos expresadas en la encuesta y en la observación documental. Una de las conclusiones se concreta en que el sistema de información contable de las PyME operantes bajo el régimen ZOLCCYT, debe integrarse a tecnologías que correspondan con los criterios de calificación exigidos por tal régimen especial.

Palabras clave: promoción, desarrollo, régimen regional, tecnología, cambios, información contable.

Abstract >>

EFFICIENCY OF THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM OF THE SMES OF MÉRIDA STATE QUALIFIED IN THE REGIME ZOLCCYT

The Venezuelan small and medium enterprises (SMEs), and specifically those located in the State of Merida, face promoting and development challenges and opportunities, partly due to the existence of regional arrangements that demand the imminent suitability of their technology platforms, also, the need to adapt to the ongoing economic and socio-cultural changes. These changes have generated important engagements, primarily related to accounting information used in management and related to manufacturing processes, logistics, marketing and innovation. In this context, it is urgent to undertake a study to verify the effectiveness of the accounting information system for small and medium enterprises (SMEs) registered in the Cultural, Scientific and Technological Free Zone in the State of Mérida (ZOLCCYT), to be able to respond to the new circumstances and demands of the environment and the organizational and technological requirements according to the development projects proposed for this business segment. The methodology used in this paper, corresponds to a paradigm of a quantitative nature and its level of depth is of analytical type and field going to the data collection techniques expressed in the survey and documentary observation. One of the conclusions is that the accounting information system of SMEs operating under the regime ZOLCCYT must integrate technologies that match the qualification criteria required by this special regime.

Key words: promotion, development, regional arrangements, technology, changes, accounting information.

1 * Tomado de los resultados del proyecto de investigación Código E-282-07-09-B. Se agradece el apoyo financiero del CDCHTA de la Universidad de Los Andes.-

2 Lic. en Contaduría Pública, Abogado: Profesora de la Universidad de Los Andes, Escuela de Administración y Contaduría Pública, Faces-ULA, Magister en Administración- Mención Gerencia y Doctora en Educación Mención Administración. Ha desempeñado los cargos de: Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas, Coordinadora del Curso Intensivo, Representante Profesional ante Consejo de la FACES y Consejo de Escuela de Administración y Contaduría. Imparte docencia en Pregrado y Postgrado. E-mail: auralen59@hotmail.com

1. Introducción

Desde el inicio de las operaciones de cualquier empresa, el sistema contable que se plantea utilizar debe corresponder con el aprovechamiento de los recursos disponibles y con los requerimientos de información por parte de la administración y de usuarios externos. Al respecto, las pequeñas y medianas empresas (PyME) necesitan de un sistema contable flexible y sencillo, de tal forma que la gerencia pueda comprender su manejo y aprovechar la información que genera a los efectos de tomar decisiones acertadas, confiables y oportunas, reduciendo la incertidumbre a niveles mínimos.

Es pertinente tener en cuenta que una administración exitosa debe apoyarse en herramientas esenciales entre las que se cuenta un eficaz sistema de información contable; no sólo para dar cumplimiento a normativas tributarias sino también para proveerse de tecnologías de seguimiento y control de las transacciones y de las mismas decisiones.

En tal sentido, en el ámbito organizacional no es discutible que la información es fundamental para el proceso gerencial. La información constituye la esencia de la administración, pues ninguno de los procesos implícitos en la conducción de negocios (planificación, organización, dirección, motivación y control) coexiste sin apoyarse en la misma. De igual forma puede afirmarse que ser competitivos en una economía global, exige herramientas informativas que permitan dar respuesta a las inquietudes de usuarios internos y externos.

Además, tal como lo afirma Díaz (2002:58), “las nuevas necesidades informativas en la era del conocimiento, las tecnologías actuales y

los cambios que experimenta la contabilidad, deben dar respuesta a la demanda de información a través del uso de las tecnologías que más impacto puede tener en la profesión contable”.

No es menos cierto que contar con sistemas de información contable adecuados asegura una toma de decisiones con efectos más satisfactorios. En este sentido, un sistema de información debe ser diseñado de tal manera que permita monitorear y reportar la situación actual, además de mostrar las tendencias y los cambios en las categorías que tienen un impacto significativo en el desempeño organizacional.

En el contexto descrito, el sistema contable se convierte en un elemento imprescindible para la gerencia, aún cuando para su mayor efectividad, este sistema debe replantear sus servicios y por lo tanto sus funciones. Esto, en el sentido de proporcionar información más cónsona y completa, es decir, información ajustada a un panorama globalizado.

