

Análisis de los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) sobre la percepción de los roles que la información contable desempeña en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali.

Autor

JORGE ANDRES RODRIGUEZ LEGARDA

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA – SECCIONAL CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2020**

Análisis de los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) sobre la percepción de los roles que la información contable desempeña en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali.

Autor

Jorge Andrés Rodríguez Legarda

“Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de Contador Público”

Director de Tesis: Wilson Alexis Usme Suarez

Contador Público

Pontificia Universidad Javeriana – Seccional Cali
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI

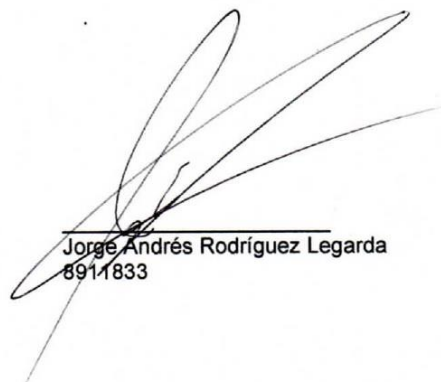
2020

Santiago de Cali, junio 25 de 2020
Doctor
Silvio Borrero Caldas
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Pontificia Universidad Javeriana
Santiago de Cali

Por medio de la presente estamos entregando el Trabajo de Grado cuyo título es "Análisis de los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) sobre la percepción de los roles que la información contable desempeña en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali".

Esperamos que este trabajo cumpla con los requisitos académicos exigidos y que alcance el propósito para el cual fue elaborado.

Atentamente,



Jorge Andrés Rodríguez Legarda
8911833

Tuluá, 29 de mayo de 2020

Profesoras

Maria Fernanda Hernández

Liliana Heredia Rodríguez

Programa de Contaduría Pública

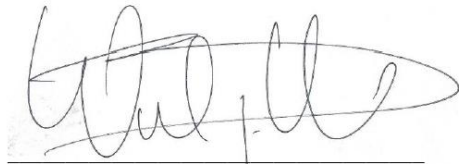
Pontificia Universidad Javeriana

Cali

Apreciadas profesoras:

Por medio de la presente se otorga el aval para continuar con el proceso de evaluación por parte de jurado del trabajo de grado denominado “**Análisis de los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) sobre la percepción de los roles que la información contable desempeña en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali**”, desarrollado por el estudiante **Jorge Andrés Rodríguez Legarda** y en el cual participé como director.

Cordialmente,



Wilson A. Usme Suárez

Director

ARTÍCULO 23 de la resolución N° 13 de julio 6 de 1946

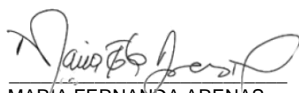
“La Universidad no se hace responsable por los conceptos emitidos por sus alumnos en sus trabajos de Tesis. Sólo velará porque no se publique nada contrario al dogma y a la moral católica y porque la Tesis no contenga ataques o polémicas puramente personales; antes bien, se vea en ellas al anhelo de buscar la Verdad y la Justicia”.

“Análisis de los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) sobre la percepción de los roles que la información contable desempeña en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali.”

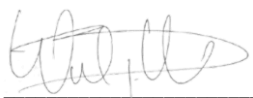
Aprobado por el Comité de Trabajos de Grado en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Pontificia Universidad Javeriana para optar por el título de Contador Público



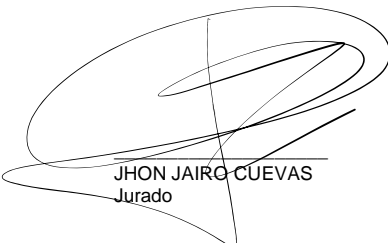
SILVIO BORRERO CALDAS
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas



MARÍA FERNANDA ARENAS
Directora
Programa Contaduría Pública



WILSON ALEXIS USME SUAREZ
Tutor
Trabajo de Grado



JHON JAIRÓ CUEVAS
Jurado

Santiago de Cali - 10 de Noviembre de 2020

Santiago de Cali, junio 25 del 2020

Doctor
Silvio Borrero Caldas
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Pontificia Universidad Javeriana
Santiago de Cali

Por medio de la presente autorizo(amos) que el trabajo de grado del cual soy(somos) autor(a)(es) llamado "Análisis de los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) sobre la percepción de los roles que la información contable desempeña en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali." sea utilizado discrecionalmente por la Pontificia Universidad Javeriana como fuente total o parcial de material académico, que podrá ser usado dentro o fuera de la universidad con cualquier propósito académico.

Deseo(amos) que los derechos intelectuales que tengo(tenemos) sobre esta obra se expresen citándome(citándonos) como autor(es) del mismo.

La principal motivación para la realización de este trabajo de grado ha sido cumplir uno de los requisitos de grado como Contador Público, por lo tanto, renuncio(amos) a los derechos patrimoniales que se deriven del mismo, si los llegare a haber.



Jorge Andrés Rodríguez Legarda
C.C. 1 144103955

Dedicatoria

“El presente trabajo está dedicado a mi familia. Quienes a través de su apoyo, amor y comprensión hicieron posible todo aquello que he logrado”

Lista de contenido

Lista de Ilustraciones	12
1 Capítulo primero: Planeación de la investigación	14
1.1 Introducción	14
1.2 Estudios previos.....	16
1.2.1 Categoría 1: Estudios de caso (enfoque empírico).....	18
1.2.2 Categoría 2: Recopilación documental (enfoque conceptual)	21
1.3 Problema de investigación	24
1.3.1 Planteamiento del problema	24
1.3.2 Formulación del problema.....	27
1.3.3 sistematización del problema.....	28
1.4 Objetivos	28
1.4.1 Objetivo general	28
1.4.2 Objetivos específicos.....	28
1.5 Justificación	29
1.6 Marco de referencia	32
1.6.1 Marco teórico.....	32
1.6.2 Marco conceptual.....	35
1.6.3 Marco legal	39
1.7 Metodología.....	42
1.7.1 Tipo de estudio.....	42
1.8 Método de investigación.....	43
1.9 Fuentes de información	43
1.9.1 Fuentes de información primaria	44
1.9.2 Fuentes de información secundaria	44
1.10 Técnicas de investigación	45
1.10.1 Cuestionario	45
1.10.2 Investigación documental.....	46
1.11 Fases de investigación.....	47

1.11.1 Caracterización de los roles de la información contable a partir de la perspectiva sociológica descrita por Robin Roslender.....	47
1.11.2 Diseño de una propuesta metodológica que permite caracterizar la población y extraer información de ella.....	48
1.11.3 Análisis de la percepción de un grupo de contadores públicos y administradores de pequeñas y medianas empresas sobre los cambios que se han generado en la forma en que se utiliza la información contable a partir de la adopción de NIIF.....	49
1.12 Cronograma.....	50
1.13 Presupuesto	52
2 Capítulo segundo: Identificación de los roles que potencialmente desempeña la contabilidad en las organizaciones.....	53
2.1 Introducción	53
2.2 ¿Qué entendemos por rol?	54
2.3 ¿Qué entendemos por contabilidad?	56
2.4 Profesionalización de la contabilidad	58
2.5 Ámbitos de Aplicación	64
2.6 Legitimidad e Ideología.....	69
2.7 Ramas de la contabilidad	73
2.8 Conclusiones	79
3 Capítulo Tercero: Diseño de la propuesta metodológica	82
3.1 Introducción	82
3.2 Enfoque de investigación	82
3.3 Caracterización de la población y tipo de muestreo	83
3.4 Instrumento de recolección de información y tamaño de la muestra	91
3.5 Desarrollo de indicadores.....	92
3.6 Preguntas asociadas al rol de reconocimiento profesional	95
3.7 Preguntas asociadas al rol de formalización	97
3.8 Preguntas asociadas al rol de legitimidad	99
3.9 Preguntas asociadas al rol informativo interno.....	101
3.10 Preguntas asociadas al rol informativo externo	104

3.11 Preguntas asociadas a la medición del impacto de la implementación de NIIF en la percepción de utilidad de la información financiera y contable en la gestión empresarial	107
3.12 Preguntas asociadas a cada característica de la información Financiera	108
3.13 Conclusiones y limitaciones del Estudio	112
4 Capítulo cuarto: reconocimiento de la percepción de contadores públicos y administradores/dueños sobre el tema de estudio.....	114
4.1 Introducción	114
4.2 Estadística Descriptiva	114
4.3 Análisis de indicadores.....	116
4.4 Resultados asociados al rol de legitimidad.....	119
4.5 Resultados asociados al rol informativo interno	121
4.6 Resultados asociados al rol de formalización	125
4.7 Resultados asociados al rol informativo externo.....	127
4.8 Resultados asociados al rol de reconocimiento profesional	130
4.9 Resultados asociados a la medición del impacto de la implementación de NIIF en la percepción de utilidad de la información financiera y contable en la gestión empresarial	134
4.10 Conclusiones.....	137
5 Conclusiones	141
6 Trabajos citados	147

Lista de Ilustraciones

Ilustración 1. Diagrama de Gantt	52
Ilustración 2. Composición empresarial por sector económico	84
Ilustración 3. Composición empresarial por tamaño de empresa año 2019.....	86
Ilustración 4. Composición empresarial del PIB 2019.....	89

Lista de Tablas

Tabla 1. Textos de la categoría estudios de caso (Enfoque empírico)	19
Tabla 2. Textos asociados a la categoría recopilación documental (Enfoque conceptual)	22
Tabla 3. Codificación de actividades.....	50

Tabla 4. Presupuesto	52
Tabla 5. Roles de la información contable y descripción	79
Tabla 6. Caracterización por sectores de la población y la muestra	115
Tabla 7. Resumen resultados - rol de legitimidad	119
Tabla 8. Resumen resultados - rol informativo interno.....	121
Tabla 9. Interpretación pregunta 7 - Propietarios.....	123
Tabla 10. Interpretación pregunta 7 - Contadores Públicos	123
Tabla 11. Resumen resultados - rol de formalización	125
Tabla 12. Resumen resultados - rol informativo externo.....	127
Tabla 13. Resumen resultados - rol de reconocimiento profesional	130
Tabla 14. Interpretación pregunta 8 - Propietarios.....	133
Tabla 15. Interpretación pregunta 8 - Contadores Públicos	134
Tabla 16. Indicadores asociados a características cualitativas bajo NIIF	135

1 Capítulo primero: Planeación de la investigación

1.1 Introducción

Durante las dos últimas décadas la disciplina contable se ha visto inmersa en un importante proceso de adaptación, reflexión y crítica en cuanto a la forma en que dicha disciplina responde a las necesidades de la realidad circundante. Procesos de transformación económica como la globalización, el auge de las nuevas tecnologías y las tensiones a nivel social y político que se viven en el mundo moderno, moldean una realidad cada vez más compleja y vertiginosa caracterizada, al menos en el ámbito empresarial, por altos niveles de competitividad y apertura económica.