Así entonces, dados los cambios tecnológicos, socioculturales y económicos que se presentan y que afectan a las organizaciones, y particularmente a las pequeñas y medianas empresas, se han generado importantes retos entre los que destaca el contar con información contable útil para la gerencia, relativa a procesos de fabricación, logística, comercialización, satisfacción del cliente e innovación. Estos indicadores más aquellos tradicionales, aportan los datos esenciales que contribuyen a la competitividad y que en consecuencia, abren un abanico de posibilidades de éxito en el mercado interno y externo.

En la Pequeña y Mediana Empresa (PyME) la información contable se constituye en un

elemento imprescindible para la planificación y el control de sus operaciones. Para la planificación se requiere, entre otro tipo de información, aquella relacionada con las variables controlables y las no controlables sobre recursos financieros, humanos y materiales. Del proceso de control se deriva información relativa a las desviaciones respecto de lo programado, la cual es utilizada en la toma de decisiones. Este proceso debe ser realizado durante el desarrollo de las operaciones y de esta forma corregir oportunamente las desviaciones que se evidencien.

Según resultados derivados de investigación previa (Peña, 2005), se tiene que los sistemas de información contable para la PyME, se consideran instrumentos de competencia. Esto parte de la opinión de que los sistemas, más que facilitadores en cuanto a recolección, procesamiento y análisis de los datos de manera aislada, son generadores de valor pues son proveedores de conocimiento y dan paso a la creatividad y a la innovación, siempre bajo la concepción sistémica de flexibilidad y transparencia.

El nexo entre la innovación y el desarrollo de las organizaciones es indudable, por cuanto las empresas de alto desempeño son aquellas con una elevada capacidad de innovación y con una destacada participación en los mercados internacionales. En este sentido, bajo una concepción de eficiencia y considerando los cambios en el entorno y las oportunidades que puedan existir, la innovación conduce a la consecución de los objetivos organizacionales. Para el logro de esta posición, las organizaciones optan por realizar importantes inversiones en tecnología asociada con elevados niveles de creatividad, lo que les puede otorgar ventajas competitivas. En consecuencia, la condición

de competitividad va de la mano de la eficacia, eficiencia y efectividad de las organizaciones.

Se advierte nuevamente que las herramientas tecnológicas constituyen la opción de sostenibilidad de las PyME, por cuanto permiten gerenciar las diversas actividades relacionadas con el aprovisionamiento, almacén, producción, comercialización, finanzas, contabilidad y asegurar información oportuna y de calidad.

En este orden de ideas, en las PyME resulta importante que los gerentes agreguen valor al proceso de toma de decisiones a través del sistema de información contable, mediante el cual se apoye a los niveles estratégico, táctico y operativo aprovechando a su vez, las bondades de otros sistemas tales como el estadístico, producción, finanzas, entre otros.

Unido a lo anterior, la aplicación de las llamadas políticas de promoción de la PyME, constituyen una evidente preocupación para su fortalecimiento, más aún cuando este segmento empresarial cuenta con relativas ventajas competitivas de inmensurable valor, relacionadas con el desarrollo de tecnologías no especializadas que hacen posible la producción y la prestación de servicios en pequeña escala; la capacidad de responder con rapidez ante las amenazas del entorno; y su potencialidad en cuanto a generar empleos, lo que en definitiva contribuye a su valoración social. Llama la atención que en el caso de las PyME, sector esencial del aparato productivo venezolano y “generador de fuentes de empleo ha venido decreciendo significativamente. Las cifras que sustentan esta situación señalan que, para 1998, alrededor de dos mil cuatrocientos establecimientos industriales cerraron o disminuyeron su capacidad productiva” (Araujo, 2009:5)

No obstante, las PyME y específicamente la industria, constituye “la tercera fuente de empleo en el estado Mérida, con la particularidad de que tiene como pocas, un significativo aporte tecnológico” (González y Trejo, 2004:3). Considerando este escenario se propuso la implantación de un régimen aduanero y fiscal de carácter especial, el cual permitiera estimular tanto las actividades industriales como las comerciales. Este planteamiento tiene su origen en el año 1991, pero no fue sino hasta el año 1995, cuando se sancionó la Ley Sobre la Zona Libre Cultural, Científica y Tecnológica (ZOLCCyT) del Estado Mérida. Así, se promulgó el respectivo instrumento jurídico el 14 de julio de 1995, el cual se publicó en la Gaceta Oficial de la República de Venezuela (Extraordinario) bajo el N° 4.937.

A las PyME bajo el régimen ZOLCCyT se les presentan mayores retos en cuanto a las mejoras continuas a las que deben estar sometidos sus sistemas de información; esto en virtud de la misma naturaleza del objeto tecnológico y científico al que deben atender las empresas calificadas en este régimen especial.

A la luz de las ideas precedentes surge la siguiente inquietud:

¿En qué medida es eficaz el sistema de información contable de las PyME inscritas y operantes bajo el régimen ZOLCCyT del estado Mérida en función de su flexibilidad para adaptarse a las nuevas situaciones y exigencias del entorno, así como para adecuarse al contexto organizativo y tecnológico de tal forma que suministre la información precisa y en el momento adecuado?

Para facilitar la respuesta a esta inquietud es importante atender primeramente a las interrogantes: ¿en qué medida se ajusta el sistema de información contable operante en las PyME inscritas en la ZOLCCyT del estado Mérida a sus reales necesidades de información y a las exigencias del entorno?, ¿cuáles son los requerimientos de un sistema de información contable eficaz para las PyME inscritas y en funcionamiento bajo el régimen ZOLCCyT del estado Mérida?, y ¿cuáles son las condiciones esenciales de un sistema de información contable en función de proporcionar información actualizada que garantice decisiones oportunas y acertadas en las PyME bajo el régimen de la ZOLCCyT del estado Mérida?

1.1 Objetivos del estudio

1.1.1. Objetivo General

El objetivo central del estudio es verificar la eficacia del sistema de información contable de las PyME inscritas y en funcionamiento bajo el régimen ZOLCCyT del estado Mérida, en cuanto a responder de forma oportuna y adecuada a las nuevas situaciones y exigencias del entorno y a los requerimientos organizativo y tecnológico según los proyectos de desarrollo para este segmento empresarial.

1.1.1.1 Objetivos específicos

A tal efecto, los objetivos específicos asociados al logro de este objetivo de investigación son:

1. Determinar qué medida se ajusta el sistema contable a las necesidades de información y a las exigencias del entorno en las PyME inscritas y operantes en la ZOLCCyT del estado Mérida.
2. Presentar algunos requerimientos del sistema contable, así como las condiciones de

la información que éste derive, en función de las decisiones oportunas y acertadas en las PyME bajo al régimen de la ZOLCCyT del estado Mérida.

1.2. Metodología de la investigación

El estudio de acuerdo a su naturaleza, se califica como aplicado pues se desarrolla en la realidad de las PyME inscritas y operantes bajo el régimen de la ZOLCCyT y busca evaluar una situación concreta y específica relativa a la eficacia de los sistemas de información contable.

Desde el punto de vista de su alcance, la investigación es analítica pues se pretende obtener información sobre un problema específico, para ofrecer determinadas acciones. De acuerdo con el ámbito, la investigación es de “campo” y “documental”, debido a que los datos objeto de procesamiento y análisis, fueron recolectados por una parte, de la realidad mediante instrumentos aplicados a representantes de la ZOLCCyT y a gerentes y contadores de la PyME sometida a este régimen y, por la otra, a través de la revisión documental correspondiente.

A tal efecto, para la recolección de datos se recurrió tanto a las fuentes de naturaleza primaria como secundaria. Así se tienen: *Fuentes Secundarias*: relacionadas con la investigación documental y por ende con la revisión de datos contenidos en textos, revistas, trabajos de ascenso, tesis de grado y postgrado, y en fin, material bibliográfico y hemerográfico referente al tema objeto de estudio. *Fuentes Primarias*: relacionadas con el trabajo de campo y en consecuencia con las técnicas e instrumentos de recolección de datos: (1) técnica de la encuesta con el instrumento “cuestionario” y (2) técnica de

la observación con el instrumento “guía de observación documental”.

El cuestionario como medio material de recolección de datos fue aplicado a un marco muestral de once (11) empresas operantes (en su mayoría industriales y, en consecuencia, pertenecientes a la categoría de empresas científicas y tecnológicas) las cuales se encontraban disfrutando efectivamente del régimen especial que ofrecía la ZOLCCyT para la fecha de recolección de datos (año 2009).

2. Tecnología de información en las PyME y el régimen ZOLCCYT

El sistema económico en el que las empresas se desenvuelven tiene su fundamento en la información y en los conocimientos, por lo tanto estos dos aspectos se configuran en los principales determinantes de la rentabilidad empresarial. En este sentido, no es posible desestimar las distintas categorías involucradas en la cualificación de los cambios y la incertidumbre como elementos que marcan a la innovación y el avance en la tecnología de la información. Todo lo contrario, esto obliga a las organizaciones y a sus administraciones a redimensionar sus formas de pensar, ser y hacer.