Es en medio de este contexto de cambios drásticos a nivel económico donde la información ha encontrado un rol primordial, pues a partir del surgimiento de la denominada “sociedad de la información”, esta se ha convertido en preciado recurso y un nuevo lenguaje universal para los negocios. Este componente se ha posicionado en el sistema económico como uno de las bases sobre las cuales las organizaciones construyen sus estrategias, ventajas competitivas, y establecer mecanismos de control y vigilancia sobre sus recursos.

Adicional a lo anterior, nuevos marcos en materia regulatoria han surgido para dar forma a una nueva manera de percibir, comprender y ejercer a una disciplina que ha estado al servicio de la humanidad a lo largo de toda su historia. El presente trabajo pretende realizar una descripción de las principales implicaciones que ha tenido la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) sobre la percepción del rol que desempeña la contabilidad en las organizaciones, delimitando dicho estudio empresas pyme, pequeñas y medianas ubicadas en el municipio de Santiago de Cali.

El desarrollo de la investigación se estructura de la siguiente forma: En la primera sección se hace una exposición de los estudios previos que se realizaron en el proyecto. En ellos, se hace un sondeo general sobre el nivel de conocimiento que existe en el ámbito académico acerca del tema que se pretende abordar. La segunda sección consta del problema de investigación. Aquí se expone la problemática que se desea estudiar, y se realiza un proceso de sistematización de dicho problema, con miras a definir los objetivos que deben perseguirse en el trabajo.

La tercera sección comprende la exposición de los objetivos que se identificaron con base en el insumo de la sección previa. Se define el objetivo general, y los consecuentes objetivos específicos que permitirán alcanzar de manera satisfactoria el general. Posteriormente, es posible encontrar una cuarta sección que consta de la justificación de la presente investigación. En ella, se plantea la importancia de la temática que se pretende estudiar, haciendo énfasis en los actores que se ven involucrados en dicha problemática.

Una quinta sección contiene el marco de referencia, que a su vez está estructurado en un marco teórico, un marco conceptual y uno legal. En el marco teórico se presenta de manera detallada la teoría sobre la cual se cimentarán las bases para el proceso de análisis dentro de la investigación. El marco conceptual enuncia los conceptos considerados como relevantes para contextualizar y comprender a profundidad el desarrollo investigativo que se plantea en el trabajo, y por último, el marco legal permite vislumbrar los diferentes lineamientos en materia normativa que son aplicables a la temática objeto de estudio.

La sexta sección desarrolla la metodología que se planea utilizar en la investigación. Dentro de ella se determina el tipo de estudio, el método de investigación, las fuentes información, las técnicas de información y las fases que deben desarrollarse para alcanzar los objetivos planteados. Cabe resaltar, que en

cada una de las fases se detallará la forma en que se pretende alcanzar cada uno de los objetivos específicos que fueron definidos.

Posteriormente, se presentan dos secciones del trabajo donde se estructura el cronograma y el presupuesto de manera respectiva. En el cronograma se planifica el desarrollo de las diferentes actividades que deben desarrollarse para completar los objetivos, mientras que en el presupuesto se realiza una estimación de los recursos que deben ser empleados para desarrollar la investigación.

Se espera finalmente que este estudio contribuya al entendimiento de las repercusiones que ha tenido la implementación de las NIIF en las dinámicas empresariales de la ciudad de Santiago de Cali, permitiendo de esta manera adoptar una posición informada sobre el camino hacia el cual se dirige la disciplina contable en Colombia.

1.2 Estudios previos

Con el propósito de desarrollar un proceso de investigación que contribuya a la construcción de nuevos conocimientos en el área designada para este proyecto, es necesario tener en consideración un panorama de los resultados y el alcance de procesos sistemáticos de investigación que se hayan realizado de manera previa. Esto procurando, tal como lo afirma Souza (2011, p.2), “Contar con un acervo teórico y metodológico organizado y jerarquizado de manera que se puedan determinar las constantes, inconsistencias, las tendencias, y los posibles núcleos problemáticos de interés, sobre los cuales encaminar los nuevos proyectos de investigación.”

El proceso de revisión bibliográfica se elaboró en primera instancia a través del motor de búsqueda en internet Google Académico, empleando como referencias de búsqueda palabras claves, como: NIIF para pymes, Impacto, NIIF en Colombia,

variables no financieras, cualificación profesional, Información Financiera y Contaduría Pública. Cabe resaltar que las categorías mencionadas fueron seleccionadas con base en el juicio del investigador, y sus respectivos conocimientos previos respecto al tema. Esta búsqueda permitió identificar diversas revistas de investigación contable en Colombia y otros países, que servirían como fuentes de información para referenciar textos relacionados con la temática a desarrollar, entre ellas se encuentran: Cuadernos de contabilidad (Pontificia Universidad Javeriana), Innovar (Universidad Nacional de Colombia), Saber, ciencia y Libertad (Universidad Libre), Lúmina (Universidad de Manizales), Cuadernos de Administración (Pontificia Universidad Javeriana), Estudios Gerenciales (Universidad Icesi), Aglala (Corporación Universitaria Rafael Núñez), Adversia (Universidad de Antioquia), Actualidad contable FACES (Universidad de los Andes Venezuela), Pensamiento Actual (Universidad de Costa Rica), Academia y virtualidad (Universidad Militar Nueva Granada) y Cuadernos de Administración (Universidad del Valle).

La razón por la cual se hace uso de manera mayoritaria de revistas académicas es el rigor científico y la veracidad que las publicaciones en dichos medios poseen, pues se busca partir de la construcción de un marco teórico y conceptual sólido que permita desarrollar de manera clara y precisa el trabajo empírico que requiere la investigación.

La metodología empleada para llevar a cabo el proceso de selección de textos constó de una primera recuperación que comprendió 200 artículos académicos, los cuales fueron referenciados únicamente por su título y su relación con las palabras claves empleadas en la búsqueda. Posteriormente, se prosigió a realizar una depuración de esa primera recuperación, lo cual dio como resultado una selección de 20 artículos académicos que constituirían la segunda recuperación. Para esta segunda selección se tuvo en consideración el contenido del resumen que tiene cada artículo.

Con el material bibliográfico contenido en la segunda recuperación, se realizó un proceso de lectura detallada de cada artículo, y se elaboraron fichas de lectura como material de apoyo para identificar conceptos y aspectos relevantes en cada texto. Las fichas de lectura contenían la siguiente información: Título del artículo, Autor, Ideas principales, Ideas secundarias, Conclusiones, Referencia del artículo, Interpretación, Metodología y palabras clave.

Una vez culminado la fase de recopilación de artículos académicos se elaboró una categorización de los mismos, procurando agruparlos con base en aspectos comunes entre los textos, de tal forma que se facilitara el proceso de búsqueda de información durante la investigación. Las categorías que se generaron para clasificar los textos fueron: Estudios de Caso (Enfoque Empírico) y Recopilación documental (enfoque conceptual). Este tipo de categorización tiene como principal factor de referencia las metodologías empleadas en los diferentes textos para desarrollar la investigación.

1.2.1 Categoría 1: Estudios de caso (enfoque empírico)

Esta categoría agrupa aquellos textos que emplean como metodología de investigación estudios de caso, estudios cuantitativos y cualitativos. Para comprender de manera adecuada el impacto que la implementación de las Normas Internacionales de información financiera (NIIF) ha tenido sobre la gestión empresarial de las pequeñas y medianas empresas es necesario recurrir a estudios que logren captar aquellos hechos más relevantes que influyen en la realidad de las organizaciones que se pretenden estudiar, tal es el caso de Salazar(2013); Osorio, Hernández, Gil y Álzate (2017); Castaño, Correa y Zamarra (2012); Ruiz (2018), los cuales emplean el estudio de un caso específico para determinar de manera detallada los efectos que la implementación de la normativa internacional ha generado.

Algunas de las problemáticas que abordan este conjunto de autores son: La identificación de las simplificaciones en los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación, la influencia del nivel de cualificación de los contadores en el proceso de adopción de NIIF, análisis del impacto que las NIIF han tenido en diferentes áreas de las organizaciones y análisis de las variables contingentes de mayor impacto en los procesos de implementación de los estándares.

Se tienen también textos académicos que utilizan diversas variantes de estudios cuantitativos y cualitativos, los cuales emplean herramientas como encuestas, entrevistas, grupos focales y modelos probabilísticos para estudiar grupos de sujetos, que para este caso están constituidos por organizaciones de diversa índole, las cuales han tenido que afrontar la adopción de la nueva normativa, tales como Orobio, Rodríguez y Acosta (2018); Franco y Urbano (2019); Mesa, López y Villanueva (2015); Botello (2015); Ruano, Vargas y Lasso (2017). Este tipo de estudios permiten encontrar patrones a partir de una muestra de la población, los cuales pueden ser derivados en generalidades aplicables a distintas situaciones.

A continuación, se presenta una tabla que contiene los textos pertenecientes a esta categoría.

Tabla 1. Textos de la categoría estudios de caso (Enfoque empírico)

Titulo	Autor (es)	Año
“Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para pymes”	Alexander Orobio Montaña, Edgar Manuel Rodríguez Rodríguez y Juan Carlos Acosta Quevedo	2018

“Efectos de la implementación de la NIIF para pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá”	Edgar Emilio Salazar Baquero	2013
“Variables contingentes en el proceso de implementación de NIIF/IFRS: Análisis comparativo entre el sector estatal y el sector privado en Colombia”	Jair Albeiro Osorio Agudelo, Didier Mauricio Hernández, Adriana María Hernández Gil y Wilmar Alexander Álzate	2017
“Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para pymes en su balance de apertura”	Carlos Eduardo Castaño, Jaime Andrés Correa y Julián Esteban Zamorra	2012
“Caracterización de las pymes colombiana y de sus fundadores: Un análisis desde dos regiones del país”	Mónica Franco Ángel y David Urbano	2019
“Estrategia para la adopción de las NIIF en las pymes de Tunja”	Deisy Viviana Mesa, Lina Marleny López Sánchez y Miguel Ángel Villanueva Cipagauta	2015
“Determinantes del acceso al crédito de las pymes en Colombia”	Héctor Alberto Botello Peñaloza	2015
“Convergencia contable de las PyME colombiana”	Carlos Ruano, Carlos Vargas y Guioanny Lasso	2017

<p>“Cualificación en normas internacionales de información financiera al iniciar la convergencia: Caso pymes de Villavicencio”</p>	<p>María del Carmen Ruiz Sánchez</p>	<p>2018</p>
--	--------------------------------------	-------------

1.2.2 Categoría 2: Recopilación documental (enfoque conceptual)

Esta categoría agrupa aquellos textos que emplean como metodología de investigación la recopilación documental. La comprensión de los efectos que ha tenido la implementación de las normas internacionales de información financiera en las pequeñas y medianas empresas es un proceso que requiere no solo tener en consideración los hechos observables por medio de enfoques empíricos, sino que también requiere de una fundamentación teórica y conceptual que sirva de guía a la investigación. Dentro de los textos académicos que recogen parte de este entramado conceptual y que buscan dar claridad por medio de diversas teorías sobre el alcance del impacto que pudieron tener las NIIF en las organizaciones, se encuentran Gómez (2006); Rueda (2010); Gómez (2004); Sosa (2015); Gómez (2016); Rivera (2018).