La tecnología de la información en sus variadas dimensiones es una expresión de la globalización económica de los negocios. Esto ha sido posible por la misma modificación de los sistemas tradicionales relacionados con el procesamiento de datos, la producción y la distribución en la búsqueda de significativos niveles de competencia de las organizaciones. Particularmente, “las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC)

en Venezuela, son un elemento clave para reconvertir las industrias existentes en el país” (Alaña, 2003:1).

Siempre se ha advertido que los negocios se encuentran permanentemente ante cambios vertiginosos, lo que exige que éstos cuenten con la flexibilidad y la capacidad de adaptarse a nuevos entornos de una manera ágil y a veces de forma espontánea. Al respecto, “las características del entorno determinan, en parte, la estrategia de la empresa, y la tecnología de la producción condiciona la capacidad de adaptación a las modificaciones del entorno interno y externo” (Blanco y Gago, 2007:3).

Estos requerimientos relativos a la flexibilidad y capacidad de adaptarse, se lograrán a través de la adopción de tecnologías que representen ventajas competitivas. En efecto, “la tecnología puede incrementar considerablemente la creatividad, eficiencia y productividad de los negocios. Les permite a las empresas competir efectivamente en la economía digital de un mundo global con la capacidad de tomar decisiones con rapidez y flexibilidad” (Soto, 2005: 2). Una de las fases cruciales para la gerencia, corresponde al momento de tomar decisiones y para hacerlo de manera eficiente, ésta debe contar con la información adecuada y oportuna. Para tal fin, se han diseñado sistemas que contemplan la integración de la información de las diferentes unidades de la empresa, incluyendo en algunos casos a clientes y proveedores. Esto es una evidencia de que “la información y la tecnología tienen un rol cada vez más estratégico...para administrar operaciones, mejorar la eficiencia y obtener ventajas competitivas en mercados que cambian rápidamente” (Mazza, 2004: 11).

Por otra parte, en cuanto al desarrollo tecnológico actual, los sistemas de información se constituyen en el elemento clave para diseñar la estrategia de permanencia en el mercado, sin menoscabo del principio de desarrollo sostenible. El desarrollo tecnológico debe conducir a la profundización en el campo de las aplicaciones contables a la economía, es decir trasluce una redimensión teórica y práctica en cuanto a las posibilidades para la contabilidad como herramienta de gestión y, por lo tanto, como fundamento en la toma de decisiones. A la luz de estas ideas se insiste en conformar tres niveles de decisión en los que el sistema de información contable tiene un importante rol. Estos niveles son: (1) *Estratégico*: en el cual se decide el futuro de la empresa en el largo plazo; (2) *Táctico*: en éste se definen las políticas, los procedimientos y los planes de la estrategia, lo que conduce a establecer las acciones en el corto plazo para el alcance de los objetivos del largo plazo; y (3) *Operativo*: en este nivel se toman las decisiones y en consecuencia, se realizan las acciones evidenciadas en los distintos intercambios y flujos de recursos de la empresa con el medio con el cual se interrelaciona.

Frente a esos retos derivados del desarrollo tecnológico está la ZOLCCyT como un régimen fiscal de carácter especial y preferencial, implementado con la finalidad de estimular la producción, divulgación y distribución de bienes y actividades culturales, científicas y tecnológicas en la región. En consecuencia, todos los bienes y servicios culturales, científicos y tecnológicos producidos en el país, así como los bienes y sus partes procedentes del exterior que ingresan a Venezuela con destino a la ZOLCCyT, están sometidos al siguiente régimen preferencial:

a) No causan derechos arancelarios; b) están exentos del Impuesto al Valor Agregado (IVA), así como de cualquier otro impuesto nacional que de forma directa o indirecta grave su importación o venta; c) no causan tasas por servicios de aduana; y finalmente, d) no están sujetos a tasas arancelarias y para-arancelarias, con excepción de las de carácter sanitario.

Se advierte igualmente que las actividades de producción, distribución, comercialización y promoción de bienes y servicios culturales, científicos y tecnológicos sujetos al régimen, realizados por personas autorizadas para operarlo y residentes en la ZOLCCyT, estarán exentas del impuesto sobre la renta sólo cuando se dediquen exclusivamente al quehacer cultural, científico o tecnológico. Las tecnologías avanzadas se refieren a las tecnologías punta como la biotecnología, química fina, electrónica, teleinformática, entre otras, así como las demás tecnologías que constituyan avances tecnológicos notables, desde la perspectiva del desarrollo nacional. De esta forma, las empresas inscritas y sometidas a regímenes especiales como el caso particular de la ZOLCCyT del estado Mérida, deben presentar sistemas de información contable que respondan a todos los requerimientos de tecnología avanzada como se indicó anteriormente.

3. Resultados

3.1. El sistema contable operante en las PyME inscritas en el régimen ZOLCCyT del estado Mérida, ante las necesidades de información y exigencias del entorno

El sistema de información contable en las PyME inscritas en el régimen ZOLCCyT se

caracteriza fundamentalmente por ser manual o semi-automatizado, pues 54% de las PyME integrantes de la muestra advierte utilizar un sistema manual; mientras, el 27% informa utilizar el sistema semi-automatizado y 19% acude al sistema automatizado. Esto conduce a inferir que las transacciones administrativas y contables no se apoyan frecuentemente en sistemas tecnológicos tales como los software administrativos. Igualmente, pudo evidenciarse que la herramienta tecnológica más aplicada, en el caso de aquellas empresas que procesan las transacciones de forma automatizada, es el Saint Administrativo. Puede advertirse que no se cuenta con software propio y ajustado a todas las necesidades de información administrativa y contable contenida en los criterios ZOLCCyT y, por supuesto, en concordancia con los proyectos de innovación propuestos para las PyME.

El contexto descrito se confirma según estudio realizado por Rodríguez (2010), cuando expresa que en las empresas del sector industrial del Municipio Libertador del estado Mérida, que informan tener un sistema automatizado o semi-automatizado (46,2%) para procesar las transacciones, 12,3% expresa que se utiliza el Excel y el Saint como herramientas tecnológicas fundamentales de apoyo para tal procesamiento.

Con respecto a los tipos de informes de naturaleza contable emitidos por las PYME sometidas al régimen de la ZOLCCyT, se evidencia que todas las empresas (100%) presentan los estados financieros básicos (balance general y estado de resultados), mientras que sólo cerca del 45% de las mismas, preparan el estado de flujo de efectivo, el estado de movimiento de cuentas del patrimonio y los estados financieros ajustados por inflación.

Llama la atención que aproximadamente 92% de las referidas PYME, no emiten otros informes distintos a los mencionados.

Se agrega a la situación planteada el hecho que, una proporción significativa de PyME (68%), sujetos clave en el presente estudio, no utilizan los informes contables para fines de control y seguimiento al momento de tomar decisiones. Ello es una debilidad conducente al fracaso gerencial, pues el éxito de los negocios sólo se alcanza mediante información la cual se sintetice en programas de tiempo, secuencia y oportunidad; es decir, que se representen en los denominados “sistemas de control de gestión” basados en el procesamiento de información en ambientes de tecnología de avanzada. De esta forma se garantiza el obtener datos cada vez más detallados relativos a aspectos como: unidades producidas, porcentaje de utilización de los distintos equipos industriales, vinculación entre las horas preestablecidas para la producción y aquellas realmente aplicadas, entre otros.

Por otra parte, aunque la mayoría (75%) de las PyME incluidas en esta investigación, cumplen con las exigencias en materia tributaria, aproximadamente 30% de estas empresas utilizan los informes contables para atender requerimientos de la banca, proveedores e incluso de inversionistas.

Todos los resultados mencionados denotan la no correspondencia entre la información contable generada por las PyME sometidas al régimen ZOLCCyT y las latentes necesidades de información ante las mismas exigencias del entorno. Tal como lo enuncia la investigadora en estudio previo, es reconocido que gran parte del sistema de información formal en las empresas está sustentado en la contabilidad.

Asimismo, de la eficacia de este sistema depende la rapidez y el acierto de los gerentes en sus decisiones.

Igualmente, para que la gerencia empresarial atienda las exigencias del entorno, caracterizado por ser cada vez más complejo y cambiante, ésta debe diseñar información con mayor nivel de acuciosidad que permita facilitar decisiones más acertadas y el seguimiento de los procesos de innovación y de mejora sostenible. En tal sentido, tal como lo afirma Nieto (2009), en su estudio relacionado con la contabilidad y el desarrollo sostenible,

El principal elemento a considerar en un sistema de información contable para ayudar a fortalecer el desarrollo sostenible es el saber científico y el avance en las tecnologías. Esto permitirá a las empresas indistintamente de su tamaño adaptarse de manera eficiente a los desafíos que el entorno le impone;... la investigación científica juega un papel fundamental en la generación de innovaciones tecnológicas y organizativas coherentes con los actuales requerimientos y condiciones en las cuales se desenvuelven las organizaciones actuales (pp. 103-104).