Otros autores se centran en dar claridad sobre conceptos claves para esta investigación, tales como las variables no financieras que se ven afectadas en este proceso, las variables contingentes, la concepción de utilidad y demás consideraciones relevantes para la investigación García y Dueñas, (2016); Salazar,(2011); Rodríguez, (2016); Cárdenas, (2018). También se tienen propuestas metodológicas para la implementación de esta normatividad internacional, que permiten hacer un seguimiento de las

variables que pudieron haberse visto afectadas durante la adopción. García y Serpa de Ávila, (2015).

Tabla 2. Textos asociados a la categoría recopilación documental (Enfoque conceptual)

Titulo	Autor (es)	Año
“Los aspectos cualitativos en las pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF”	Santiago García Carvajal y Robinson Dueñas Casallas	2016
“Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para pyme en las medianas entidades en Colombia”	Edgar Emilio Salazar Baquero	2011
“La teoría de los stakeholders y la emisión de información para todos los interesados: ¿discurso o transparencia informativa?”	Mauricio Gómez Villegas	2006
“Neoliberalismo y convergencia contable, orígenes, características y	Gabriel Rueda	2010

propuestas”		
“Una evaluación del enfoque de las normas internacionales de información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control”	Mauricio Gómez	2004
“Las transformaciones del pensamiento contable en el desarrollo del capitalismo financiero: Financiarización de la contabilidad y valor razonable”	Eduardo Sosa Mora	2015
“Retos de la contabilidad para el contexto y la productividad”	Mauricio Gómez Villegas	2016
“Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera”	José Rodríguez	2016
“Metodología para la conversión de la información contable y financiera hacia la	Milton Darío García Barbosa, Ilver Serpa de Ávila	2015

norma NIIF para pymes”		
“Características cualitativas de la información contable presentada bajo estándares internacionales a la luz de la teoría de la comunicación”	Daniela Vélez Rivera	2018
“Experiencias a tener en cuenta durante el proceso de clasificación y aplicación de Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas”	Oswaldo Cárdenas Mora	2018

1.3 Problema de investigación

1.3.1 Planteamiento del problema

El proceso de globalización económica que se vive hoy día a escala global ha incentivado el desarrollo de nuevas pautas en la forma en que operan las organizaciones y las disciplinas vinculadas a ellas, siendo las segundas, encargadas de gestar procesos de cambio a nivel interno que les permita

adaptarse a un entorno empresarial dinámico, altamente competitivo e interconectado.

La contabilidad como disciplina y la Contaduría Pública como profesión, no ha sido ajenas a este proceso de reestructuración global entorno a la libre movilidad del capital, pues ha visto materializado este fenómeno en un conjunto de estándares internacionales que tienen la pretensión de generar uniformidad y confianza en las prácticas contables.

Las normas internacionales de información financiera, en adelante NIIF, son la materialización por parte del International Accounting Standards Board (IASB) del esfuerzo para lograr dicho cometido, pues este cuerpo normativo establece los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre los hechos económicos que afectan a una organización y sus estados financieros (Deloitte, 2019).

Las NIIF han generado un impacto económico considerable a escala global, pero sus efectos son particularmente intrigantes en las economías de los países emergentes, pues se trata de un contexto totalmente disímil al de las economías desarrolladas donde se gestó este marco normativo.

En Colombia, este cambio a nivel regulatorio planteó un conjunto de retos para el entramado empresarial compuesto en su mayoría de pequeñas y medianas empresas, pues tras la entrada en vigencia de la Ley 1314 de 2009 se determinó que, “todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad [..]” debían acogerse al sistema único, homogéneo y de forzosa observancia que el Estado planeaba implementar en el marco de un proceso de internacionalización de las relaciones económicas del país. Desde ese momento se determinaron pautas, cronogramas y criterios para facilitar a empresas de diversas características la adopción de la nueva normatividad.

Aunque múltiples estudios a nivel internacional y nacional se han realizado sobre los diferentes impactos que la adopción de las NIIF ha generado en el sector empresarial, muchos de ellos se han centrado en las implicaciones financieras de dicho proceso, es decir, los cambios en la forma en que se reconocen, miden y presentan los hechos económicos; obviando la existencia de otras variables que también dan cuenta de los efectos de esta normatividad en las organizaciones, tales como la forma en que se utiliza la información contable y financiera, los cambios a nivel de gestión empresarial y las modificaciones en el funcionamiento e interacción que existen al interior de las empresas.

De estas variables no financieras mencionadas con anterioridad, es pertinente considerar la trascendencia que tiene el uso que se le da en las pequeñas y medianas empresas a la información contable y financiera, y su impacto en la forma en que se gestionan este tipo de organizaciones en Colombia. Pues de este componente depende el logro de uno de los principales propósitos que tienen las NIIF, el cual consiste en garantizar la elaboración de información sea fiable, relevante, comparable y útil para la toma de decisiones de los agentes económicos interesados en la organización.

Respecto a la relevancia que posee la información contable para las pequeñas y medianas empresas, se tiene que este recurso es empleado como insumo para procesos de planeación, gestión de recursos, evaluación de liquidez, aplicación a créditos y para tomar cualquier tipo de decisión desde el punto de vista financiero. En otras palabras, no hay ningún área, proceso o recurso que no se vea reflejado en la información contable de una empresa, razón por la cual se tiene como una de las principales herramientas para la gestión organizacional.

En la ciudad de Santiago de Cali existe un gran número de organizaciones que a día de hoy operan de acuerdo a los requisitos contables propuestos

por las NIIF, sin embargo, se requiere de estudios que hagan visible el alcance y los beneficios que las pequeñas y medianas han percibido de dicha implementación. Mas aun cuando se tiene en consideración que originalmente ese marco normativo iba dirigido a organizaciones que cotizan en bolsa y que se desenvuelven en entornos económicos totalmente distintos a los que se pueden observar en un país como Colombia. Todo esto suscita un gran número de interrogantes, tales como: ¿Realmente el balance costo-beneficio de la adopción de NIIF es positivo para las pequeñas empresas? ¿Las organizaciones percibieron una mejora en la información producida por la organización? ¿La percepción sobre el rol que desempeña la información financiera y contable ha cambiado para los pequeños y medianos empresarios? Los anteriores cuestionamientos buscan de alguna manera evaluar si el proceso de adopción del nuevo marco normativo esta alineado con los principales objetivos de la ley 1314 de 2009, entre los cuales se resalta la intención de mejorar la productividad, competitividad y los procesos de toma de decisiones de las empresas colombianas.

El desconocimiento sobre la percepción que las pequeñas y medianas empresas poseen respecto al rol que desempeña la información contable y financiera en la gestión de las empresas, constituye el problema de investigación del presente trabajo.

1.3.2 Formulación del problema

¿Cuáles son los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) para pymes sobre la percepción de los roles que la información contable desempeña en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali?

1.3.3 sistematización del problema

- ✓ ¿Qué roles desempeña la información contable desde una perspectiva sociológica?
- ✓ ¿De qué forma se estructura la población objetivo y como se puede recopilar información de ella?
- ✓ ¿Cuál es la percepción que tienen los contadores públicos y administradores/propietarios de empresas pequeñas y medianas sobre los roles que desempeña la información contable bajo NIIF en la gestión organización?

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Determinar los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) para pymes sobre la percepción de los roles que la información contable desempeña en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali.

1.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Caracterizar los roles de la información contable a partir de la perspectiva sociológica descrita por Robin Roslender
- ✓ Diseñar una propuesta metodológica que permita caracterizar a la población objetivo y recopilar información de ella.
- ✓ Analizar la percepción que tienen los contadores públicos y administradores/propietarios de empresas pequeñas y medianas sobre los roles que desempeña la información contable bajo NIIF en la gestión organización.

1.5 Justificación

Esta investigación constituye un espacio para poder estudiar, analizar e identificar los principales impactos que la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera ha tenido en la forma en que la información contable se desempeña a través de sus diferentes roles al interior de las empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali.

Como se mencionó anteriormente, la adopción de estos estándares es un proceso que se ha venido desarrollando de la mano con el fenómeno de la globalización y la apertura de los mercados. Procesos que se han caracterizado de acuerdo con Mauricio Gómez (2016, p 52-53) por la expansión e interconexión de los mercados financieros, la desregulación de los mercados y el posicionamiento de organismos reguladores de carácter privado que aluden a la proyección del interés público. Esto ha gestado una serie de cambios en las relaciones sociales de generación y distribución del valor, tal como lo afirma Vercellone (2009) en Gómez (2016, p 52-53).

Esta serie de cambios económicos, sociales y políticos que se han gestado a nivel macro han contribuido en gran medida a un proceso de armonización internacional en materia contable. Dicho proceso ha sido impulsado de acuerdo con Gómez (2016, p 58) desde la creación del International Accounting Standards Committee, y hace parte de una macro evaluación de las causas y determinantes de la inestabilidad financiera global que se dio a finales del siglo XX.

El contexto en el cual emerge este marco normativo internacional se caracterizó principalmente por el desarrollo de tres fenómenos, los cuales son descritos por Gómez (2016) en su análisis sobre la idoneidad dicho conjunto de normas. El primer fenómeno es la globalización financiera, que consta de un proceso de expansión e interconexión de los mercados

financieros, como consecuencia de su utilidad como mecanismos de asignación eficientes de recursos para la inversión empresarial, la gestión del riesgo financiero y la financiación de los Estados. El segundo acontecimiento es la desregulación de los mercados que consiste en el desmonte de la soberanía nacional en la determinación de patrones, requerimientos y límites de acción para los agentes en los mercados financieros, lo cual ha incentivado el surgimiento de organismos reguladores privados que buscan defender un interés público, que no necesariamente coincide con los intereses de la nación. Por último, se tiene la existencia de una nueva arquitectura internacional, caracterizada por procesos que buscaban evaluar causas y determinantes de la inestabilidad financiera global, buscando garantizar la transparencia y comparabilidad en los mercados financieros.

De acuerdo con Gómez (2003, p 97-98), los sistemas de gestión organizacionales generados bajo este contexto, reconocen la convergencia de múltiples intereses en la empresa, los cuales son equiparables a aquellos que poseen los propietarios de la misma. Es por esto que se hace necesario identificar la relevancia que las conclusiones y hallazgos de esta investigación puedan llegar a tener para cada uno de ellos.

En primer lugar, se podría identificar a las organizaciones que adoptaron esta nueva normatividad. Las empresas pequeñas y medianas que adoptaron el modelo simplificado de las NIIF son una de las partes que más interés podría tener en evidenciar los resultados de un análisis de carácter no financiero sobre el impacto de esta regulación, pues, aunque a día de hoy muchas empresas ya han culminado el proceso de adopción, es posible que existan falencias o vacíos a nivel técnico y de disposición de recursos en el desarrollo de dicho proceso. Esto como consecuencia de que generalmente se trata de organizaciones que “comparten problemas como la ausencia de estructura formal, débil o nula financiación y bajas

competencias técnicas” World Bank Balberg Group (2011) en Gómez (2016, p 63).

En segundo lugar, se tendría a la sociedad y los organismos estatales que representan los intereses comunes de todos los miembros. Rueda (2010, p 265) establecer una relación entre dichos actores y la contabilidad argumentando que, desde un punto de vista instrumental la contabilidad contribuye a desarrollar la racionalidad económica de acumulación de capital, y sirve como herramienta básica para calcular los resultados de la gestión empresarial. De igual forma, Rueda considera que la información producida por la contabilidad refleja de manera objetiva la realidad económica de las empresas, permitiendo la intervención sobre aquellos actores para controlarlos y dirigirlos hacia fines específicos. Es este último factor el determinante en la inclusión de la sociedad, pues del adecuado funcionamiento de los roles contables depende la calidad de la información con la cual se regula el actuar de las empresas.

En tercer lugar, se tiene a la comunidad educativa, debido a que esta investigación constituye una base para ampliar el conocimiento existente sobre la relevancia que la contabilidad y la información producida por esta, tienen en el funcionamiento de las organizaciones de la región. Se crea un referente para futuros desarrollos investigativos que complementen las conclusiones de este trabajo, y se remarca la importancia de abordar la realidad desde una perspectiva crítica que permita evaluar la manera en que la disciplina contable ha cambiado a lo largo del tiempo.

Por último, es posible identificar un potencial interés al interior de la comunidad de estudiantes de contaduría y contadores públicos ya formados, pues estudios de este tipo permiten visualizar posibles oportunidades y aspectos de mejora en la forma en que se ejerce la disciplina contable, validando la relevancia que la contabilidad puede llegar a tener al interior de las organizaciones y en la sociedad.

1.6 Marco de referencia

1.6.1 Marco teórico

El proceso de adopción de un nuevo marco normativo representó un cambio de gran significancia tanto para las empresas, que tuvieron que realizar inversiones para capacitar personal, renovar sistemas y modificar su información contable, como para la comunidad de contadores públicos que tuvo que asumir el reto de reestructurar las prácticas contables, principios y perspectivas que durante años imperaron en el quehacer contable.

Es innegable al analizar el marco normativo emitido por IASB la predominancia que la función de comunicación de la contabilidad ejerce sobre la preparación y presentación de informes financieros. El eje fundamental expresado en el marco conceptual de dicha normativa, es “proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones”, lo cual deja entrever la gran relevancia que el proceso de comunicación tiene en este nuevo ámbito contable. Es por esto que se considera a la teoría de la comunicación como un medio adecuado para comprender el alcance y los efectos que la implementación de dicho marco normativo tuvo sobre la gestión organizacional.

Diversos autores destacan en el desarrollo de dicha teoría, tales como: Román Osipovich Jacobson, Harold Lasswell, Claude Elwood Shannon, Warren Weaver y Jünger Habermas, entre otros. Para efectos de esta investigación se considera pertinente emplear el modelo de Jakobson (1958) y su relación con la contabilidad internacional, descrito en el artículo de investigación de Vélez (2018).

El modelo estructurado por Jacobson reúne diferentes conceptos que influyen la comunicación: Emisor, receptor, mensaje, código y contexto; así como las funciones del lenguaje que le son asignadas a cada elemento mencionado anteriormente: Emotiva (Emisor), Conativa (Receptor), Referencial (Contexto y mensaje), metalingüística (código), fática (canal) y poética (mensaje).

La primera de las funciones que se menciona en dicho modelo es la emotiva. Esta función le permite al emisor transmitir el conjunto de sentimiento, emociones, estados de ánimo, deseos y otros elementos que influyen y dan forma a los mensajes. Esto implica que “en todo acto de comunicación las personas dejan su esencia y su marca personal” (Vélez, 2018).

En el ámbito empresarial, los contadores públicos como preparadores de la información financiera y contable de la empresa, cumplen el rol de comunicar dicha información a los usuarios que estén interesados en ella. A pesar de que se trate de informes escritos, es posible vislumbrar rasgos de la personalidad del profesional que tuvo a su cargo la elaboración de dichos documentos.

La segunda función enunciada en dicho modelo es la conativa, la cual está relacionada de manera directa con la persona que recibe el mensaje. Esta función determina que de alguna manera el emisor debe influir en la conducta del receptor, lo cual implica que el emisor debe emplear diferentes estrategias para convencer y lograr que quien recibe el mensaje actúe de la forma esperada.

Cuando se analiza esta función en la contabilidad, se tiene que el objetivo no es influir de manera directa en la conducta del usuario mediante ordenes o cuestionamientos, sino más bien lograr que a través de informes claros, relevantes y fiables se puede tener influencia sobre la toma de decisiones de ellos usuarios interesados.

La tercera función es la referencial, que se considera como una de las más relevantes puesto que no se ven involucrados factores subjetivos del emisor. Por el contrario, lo ideal es que la información sea objetiva o, en otras palabras, observable y verificable. Esta función se ve materializada en la elaboración de los estados financieros, pues el preparador debe velar por ser objetivo y neutral en la forma que emplea para seleccionar y presentar la información de la empresa, de tal manera que los datos no distorsionen la visión de los usuarios. La influencia en la toma de decisiones de los usuarios que se mencionó anteriormente, debe realizarse a partir de información objetiva y verídica.

La cuarta función es la metalingüística, la cual se refiere al código que se emplea al momento de comunicar algo a otro individuo. Esto implica que como condición para que la comunicación entre el emisor y el receptor sea exitosa, es necesario que ambos empleen el mismo código. Esta función se materializa en la intención que poseen las normas internacionales de armonizar los criterios empleados para preparar la información financiera. Esta armonización de criterios permite que tanto las entidades que preparan la información en sus estados financieros, como los usuarios que van a hacer uso de ellas, empleen un mismo código. Adicionalmente, el juego de estados financieros completo actúa como una herramienta que permite visualizar desde diferentes perspectivas la situación financiera de las organizaciones.

La quinta función es la fática, que consiste en mantener un canal activo de comunicación entre el emisor y el receptor. En contabilidad, dicho canal de comunicación debería permanecer abierto, y el preparador de la información tendría que estar dispuesto a atender dudas, inconformidades y preguntas por parte de los usuarios. Sin embargo, dado que la elaboración de informes bajo NIIF se orienta hacia intereses de carácter general, es decir, no están dirigidos a un grupo de usuarios en específico, este canal de

comunicación no se vislumbra con facilidad en relación a los agentes que se encuentran por fuera de la organización. Dicha interacción entre el emisor y el receptor se establece de manera indirecta a través de las respuestas en materia económica que realizan los agentes que ejercen como receptores. Esta función en particular no es netamente informativa, pero genera más información al brindar la posibilidad al receptor de aclarar dudas e inquietudes.

Por último, se tiene la función poética. La cual se centra en el mensaje y la manera en que este se transmite. En contabilidad el preparador no emplea recursos expresivos tales como las figuras retóricas y frases con fines estéticos como en la literatura, sino que pretende neutralizar la información y transmitirla de la manera más clara posible.

Todas las funciones mencionadas con anterioridad se manifiestan en el acto de comunicar, sin embargo, esto no necesariamente implica que se lleven a cabo de manera simultánea; más bien se dan a lo largo del proceso de comunicación, siendo cada una de ellas más relevante que las demás en diferentes momentos.

Todo el planteamiento de este modelo permite vislumbrar la clara relación que la contabilidad y la comunicación han desarrollado como disciplinas a lo largo de los años. La disciplina contable puede comprenderse como un sistema de comunicación específico (financiero y social). La información y la transmisión de la misma, se han convertido en pilares fundamentales de dicha disciplina, y merecen ser tenidas en consideración en la presente investigación.

1.6.2 Marco conceptual

Un adecuado análisis del impacto que ha tenido la implementación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) sobre la

percepción que tienen las pequeñas y medianas empresas del rol que desempeña la contabilidad en la gestión empresarial, requiere definir un conjunto de conceptos que permitirán tener mayor claridad sobre los diferentes componentes que se pretenden evaluar en esta investigación. Los conceptos que se consideran pertinentes en esta ocasión, son:

✓ Roles de la contabilidad

La concepción de rol empleada en esta investigación es acogida de acuerdo con el análisis de Bruce Biddle (1986, p 4), dentro de la teoría del rol en el funcionalismo que proviene principalmente de la antropología. Dentro de dicha teoría, el rol es concebido como un conjunto de expectativas normativas que la sociedad posee sobre un individuo, las cuales prescriben y explican su comportamiento, determinando a su vez que conductas son apropiadas y cuáles no.

Al hablar en particular de los roles de la contabilidad, se entenderán como aquellas expectativas de carácter normativo que la sociedad tiene respecto a esta disciplina, teniendo en consideración la contribución que la contabilidad realiza a la sociedad en materia económica.

✓ Utilidad de la información financiera

Cuando se refiere a utilidad de la información financiera, es necesario enmarcar dicho concepto dentro del denominado paradigma de la utilidad, que de acuerdo con Tua (1990) "Orienta el contenido de los estados financieros a las necesidades del usuario, asumiendo que su principal requerimiento es el apoyo informativo adecuado a la toma de decisiones".