3.2. Algunos requerimientos de un sistema de información contable eficaz para las PyME inscritas y en funcionamiento bajo el régimen ZOLCCyT del estado Mérida

Peña (2005), realiza un estudio de campo cuyo objetivo se enmarcó en presentar un sistema de información contable para la PyME, en función de aquellas categorías asociadas con las demandas de los usuarios y la tecnología punta. Esta investigación ofrece información relevante a considerar en la determinación de los requerimientos del sistema de información

contable para las empresas inscritas en la ZOLCCyT del estado Mérida y operantes bajo este régimen para el año 2009. Al respecto, un sistema contable debe cumplir con ciertas exigencias tales como: (1) Adaptarse a todas y cada una de las necesidades de información de la organización; (2) Ser comprensible en cuanto al manejo e interpretación de la información que deriva; (3) Expresar la realidad empresarial y, (4) Ofrecer información adecuada y actualizada que oriente decisiones oportunas y acertadas.

Por otra parte, Reyes (2006) presenta una investigación mediante la cual propone el marco de las disposiciones fundamentales del diseño de criterios para la identificación de productos y servicios que obedezcan al concepto de lo que es científico y tecnológico según el régimen ZOLCCyT del estado Mérida. Este estudio es pertinente en cuanto a su fundamento para establecer las condiciones esenciales de un sistema de información contable en función de proporcionar información actualizada que garantice las decisiones oportunas y acertadas en las pequeñas y medianas empresas inscritas en la Zona Libre.

El proceso de diagnóstico relativo a los requerimientos del sistema contable en las las PyME pertenecientes al régimen ZOLCCyT y sujetos clave en el presente estudio, derivó como resultado que en la mayoría de empresas (73%) no se adapta a todas las necesidades de información requerida para dar cumplimiento al control de los diversos criterios que identifican a los productos como científicos y tecnológicos, entre los cuales se puede mencionar: (a) detallar los procedimientos que la empresa sigue en cuanto a la elaboración o producción del bien; (b) identificar de forma precisa los costos y realizar el seguimiento de

los procesos para fabricar nuevos materiales, productos o servicios, así como de sus mejoras; (c) determinar posibles pasivos ambientales generados por la fabricación del bien o la prestación del servicio, entre otros. De lo anterior se infiere que el sistema de información operante en las PyME inscritas y en funcionamiento bajo el régimen ZOLCCyT, muestra algunas limitaciones en cuanto a expresar las distintas categorías y/o variables administrativas y financieras inherentes a la realidad empresarial y ofrecer toda la información requerida para decisiones, siguiendo los parámetros establecidos por dicho régimen especial.

Al respecto, cabe destacar que coexisten dos elementos en el diseño de un sistema de información contable que apoye a la gerencia en cuanto a tomar decisiones, éstos son: la tecnología y la no certidumbre dados los permanentes cambios implícitos en los mismos paradigmas gerenciales.

Es importante destacar que las PyME sometidas al régimen ZOLCCyT deben tener un objeto relacionado directamente con la producción y comercialización de bienes en cuyo valor agregado se incorporen elementos de funcionalidad con provecho científico y tecnológico; de allí, estas empresas deberían mostrar en sus proyectos, sistemas de información administrativo y contable con reconocido contenido tecnológico. En este sentido, se justifica la existencia de un sistema de información siempre que se considere el requisito de desarrollo tecnológico. Esto también se convierte en un requerimiento desde la arista externa, es decir, en cuanto a la captura de información del entorno y la consecuente interacción con el mismo.

Unido a lo anterior, las PyME sometidas al referido régimen están en la obligación de considerar la influencia de la incertidumbre relativa a la probabilidad de ocurrencia de ciertos riesgos asociados a los mismos procesos de innovación y que inevitablemente deben ser revelados en los informes contables. Al respecto, es requisito indispensable la obtención de información de forma rápida y oportuna, con el propósito de convertir la incertidumbre en una variable controlada. Ello, indudablemente permitirá el tomar mejores decisiones y con mayores rangos de confianza.

En armonía con lo anterior, un sistema de información contable que esté provisto de efectividad, debe atender a las siguientes consideraciones:

1. Estar integrado a la fase de presupuestación y en consecuencia, a la planificación estratégica relativa al proceso administrativo en el que se expliquen los objetivos, metas y estrategias. Es de entender que cada uno de los objetivos estará en armonía con el entorno y con las necesidades de carácter objetivo y subjetivo de la empresa. Al respecto, es requisito indispensable la realización del seguimiento en cuanto a las modificaciones en el entorno, de tal forma de ir ajustando la manera en que se lograrán los objetivos de la organización.

2. Ser flexible en cuanto a tomar en cuenta los cambios en el entorno externo e interno, tales como los de índole tecnológico, político, económico, entre otros; todos los cuales van a incidir en los procesos productivos, administrativos y contables.

3. Contar con las condiciones de fiabilidad, oportunidad y precisión de tal forma de garantizar decisiones acertadas.

En síntesis, un sistema de información contable eficaz atiende a los requerimientos que siguen:

Seguimiento de la transformación de recursos en bienes y servicios que serán transferidos a los clientes.

Precisión en cuanto a los recursos necesarios para el logro de los objetivos organizacionales.

Determinación del costo de los recursos utilizados por las empresas.

Aseguramiento de información útil y transparente tanto para los usuarios internos y externos.

3.3. Condiciones esenciales de la información contable y las decisiones oportunas y acertadas, en las PyME sometidas al régimen ZOLCCyT del estado Mérida.

El proceso de toma de decisiones requiere disponer de información relativa a aquellos hechos sobre los cuales deba decidirse. En este sentido, la información contable se convierte en un recurso imprescindible en el aseguramiento de la disminución de la incertidumbre en el referido proceso.

La información contable atiende a varios tipos de requerimientos, entre los que destacan el de índole financiero, el gerencial, el de costos y el tributario. El de tipo gerencial se refiere a información destinada al apoyo de la gerencia en cuanto al manejo de la empresa. La información contable debe derivarse de un sistema flexible, es decir de rápido ajuste al ambiente empresarial. La principal

información contable está representada en los estados financieros y demás reportes exigidos de acuerdo a las necesidades de los usuarios internos o externos.

Es de hacer notar que sólo 32% de las PyME sujetos clave de la investigación, advierten utilizar los informes contables tales como los estados financieros para la toma de decisiones. Las principales motivaciones para la utilización de estos informes contables en la toma de decisiones son seguimiento de los gastos administrativos, inversión y posibilidades de endeudamiento. Igualmente, los informes contables mencionados son requeridos por usuarios externos tales como las entidades bancarias, entes reguladores y gobierno (por ser estas PyME pertenecientes a un régimen especial y de promoción del sector). Se destaca que aproximadamente 65% de las PYME objeto de este estudio, presentan informes contables a la banca, 73% a entes reguladores y cerca de 87% al gobierno. No es menos importante que según la opinión de un porcentaje significativo de pequeños y medianos empresarios (89%) operantes bajo el régimen ZOLCCyT, la empresas no cuentan con información generada por indicadores financieros que puedan facilitar la toma de decisiones.

En este contexto se puede afirmar que la PyME del Municipio Libertador del estado Mérida, maneja en la práctica conceptos relacionados con el endeudamiento y la rentabilidad “ conjuntamente con todos los factores aunque carezcan de conocimientos formales de administración...Los cálculos

son realizados sobre la marcha y no con la rigurosidad de los estados financieros” (Araujo,2009:142)

A tal efecto, el sistema información contable de las PyME inscritas en la ZOLCCyT del estado Mérida, debiera derivar como producto, información calificada como útil para la toma de decisiones y, en consecuencia, para responder con eficacia a los requerimientos de información en materia financiera en los asuntos de logística, procesos de comercialización e innovación. De esta forma, la información contable se ajustaría a las condiciones de utilidad y equidad. La “utilidad” se logra sí la información contiene los datos necesarios para tomar decisiones; la “equidad” se alcanza sí se cumplen con las características de objetividad y confiabilidad de la información.

Atendiendo a los resultados, se propone a la PyME sujetas al régimen ZOLCCyT, la utilización de información contable para satisfacer exigencias tanto de naturaleza financiera como gerencial, entre las que destacan:

- a) Control de los recursos financieros, compromisos y resultados de las operaciones de la empresa
- b) Predicción de los flujos de efectivo
- c) Seguimiento de las obligaciones con el Estado, primordialmente aquellas referidas a la información atendiendo los criterios de clasificación de acuerdo al régimen ZOLCCyT.
- d) Proceso de conversión de bienes y servicios
- e) Cuantificación de los riesgos por innovación
- f) Evaluación de los efectos de las actividades de las PyME en materia social y ambiental.