Tan bien es posible visualizar este concepto desde una perspectiva microeconómica, que de acuerdo con Gentinho (2000) plantea abordar la utilidad desde el grado de satisfacción que debe proporcionar la información financiera a los usuarios en el momento

de tomar decisiones económicas, respondiendo a las necesidades de comparabilidad, transparencia y alta calidad. Aquí se entiende la satisfacción desde un punto de vista subjetivo, pues está definida por criterios personales (depende de expectativas personales vinculadas con experiencias, escala de valores, entre otros).

Para fines de esta investigación, el significado atribuido a dicho concepto se encontrará alineado en gran medida con los requerimientos que los usuarios de la información establecen como fundamento para la toma de decisiones económicas, teniendo en consideración la existencia de un componente subjetivo que afecta la concepción de cada usuario sobre aquello que se considera útil. Adicionalmente, se considerarán las principales características que IASB (Entidad encargada de emitir las NIIF) postula como criterios para considerar la información financiera como útil, tales como: Relevancia, Representación fiel (características fundamentales), Comparabilidad, Verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad (características de mejora).

✓ Relevancia de la información

De acuerdo con Rodríguez (2016), el concepto de relevancia de la información financiera/contable hace referencia a la capacidad que tiene esta, para influir en las decisiones tomadas por los usuarios de la información. Cualquier tipo de omisión o representación inadecuada de la información puede generar importantes falencias en el proceso decisorio de los agentes económicos.

✓ Comparabilidad de la información

Con base en Rodríguez (2016), se define a la comparabilidad de la información financiera/contable como la cualidad de poder “ser comparada con información de entidades similares y otras entidades

y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha”, permitiendo de esta manera evaluar de manera adecuada las múltiples alternativas que se pueden manifestar en un proceso de toma de decisiones. Además, esta característica permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre las diferentes partidas presentes en los estados financieros.

✓ Integridad

De acuerdo con el marco normativo de las NIIF para pymes, esta característica se relaciona con la fiabilidad y estipula que la información financiera debe ser completa dentro de los límites del costo y la importancia relativa. La existencia de una posible omisión puede generar información errónea o falsa, y por lo tanto comprometer la fiabilidad y relevancia de la misma.

✓ Representación Fiel

Este concepto alude a que la información financiera y contable no solo debe representar aquellos fenómenos económicos que puedan considerarse relevantes, sino también aquellos que el cuerpo directivo de la organización tenga la intención de representar. Además de esto, Rodríguez (2016) también añade que, para hablar de una representación fiel idónea, sería necesario considerar tres características: Que sea completa, neutral y libre de errores

✓ Verificabilidad de la información

La verificabilidad hace referencia a la capacidad de “asegurarles a los usuarios de la información financiera que la información representada en los estados financieros muestra fielmente los fenómenos económicos” Rodríguez (2016). Esto facilita que múltiples observadores, independientes entre sí, puedan alcanzar un acuerdo de que lo que se está plasmando en la información es una representación fiel.

✓ Oportunidad

El autor Rodríguez (2016) se refiere a la oportunidad en términos de la posibilidad que tienen los responsables de la toma de decisiones, de acceder a información reciente que resulte oportuna para influir de manera adecuada en un proceso de decisión. En referencia al concepto, se tiene la generalidad de que cuanto más antigua sea la información empleada, menor será su utilidad. Existen casos en los cuales la información puede emplearse también para identificar y evaluar tendencias en el comportamiento de la organización al cierre del periodo sobre el cual se está informando. En las pymes, este principio cobra especial importancia, pues plantea la idea de que la información financiera no solo debe ser preparada con el objetivo de cumplir con una serie de requisitos exigidos por la normatividad vigente, sino que pretende que dicha información constituya una base para dirigir el curso del negocio tanto en un ámbito nacional como internacional.

✓ Comprensibilidad de la información

Este concepto hace referencia a que la información financiera y contable deber caracterizarse, clasificarse y presentarse de manera clara y concisa, teniendo en consideración el supuesto de que los usuarios ya poseen un conocimiento razonable de las actividades y el entorno económico en el cual se desenvuelve la organización, Rodríguez (2016).

1.6.3 Marco legal

✓ Ley 1314 de 2009

Mediante esta ley el Estado colombiano materializó su intención de conformar un sistema único, homogéneo, de alta calidad y forzosa

observancia, que contribuya a la presentación de información financiera acorde a unos criterios básicos de calidad para la toma de decisiones económicas por parte de diferentes partes interesadas, tales como: El Estado, los propietarios, funcionarios, empleados, acreedores, inversionistas actuales y potenciales de las organizaciones.

La construcción de este cuerpo normativo en materia contable y financiera, tiene como principal propósito apoyar la internacionalización de las relaciones económicas mediante la adopción de estándares internacionales que tengan aceptación a nivel mundial, facilitando también el desarrollo de prácticas contables adecuadas que incentiven el crecimiento económico de las empresas.

Más específicamente, esta ley se encarga de regular los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las entidades que son responsables de velar por su cumplimiento.

✓ Decreto 2483 de 2018

En Colombia existe una jerarquía normativa que permite dar un orden y establecer criterios de operacionalización de los marcos normativos y disposiciones expedidas por los órganos estatales correspondientes. Esta jerarquía se encuentra encabezada por la constitución política de 1991, y es seguida de las leyes, los decretos, acuerdos, reglamentos, resoluciones y circulares que diferentes órganos pueden emitir.

Con la expedición de la Ley 1314 de 2009 fue necesario implementar un conjunto de decretos reglamentarios que permitieran la operacionalización de dicha ley, tal como se encuentra consagrado

en el numeral 11 del artículo 189 de la constitución política, donde se estipula que el propósito de dichos reglamentos gubernamentales es “la cumplida ejecución de las leyes”. Dichos decretos tienen la particularidad de reglamentar únicamente aquellos asuntos que se encuentra plasmados en la Ley, de ninguna manera podrán tratar aspectos que no esté referidos en ella.

El Decreto 2483 de 2018 es entonces uno de tantos decretos que desde la expedición de la ley 1314 de 2009 fueron expedidos para reglamentar el contenido de la legislación. Este decreto se encarga de compilar y actualizar los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera (NIIF) para el grupo 1 y las Normas de información Financiera para las pymes del grupo 2. Incluye el contenido regulatorio del Decreto 2420 de 2015, que fue modificado por los Decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, además de los diferentes anexos técnicos compilatorios que hacen parte integral de dicho decreto.

El carácter compilatorio asignado a este decreto implica que los decretos compilados y las resoluciones, circulares y demás actos administrativos de ninguna manera pueden entenderse como decaídos, simplemente se trata de un proceso de revisión, actualización y compilación de normas.

✓ Ley 43 de 1990

Con la expedición de esta ley se promulgo el Código de Ética profesional del Contador Público en Colombia. Esta ley comprende un conjunto de normas sobre la ética a que deben ceñirse los individuos inscritos ante la junta central de contadores en el ejercicio de las funciones propias de la profesión.

Es relevante tener en consideración el marco normativo referido a la ética, puesto que esta permea la totalidad del campo de acción de

los Contadores Públicos, quienes son los profesionales encargados de la recopilación, preparación y presentación de la información financiera y contable en cualquier organización, tal como lo expresa dicho documento al manifestar “ El contador Público, sea en la actividad pública o privada es un factor de activa y directa intervención en la vida de los organismos públicos y privados”.

1.7 Metodología

1.7.1 Tipo de estudio

De acuerdo con Supo (2014) en Domínguez (2015) el tipo de estudio descriptivo estudia fenómenos en cuanto a sus componentes, mide conceptos y define variables en una circunstancia temporal y geográfica determinada. Desde el punto de vista cognoscitivo su finalidad es describir y desde el punto de vista estadístico, su objetivo es estimar parámetros. Se emplea cuando se contempla como objetivo el describir situaciones o eventos que han sido investigados previamente. En este tipo de estudio ya existe una selección de variables.

Estos estudios se centran en descripciones de eventos y situaciones, buscan identificar problemas o justificar condiciones actuales, y a partir de sus resultados es posible realizar comparaciones o evaluaciones descriptivas con elementos existentes.

La presente investigación se enmarca dentro de los estudios descriptivos debido a que su propósito es describir los efectos que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha tenido

sobre la percepción del rol que desempeña la contabilidad en la gestión empresarial de las pequeñas y medianas empresas en Cali. La investigación busca realizar una exposición narrativa del conocimiento inicial de una realidad particular, que se produce como fruto de la observación directa del investigador o lectura de información aportada por otros autores que hayan realizado estudios afines. Se pretende elaborar información que sea congruente con los hechos, y que cumpla con los requerimientos de la disciplina metodológica.

1.8 Método de investigación

Con base en Abreu (2014, p6), el método deductivo permite “determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad.” Este método emplea un razonamiento descendente que va de lo general hasta lo particular. Mediante el método deductivo se determinan las consecuencias particulares o individuales de las inferencias generalmente aceptadas.

El presente estudio considera la utilización del método deductivo debido a que pretende basarse en conocimientos previos construidos por una serie de autores, para realizar una aproximación a los efectos que la implementación de NIIF ha tenido sobre la percepción del rol que desempeña la contabilidad en la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas.

1.9 Fuentes de información

1.9.1 Fuentes de información primaria

De acuerdo con Del Cid, Méndez y Sandoval (2011), las fuentes primarias de información “son las que proporcionan información de primera mano, son fuentes directas. Su utilización permite conocer los fenómenos tal y como suceden en la realidad”. Los autores afirman que cada investigación requiere determinar quiénes, y/o cuales son las fuentes que mayor información pueden proporcionar a los indicadores, aclarando que cuando se trata de personas, se les llama sujetos de investigación.

Para la presente investigación la principal fuente de información primaria estará constituida por sujetos de investigación, pues para poder analizar de manera adecuada la percepción del sector empresarial sobre la problemática identifica, es necesario abordar directamente a los sujetos involucrado con el objeto de estudio. El grupo de sujetos de investigación estaría conformado por Contadores Públicos, Administradores y socios de diferentes empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali, los cuales serán contactados empleando un muestreo de bola de nieve que iniciará en la red de contactos del investigador. También se tendrá en consideración la percepción que posean profesionales que se hayan desempeñado en puestos de dirección en el sector real, esto debido a que permite tener una perspectiva distinta a la de aquellas personas que poseen algún tipo de vínculo con las empresas.

1.9.2 Fuentes de información secundaria

Con base en Del Cid, Méndez y Sandoval (2011), se definen las fuentes secundarias como “información obtenida de datos generados con anterioridad, es decir, no se llega directamente a los hechos, sino que se les estudia a través de lo que otros han escrito”.

Las fuentes secundarias que serán empleadas en este estudio serán documentos de carácter académico (artículos, publicaciones en revistas, reseñas, ensayos), bases de datos públicas, bases de datos privadas y trabajos académicos que se hayan realizado previamente sobre la temática a desarrollar.

1.10 Técnicas de investigación

El conjunto de técnicas de investigación que se presenta a continuación fue seleccionado utilizando como principal criterio su relación con las diferentes fuentes de información primarias y secundarias que se mencionaron en el punto anterior. Esto debido a que es necesario identificar herramientas de recopilación de información que se adapten al contexto de cada sujeto de investigación (en el caso de las fuentes primarias), y a las unidades de análisis (en el caso de las fuentes secundarias). Adicionalmente, se tiene en consideración una serie de limitaciones en términos de recursos y contexto de aplicación del instrumento.

1.10.1 Cuestionario

El elemento principal de esta técnica de investigación es la elaboración de preguntas que sean claras, concisas, eviten inducir respuestas y que sean de fácil comprensión para los usuarios. De acuerdo con Azofra (1999) en Del Cid, Méndez y Sandoval (2011) “las preguntas son la expresión manifiesta, por lo común en forma de interrogación, que constituyen la estructura formal del cuestionario y mediante ellas se recopila la información”.

El principal instrumento de recolección de información primaria en la presente investigación es el cuestionario, pues se trata de una herramienta que permite recopilar una gran cantidad de datos homogéneos a través de

un único juego de preguntas que hace posible realizar comparaciones entre los sujetos encuestados. Adicionalmente, este instrumento puede ser aplicado empleando medios virtuales, lo cual garantiza una eficiencia en términos de recursos (tiempo y dinero), y una mayor capacidad de abarcar a múltiples individuos en toda el área geográfica objeto de estudio. Cuenta con limitaciones en términos de la tasa de respuesta, pues el investigador no está de manera presencial aplicando la encuesta, sin embargo, este factor puede ser mitigado mediante el diseño de preguntas que no impliquen un mayor esfuerzo por parte del encuestado para responder.

1.10.2 Investigación documental

De acuerdo con Del Cid, Méndez y Sandoval (2011), “estas técnicas se orientan a obtener información que otros han escrito sobre el tema estudiado. Ya sea para enriquecer el marco teórico del trabajo o conocer parte de la historia, así como los antecedentes y hechos que han ocurridos en torno al fenómeno de interés”. Dentro de esta técnica de investigación, pueden agruparse otras sub- técnicas, tales como:

✓ Fichaje

Consta de extraer segmentos de información de fuentes documentales mediante la elaboración de fichas que contienen los datos más relevantes.

✓ Mapas conceptuales

“Es un recurso esquemático para representar un conjunto de significados conceptuales incluidos en una estructura de posiciones” (Ontoria, Gómez y Molina, 2003 en Del Cid, Méndez y Sandoval ,2011). Este tipo de mapa se caracteriza por la localización de

núcleos relacionados. En ellos se presentan los conceptos más relevantes, sin llegar a excluir los secundarios.

En el presente estudio, la investigación documental juega un papel primordial en la construcción de la primera fase del trabajo, pues al emplearse un método de investigación deductivo, es necesario recurrir a terceros para construir una base conceptual que funja como punto de partida para aproximarse a la realidad objeto de estudio. Este marco general se compone de una serie de textos de autores especialistas en campos de estudio relacionados con la investigación, los cuales no solo facilitan la comprensión del panorama general de la materia de estudio, sino que permiten sustentar las decisiones y apreciaciones que puedan darse en el desarrollo del trabajo.

1.11 Fases de investigación

1.11.1 Caracterización de los roles de la información contable a partir de la perspectiva sociológica descrita por Robin Roslender

El proceso de identificación de los roles que la información contable puede desempeñar en empresas pequeñas y medianas en la ciudad de Cali, requiere la selección de un conjunto de artículos, libros, ensayos, tesis de grado y demás documentos de carácter académico que desarrollen la temática tratada en esta fase. Para este proceso se empleará un mecanismo de selección similar al utilizado en la elaboración de los estudios previos de la presente investigación.

En primer lugar, se realizará una primera recuperación de documentos académicos, cuyo principal criterio de selección será su título y la relación

que se pueda establecer entre el resumen del artículo y las palabras claves que se seleccionaran para la respectiva búsqueda. Posteriormente, esa primera base de texto deberá ser depurada con el objetivo de conservar aquellos textos que se aproximen en mayor medida al contenido requerido para alcanzar el objetivo. Esta depuración tendrá como principal criterio el contenido del texto completo, razón por la cual será necesario llevar a cabo una lectura detallada de cada artículo. Adicionalmente, se prepararán fichas de lectura y mapas conceptuales que permitirán extraer la información más relevante de cada documento, y referenciar los diferentes argumentos que pueden identificarse en los diferentes textos.

1.11.2 Diseño de una propuesta metodológica que permite caracterizar la población y extraer información de ella

El proceso de diseñar la propuesta metodológica está encaminada a guiar el trabajo de diseño y aplicación de instrumentos que permitan la recopilación de información para su posterior procesamiento, así como toda la estructuración del proceso para analizar la información y medir las variables de interés que se puedan asociar a los diferentes roles y componentes relacionados al impacto de la implementación de NIIF.

Este proceso implica la selección de un conjunto de artículos y demás documentos de carácter académico que desarrollen la temática tratada en esta fase. Para este proceso se empleará un mecanismo de selección mucho más simple que el utilizado en la elaboración de los estudios previos de la presente investigación.

En primer lugar, se realizará una primera recuperación de documentos académicos, cuyo principal criterio de selección será el desarrollo de temáticas relacionadas con los tipos de investigación existentes, métodos, herramientas estadísticas y cualquier tipo de información que puede ser relevante para el desarrollo de esta segunda fase. Posteriormente, se

indagará en páginas oficiales y bases de datos en busca de información que permita caracterizar a la población objeto de estudio. El resultado de los dos componentes anteriores, servirá de insumo para la construcción de la propuesta metodológica.

1.11.3 Análisis de la percepción de un grupo de contadores públicos y administradores de pequeñas y medianas empresas sobre los cambios que se han generado en la forma en que se utiliza la información contable a partir de la adopción de NIIF.

En esta fase se llevará a cabo un proceso de recopilación de información por medio de un único instrumento, las encuestas. La primera etapa de esta fase consistirá en la estructuración de cada uno de estos instrumentos, pues es necesario identificar los diferentes componentes conceptuales que deben ser evaluados mediante el uso de cada herramienta. Para la definición de cada componente conceptual, se tomará como insumo la información resultante de la etapa uno y dos (los roles que puede desempeñar la contabilidad en las organizaciones y la propuesta metodológica), esto debido a que es necesario complementar en primera instancia el conocimiento proveniente de artículos académico con las experiencias de profesionales que se desenvuelven en el sector real. Una vez identificados los componentes, será necesario elaborar preguntas que permitan evaluar cada componente sin que se haga explícito el elemento que se pretende analizar, pues la idea es recopilar información que no esté sesgada como consecuencia de posibles errores en la formulación de las preguntas.

Después de la elaboración de los instrumentos de recopilación de información, se procederá a aplicar dichas herramientas a los sujetos de investigación. Para este estudio, se recurrirá a contadores, administradores

y dueños de pequeñas y medianas empresas. Se iniciaría con aquellos sujetos de investigación a los cuales se tenga acceso directo, y se expandirá la red de recopilación de información por medio de contactos que puedan establecerse a partir de los primeros sujetos estudiados. La decisión de aplicar una encuesta se basa en la disponibilidad de tiempo y recursos del investigador.

Por último, se procederá a resumir los resultados obtenido de la aplicación de encuestas, y se elaboraran las conclusiones respectivas para cada componente conceptual.

1.12 Cronograma

Para la elaboración del cronograma de la investigación, se tendrá en consideración la siguiente tabla, que contiene las diferentes actividades que deben desarrollarse para cumplir de manera satisfactoria con los objetivos planteados.

Tabla 3. Codificación de actividades

<u>Actividad</u>	<u>Código de Actividad</u>
Identificación de los roles que puede desempeñar la contabilidad en las organizaciones	1
Primera Recopilación de artículos (criterios de selección general)	1.1
Depuración de documentos recopilados (Criterios de selección específicos)	1.2
Lectura detallada de los documentos seleccionados	1.3
Elaboración de fichas de lectura	1.4

Consolidación de resultados	1.5
Diseño de la propuesta metodológica para desarrollar la investigación	2
Primera Recopilación de artículos y documentos (criterios de selección general)	2.1
Búsqueda de información para caracterizar la población	2.2
Lectura detallada de los documentos seleccionados	2.3
Consolidación de resultados	2.4
Revisión posterior y correcciones	2.5
Reconocimiento de la percepción sobre la utilidad de la información contable y financiera en la gestión empresarial	3
Estructuración de la encuesta para contadores	3.1
Estructuración de la encuesta para administradores/dueños	3.2
Aplicación de instrumentos de recopilación de información	3.3
Procesamiento y análisis de la información recopilada	3.4
Consolidación de resultados	3.5
Revisiones, correcciones y conclusiones	3.6

A continuación, se presenta el diagrama de Gantt correspondiente a las actividades expuestas en la tabla anterior.

Ilustración 1. Diagrama de Gantt

Mes/Semanas	Febrero				Marzo				Abril				Mayo			
Código de Actividad	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1.1	■															
1.2		■														
1.3		■	■													
1.4		■	■													
1.5				■												
2.1					■											
2.2						■										
2.3						■	■									
2.4						■	■									
2.5								■								
3.1									■							
3.2									■							
3.3										■	■	■				
3.4													■			
3.5														■		
3.6															■	■

1.13 Presupuesto

A continuación, se presenta una tabla que permite evidenciar de manera previa el posible costo que implica la realización de la investigación presentada de manera previa.

Tabla 4. Presupuesto

Elemento	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Total
Electricidad	kW/h	123,89	\$ 565	\$ 70.000
Papelería	hojas	300	\$ 24	\$ 7.200
Impresiones	paginas	300	\$ 50	\$ 15.000

Transporte	Viajes	30	\$ 6.000	\$ 180.000
lapiceros	unidades	12	\$ 825	\$ 9.900
Minutos a celular	plan móvil	1	\$ 60.000	\$ 60.000
Total				\$ 342.100

2 Capítulo segundo: Identificación de los roles que potencialmente desempeña la contabilidad en las organizaciones

2.1 Introducción

La adopción de un marco normativo como lo son las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) implica una gran variedad de cambios en los parámetros y criterios bajo los cuales se ejerce la contabilidad. Esta serie de cambios repercuten en los roles que desempeñan los contadores públicos en la sociedad moderna, y en la percepción que tienen los usuarios los beneficios y la utilidad de la información que generan dichos profesionales.