4. A manera de conclusión

En consonancia con las ideas anteriormente expuestas se puede concluir:

El sistema de información contable para cualquier empresa, independientemente de su tamaño, constituye una herramienta de ineludible valor en cuanto a tomar decisiones oportunas y acertadas.

La información contable se constituye en un instrumento de la gerencia de la PYME operante bajo el régimen ZOLCCyT, que conduzca a la función de dirección y permita cumplir los objetivos empresariales en términos de eficacia.

El sistema de información contable de las PyME sometidas al régimen ZOLCCyT debe

integrarse a tecnologías que correspondan con los criterios de calificación exigidos por este régimen especial. En este sentido, el contar con información contable generada a través de tecnologías avanzadas, facilitaría el diseño de indicadores cuyo análisis permitiría ir ajustando las conductas empresariales. Esto tendría mayor repercusión en aquellas PyME que desarrollen bienes o servicios con un elevado contenido de innovación.

El saber científico representa el factor primordial en el desarrollo de sistemas de información deslastrados de paradigmas tradicionales, los cuales aseguren información contable más adecuada a los requerimientos de las PYME bajo el régimen de la ZOLCCyT, sean éstos internos o externos.

Bibliografía >>

- Alaña, A. (2003). *La Zona Libre Cultural Científica y Tecnológica del Estado Mérida (Zolccyt) promocionó sus bondades en jornadas de reflexión en materia de tecnologías de la información*. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.aporrea.org//a4125.html>. [Consulta: 2010, Abril, 12]
- Araujo, F. (2009). *Estructura de capital de las pequeñas y medianas industrias del Municipio Libertador en el estado Mérida: Un análisis para el período 2002-2006*. Trabajo de Grado de Maestría no publicado, Universidad de Los Andes, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Postgrado en Administración, Centro de Investigaciones y Desarrollo Empresarial, Mérida-Venezuela.
- Blanco, M. y Gago, S. (2007). *Los sistemas de información a la dirección en empresas innovadoras. Un análisis empírico*. [Documento en línea]. Disponible: <http://libdigi.unicamp.br/document/?view=58>. [Consulta: 2010, Mayo, 05]
- Díaz, M. (2002). *La información contable en la era virtual y del conocimiento*. [Documento en línea]. Disponible: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/htm>. [Consulta: 2010, Febrero, 20]
- González, F. y Trejo, M. (2004). *Mancomunidad de la Zona Libre Cultura, Científica y Tecnológica del Estado Mérida*. CIEPROL. [Documento en línea]. Disponible: www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/23332/1/articulo2.pdf. [Consulta: 2010, Mayo, 10]
- Ley de la Zona Libre Cultural, Científica y Tecnológica del Estado Mérida. (1995, Julio 14). *Gaceta Oficial de La República Bolivariana de Venezuela*, 4.937, Julio 14, 1995.

- Mazza, A. (2004). *Escritos de tecnología de la información*. (1^{ra}. ed). Argentina: Ediciones Cooperativas.
 - Nieto, O. (2009). *Los sistemas de información contable de los laboratorios de medicamentos del estado Mérida como herramienta para el desarrollo sostenible*. Trabajo de Grado de Maestría no publicado, Universidad de Los Andes, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Postgrado en Ciencias Contables, Mérida-Venezuela.
 - Peña, A. (2005, Julio- Diciembre). *El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas. Un estudio evaluativo en el Área Metropolitana de Mérida*. Revista Actualidad Contable FACES, 8(11), 67-79.
 - Reyes, B. (2006). *Criterios para identificar los productos como científicos y tecnológicos a la luz de las disposiciones legales en la Zona Libre, Cultural, Científica y Tecnológica del Estado Mérida*. Trabajo de Grado de Especialización no publicado, Universidad de Los Andes, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Postgrado en Ciencias Contables, Mérida-Venezuela.
 - Rodríguez, R. (2010). *La información contable y su utilidad para la toma de decisiones en las empresas del sector industrial del Municipio Libertador del estado Mérida*. Trabajo de Grado de Maestría no publicado, Universidad de Los Andes, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Postgrado en Ciencias Contables, Mérida-Venezuela.
 - Soto, S. (2005). *PyMEs: ¿ERP o ASP?*. Universidad Virtual de Monterrey. [Documento en línea]. Disponible: <http://www.gestiopolis.com>. [Consulta: 2010, Junio, 09]
-