Con el propósito de identificar aquellos aspectos en los cuales es posible vislumbrar síntomas de cambio, es necesario ubicar a la contabilidad en la sociedad contemporánea, y entender su papel en diferentes procesos económicos

y sociales que se han gestado en las últimas décadas. Es en medio de este análisis donde resulta adecuado establecer una relación entre las diferentes perspectivas que aporta la sociología, y el rol que desempeña la información contable hoy día. Autores como Robin Roslender, sociólogo y contador formado, permiten visualizar la estructura y procesos de la contabilidad a través de diferentes enfoques de la sociología académica, ampliando el espectro de posibilidades en cuando a la percepción del lugar que la contabilidad como disciplina, y la contaduría pública como profesión, ocupan en la actualidad.

El análisis del efecto de un cambio normativo sobre el rol de la información contable exige delimitar la perspectiva desde la cual se comprenden los dos conceptos centrales del propósito de la investigación: rol y contabilidad. En este sentido, en este capítulo se parte de la conceptualización del rol y de la conceptualización de la contabilidad. Para este fin, nos servimos de las ideas de Talcott Parsons y Bruce Biddle en la definición de “rol” y de las ideas de Robin Roslender en la definición de “contabilidad” Posteriormente, se exponen cada uno de los roles identificados a partir de las ideas planteadas por Roslender y una serie de autores citados por este, en su libro “Perspectivas sociológicas de la contabilidad moderna”

2.2 ¿Qué entendemos por rol?

Previo desarrollo conceptual, es necesario definir de manera clara aquello a lo que se refiere cuando se emplea la palabra rol en la presente investigación. Dicho concepto es analizado por Talcott Parsons (1966) en su libro “El sistema social”, obra en la cual el autor reúne de forma sistemática y generalizada los elementos principales de un esquema conceptual para el análisis de la estructura y proceso de los sistemas sociales, centrándose en la delimitación de roles institucionales y en los procesos motivacionales organizados alrededor a ellos.

En dicha obra, Parsons afirma que existe una pluralidad de relaciones interactivas que surgen entre los individuos, y que la participación de cada actor en una relación interactiva es la unidad más significativa del sistema social. Esa participación de la cual habla Parsons se encuentra constituida por dos componentes: un aspecto locativo y otro procesual.

El primer elemento refiere a la localización de los individuos en el sistema social en relación con otros actores. Esto es lo que el autor denomina como el estatus, el cual corresponde al lugar que ocupa cada individuo en el sistema de relaciones considerado como una estructura. El segundo elemento constitutivo corresponde a aquello que “el actor hace en sus relaciones con otros, considerado en el contexto de su significación funcional para el sistema social” (Parsons, 1966, p17), lo cual es denominado como rol.

Ambos conceptos son diferenciados de manera clara por el autor a partir de las perspectivas que cada uno de ellos plantea respecto a la interacción que se planteó en un principio. Mientras que, dentro de la concepción de estatus, cada actor es un objeto de orientación para otros actores, siendo la significación de objeto un derivado de su posición en el sistema social de relaciones; al hablar de rol se hace una aproximación a la forma en que cada individuo se orienta hacia otros actores, predominando el actuar sobre la localización o el punto de referencia que genera el estatus. En otras palabras, el estatus social hace referencia a la posición del individuo respecto a otros en la estructura social, siendo esta una visión estática del actor, mientras que el rol refiere a las expectativas de comportamiento que se tienen sobre cada individuo en sus relaciones con otros.

Esta concepción de rol es acogida de acuerdo con el análisis de Bruce Biddle (1986, p 4), dentro de la teoría del rol en el funcionalismo que proviene principalmente de la antropología. Dentro de dicha teoría, el rol es concebido

como un conjunto de expectativas normativas que la sociedad posee sobre un individuo, las cuales prescriben y explican su comportamiento, determinando a su vez que conductas son apropiadas y cuáles no.

Al hablar en particular de los roles de la información contable, se entenderán como aquellas expectativas de carácter normativo que una porción de la sociedad, representada en los mercados, tiene respecto a la información producida por la contabilidad. Este análisis centra su atención en la contribución que dicha información realiza a una parte de la sociedad en materia económica. Las expectativas de las cuales se habla, se ven materializadas en los criterios para la preparación de información que establece el marco normativo de NIIF, pues se espera que la información contable cumpla con una serie de requisitos generales que garanticen, entre otras cosas, la relevancia y fiabilidad de la información que van a utilizar los usuarios para tomar decisiones.

2.3 ¿Qué entendemos por contabilidad?

Con base en las ideas expuestas por Roslender (2017) en su libro “perspectivas sociológicas de la contabilidad moderna”, es posible reconocer a la contabilidad como una institución de gran relevancia para la sociedad actual. El concepto institución es abordado en el presente trabajo como “un componente principal de la estructura sociocultural de la sociedad, es decir, como una institución social” (Roslender, 2017, p13). Ello implica que la contabilidad puede equipararse en la actualidad a instituciones tradicionalmente reconocidas, tales como: la literatura, la ciencia, la tecnología, la educación, entre otras. A pesar de que la contabilidad es una institución relativamente “reciente”, en comparación con instituciones como la familia y la religión que existen desde los orígenes de la sociedad, esta ha logrado posicionarse en un lugar privilegiado dada su contribución al bienestar de largo plazo de la humanidad.

Dicha contribución se hace explícita al analizar el surgimiento de la contabilidad como institución. De acuerdo con Roslender (2017, p14), la contabilidad involucra un “proceso de identificar, medir y comunicar información económica para permitir juicios informados y toma de decisiones por los usuarios de dicha información”. Dicho proceso busca garantizar la construcción de un espacio de confianza pública en las organizaciones y los mercados, que permite ubicar a la contabilidad como “la piedra angular del sistema capitalista pues expresa la base funcional y operativa que provee una estructura estable para los intercambios” (Gómez, 2004, p125). Factores como el riesgo percibido, la incertidumbre y las expectativas sobre flujos futuros hallan en la confianza pública un elemento dinamizador del sistema económico imperante, pues esta actúa como garantía y permite que los costos transaccionales sean adecuados para que el sistema sea eficiente y opere con normalidad.

Retornando al análisis constitutivo de la contabilidad como institución, se tiene que esta se divide en la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial, de acuerdo con Roslender (2017, p 14). Ambas divisiones abarcan una variedad de técnicas y prácticas que comúnmente son empleadas en la administración de todo tipo de negocios, y que a su vez son impartidas en procesos de enseñanza dentro de colegios y universidades. Se tienen también instancias complementarias como la auditoría, que se sitúa como un rol ocupacional especializado, evidentemente distinto a la contabilidad. Es necesario comprender que la contabilidad se extiende más allá de los contadores y sus diversas tareas, pues en la sociedad es común encontrar a profesionales de dicha área trabajando de manera conjunta con economistas, financieros, abogados, y demás profesiones relacionadas, en busca de oportunidades de inversión, crecimiento y estructuración de negocios.

Este marco constitutivo abarca también un conjunto de técnicas cuantitativas, estudios organizacionales, teorías de la contabilidad, sistemas de información,

asociaciones profesionales, etc. Todos estos siendo elementos necesarios para que la actividad contable pueda llevarse a cabo de manera adecuada.

Entonces, para los propósitos de este trabajo, la contabilidad actúa como una institución social que se caracteriza por garantizar la construcción de un espacio de confianza pública en las organizaciones y los mercados, lo cual permite ubicarla como uno de los ejes principales del sistema económico actual. Esta caracterización es importante porque permite ubicar a la contabilidad en el contexto socio-económico actual y comprender la relevancia que cualquier modificación a la regulación contable puede tener en la sociedad. Además, en el marco de este posicionamiento socio económico de la contabilidad es relevante identificar aquellos factores que han permitido la profesionalización de la contabilidad, es decir, la validación por parte de la sociedad de la contabilidad como una profesión.

2.4 Profesionalización de la contabilidad

El estudio sociológico de las profesiones es un área del conocimiento que se encuentra bien establecido, y que cuenta con una gran cantidad de autores que han contribuido al desarrollo de dicha rama de la sociología. Autores como Emile Durkheim (1933), afirmaron que las organizaciones profesionales basadas en la membresía ocupacional eran el medio para llevar a cabo un proceso de transición hacia un consenso social, empleando elementos como la ética profesional como fuente de un nuevo orden mundial. Autores como Richard Henry Tawney (1921), plantearon el proceso de profesionalización como una forma de contrarrestar el individualismo que imperaba en una sociedad caracterizada por el poder adquisitivo, garantizando el fomento de los intereses comunes.

Otros investigadores intentaron reconocer las razones por las cuales determinadas ocupaciones eran clasificadas como profesiones, y otras no. En este grupo se encuentran autores como Greenwood (1957), el cual identifica cinco características que son determinantes para que una ocupación sea considerada profesión. La primera de estas características es que una profesión debe estar fundamentada en la teoría sistémica, esto implica que para lograr un título profesional es necesario pasar de manera previa por un proceso riguroso y prolongado de capacitación, el cual permita desarrollar un conjunto de competencias que posteriormente derivaran en capacidades prácticas. Con base en este primer componente del modelo de Greenwood, se puede afirmar que la contaduría pública satisface dicho requisito, pues el proceso de formación previo a la obtención de un título universitario de Contador Público requiere el desarrollo de un conjunto de competencias básicas que sirva de base para la aplicación práctica en la vida laboral.

La segunda característica del modelo es el reconocimiento de su autoridad, lo cual se ve materializado en algún tipo de licencia que permita la práctica en un campo particular. Este componente puede asimilarse a la obtención de la tarjeta profesional en Colombia. Dicho documento fue establecido por la Corte constitucional, como un requisito para ejercer trabajos en los que, al ser ejecutados, se involucre un riesgo colectivo para la sociedad, tal como se evidencia en la ley 43 de 1990. Para el caso particular de los Contadores Públicos, la entidad encargada de emitir dicho documento y certificar su validez es la Junta Central de Contadores, la cual establece un conjunto de requisitos que deben ser cubiertos de lleno por cualquier aspirante a contador público. Entre ellos se encuentran: El acta de grado o resolución de convalidación para títulos obtenidos en el exterior, constancia de experiencia técnico contable, soportes que acrediten dicha experiencia y un contrato o documento suscrito con el ente o persona natural que emite la constancia de experiencia técnico contable.

La tercera característica identificada por Greenwood es la sanción comunitaria, que consiste en el consentimiento que brinda la sociedad a una profesión para realizar determinados requerimientos en el ejercicio de su actividad, invistiendo a una ocupación de determinados derechos y privilegios. Retomando nuevamente el caso de la contaduría pública en Colombia, se tiene que esta cuenta con la capacidad de dar fe pública, que de acuerdo con lo estipulado en el artículo 10 de la Ley 43 de 1990 implica que “La atestación o firma de un Contador Público en los actos propios de su profesión hará presumir, salvo prueba en contrario, que el acto respectivo se ajusta a los requisitos legales, lo mismo que a los estatutarios en casos de personas jurídicas”. Esto brinda a los contadores públicos el privilegio de certificar por medio de su firma la legalidad y veracidad de la información contenida en documento de interés público en el ámbito organizacional. Claramente, dicho derecho también involucra ciertas responsabilidades, pues en la misma ley también se estipula que “Los Contadores Públicos, cuando otorguen fe pública en materia contable, se asimilarán a funcionarios públicos para efectos de las sanciones penales por los delitos que cometieren en el ejercicio de las actividades propias de su profesión, sin perjuicio de las responsabilidades de orden civil que hubiere lugar conforme a las leyes”. Esta atribución de la profesión contable en Colombia, evidencia cómo la sociedad brinda a los contadores el consentimiento para dictaminar la validez de información financiera y contable que potencialmente puede repercutir en la confianza que influye en el mercado.

La cuarta característica del modelo es la existencia de un código de ética que regule la actuación de los miembros de cada profesión, dado que estos se encuentran en una posición de posible explotación. En Colombia, la actuación de los Contadores Públicos se encuentra regulada en la Ley 43 de 1990, donde se estipulan un conjunto de lineamientos generales y principios, tales como la independencia, objetividad, diligencia, competencia, entre otros, que todo contador en ejercicio de su profesión debe cumplir. Por último, Greenwood plantea que toda

profesión termina por constituir una cultura profesional, que considera las múltiples dimensiones de las experiencias vividas por las personas que ejercen determinada profesión.

Además de los requerimientos que plantean determinados modelos para considerar a una ocupación como profesión, también se ha indagado en la sociología sobre aquellos factores que inciden en el éxito de un proceso de profesionalización. Una de los fenómenos más relevantes es de la clausura social, que es definido en la sociología de Max Weber (1968) como “el proceso por el cual una colectividad social busca excluir a otros grupos de acceder a alguna recompensa deseable”. En el caso de las profesiones, la clausura social se traduce en formas a través de las cuales estas aseguran que los competidores potenciales sean excluidos de la realización de determinadas categorías de trabajo, y por lo tanto, no tengan la posibilidad de obtener beneficios de dichos trabajos.

Una de las técnicas clave del fenómeno es el denominado credencialismo, que es definido por Parry y Larry (1976), como “una medida formal de competencia, como una cualificación profesional, que es aceptada como la base para la realización de determinados tipos de trabajo”. Este método implica que las profesiones deben tener la capacidad de convencer a la sociedad que es necesario tener algún tipo de certificación para desarrollar un conjunto determinado de trabajos, permitiendo cierto grado de control sobre el acceso a dicho trabajo, y los respectivos beneficios asociados a este. Un claro ejemplo de este método en el ejercicio de la Contaduría Pública en Colombia es la existencia de la figura del revisor fiscal. Dicha figura se encuentra consagrada en el Decreto 410 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio. En dicho decreto se estipula que la figura de revisor fiscal únicamente podrá ser ejercida por un Contador Público, lo cual restringe la entrada a dicho ejercicio a otras profesiones.

La firma del contador público y la del revisor fiscal constituyen igualmente una medida que contribuye al credencialismo definido por Parry y Larry. En Colombia, la validez de las declaraciones tributarias, cuando existe la obligación legal de tener alguna de las dos figuras mencionadas anteriormente, depende de que su firma aparezca en dicho documento al momento de presentarla ante la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales, tal como se afirma en el Artículo 580 del Estatuto Tributario nacional. En este artículo, se ratifica que una de las causales para dar el calificativo de no presentada a una declaración tributaria ocurre “Cuando no se presente firmada por quien deba cumplir el deber formal de declarar, o cuando se omita la firma del contador público o revisor fiscal existiendo la obligación legal”.

Un último elemento de análisis en la profesión contable es la existencia de relaciones de poder entre los profesionales en ejercicio y los clientes. Dichas relaciones de poder están definidas en el modelo planteado por Terence James Johnson (1972). Johnson plantea en su modelo la existencia de tres diferentes tipos de relaciones de poder. El primer tipo, se materializa cuando el profesional es quien identifica las necesidades que posee el cliente, y es el mismo quien determina la forma en que estas deben ser solucionadas. Bajo este tipo de relación de poder, el profesional está en total control de la situación, y dicha posición es aceptada por el cliente.

Por esta razón, las profesiones incluidas dentro de este tipo de relación tratan de supervisar la conducta de los miembros que la ejerzan, pues se debe asegurar que el control no sea utilizado de manera inadecuada. Bajo esta modalidad se da lo que Johnson define como control colegiado, donde la profesión ejerce un mecanismo de control colectivo que le permite al público asegurarse de que no sufrirá perjuicios al aceptar la pérdida de poder que involucra consultar a determinado grupo de profesionales. De acuerdo con Johnson, este tipo de relación era visto con mayor frecuencia en el pasado, sin embargo, aún se

evidencia en cierto grado en las profesiones relacionadas con el ámbito jurídico o médico.

El segundo tipo de relación de poder, es aquel en el cual el cliente define tanto sus necesidades, como la forma en que estas deben ser satisfechas. Bajo este tipo de relación, el autor identifica la existencia de dos variantes: el patronazgo oligarca y el patronazgo corporativo. El primero es relacionado por Johnson con las sociedades aristocráticas tradicionales, donde “los ricos eran los patronos de una serie de personas, incluyendo artistas, músicos, modistos y en ocasiones arquitectos y médicos”. La segunda variante, es más contemporánea y relaciona a la gran corporación, como cliente, y profesionales tales como ingenieros, analistas de sistemas o, contadores, tal como lo identifica dicho autor. En esta variante la mayoría de profesionales son internos, de tal forma que trabajan para las organizaciones y por lo tanto están involucrados en la aplicación de su experiencia y conocimientos en asuntos de la corporación. Aquí el profesional ya no desempeña su labor de manera independiente como en el primer modelo enunciado, sino que se desempeña bajo la figura de empleado.

El último tipo de relación definida por Johnson es aquella en la cual el Estado interviene como un mediador entre el cliente y el profesional. En esta relación se da lo que él denomina como control mediador, en el cual esta figura de intermediación determina lo que puede y no puede ser proporcionado, de tal forma que ambas partes (cliente y profesional) deben aceptarlo. La relación es supervisada por el Estado, quien también determina la forma en que dicho profesional debe trabajar, y los aspectos en los cuales tienen derecho a ser atendidos los clientes.

Este desarrollo conceptual permite identificar factores claves que han tenido incidencia sobre el reconocimiento del que goza la contaduría pública como profesión. Este conjunto de planteamientos permite dar forma al primer rol

estudiado dentro de esta investigación, el rol de reconocimiento profesional. Este refiere a la percepción que tiene la sociedad de la Contaduría Pública como profesión, es decir, abarca aquellos elementos distintivos mencionados en el modelo de Greenwood que permiten a una ocupación, pasar a ser considerada como una profesión. Este conjunto de características es fundamental para entender el grado de autoridad y credibilidad que tienen los profesionales contables en el ámbito organizacional, pues la incidencia de sus recomendaciones y observaciones dependerá de la validación que esta tenga por parte de la sociedad. Con ello entonces entendemos que la contabilidad en la sociedad desempeña un rol de reconocimiento o credibilidad, sin la cual, la interacción de las organizaciones y personas se vería limitada.

2.5 Ámbitos de Aplicación

En las secciones anteriores fue posible ubicar a la contabilidad como una institución social con el potencial de generar beneficios colectivos a largo plazo, se identificaron un conjunto de factores que permiten discutir sobre la Contaduría Pública como profesión, y se esbozó el tipo de relaciones de poder que pueden existir entre profesionales de la contabilidad y clientes. A continuación, se pretende describir la forma en que se desenvuelve la contabilidad en ámbitos como: la practica publica, las organizaciones comerciales e industriales, y el sector público en general.

De acuerdo con Roslender (2017, p 67), uno de los ámbitos en los que con mayor frecuencia se encuentran contadores públicos es en la denominada practica pública. Esta debe ser entendida en este análisis como la prestación de un servicio a usuarios pertenecientes al sector privado, sean personas naturales o jurídicas.

Dicha práctica publica involucra una gran cantidad de trabajo de contabilidad financiera básica, que incluye labores como: preparación de cuentas para

pequeñas empresas, servicios de asesoría fiscal y asesorías en materia de planeación financiera, entre otras.

De acuerdo con Roslender (2017), la preparación de un juego de estados financieros básicos que cumplan con los requisitos exigidos por los marcos regulatorias vigentes es quizá la labor más solicitada a los contadores públicos por parte de pequeñas y medianas empresas, requiriendo en la mayoría de casos la reorganización y ajuste de la información contable manejada a nivel interno para satisfacer los formatos exigidos por la ley.

El desarrollo de dicha función, implica que los contadores públicos deben emitir un juicio profesional sobre la forma adecuada de llevar una contabilidad, pues cada negocio posee necesidades de información, obligaciones y modelos de negocio distintos. Adicionalmente, la preparación de dicha información no solo se limita a un proceso de estructuración contable de interés interno, también involucra la presentación de información y declaraciones requeridas para efectos impositivos, tales como: declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, declaraciones mensuales de retención en la fuente, declaración bimestral/cuatrimstral del impuesto al valor agregado, y demás declaraciones correspondientes a tributos en los cuales se haya materializado el hecho generador que da origen a las obligaciones formales y sustanciales que debe cumplir el contribuyente. Esta función consultiva implica también la identificación de beneficios fiscales que puedan beneficiar a los contribuyentes, y la explicación de las repercusiones a nivel financiero y tributario que cualquier plan que desee desarrollar el cliente pueda generar.

Roslender afirma que dentro de la imagen tradicional que se posee de los contadores públicos se percibe la prestación de ese servicio multifacético a clientes pequeños y medianos, que en ciertas ocasiones deriva en consultas sobre introducción de tecnologías de fabricación y sistemas de información, desarrollo

del personal, desarrollo de estrategias de negocio, reestructuración financiera de empresas y gestión de proyectos, entre otras funciones.

El segundo ámbito identificado por Roslender es la denominada contabilidad corporativa, término que utiliza el autor para diferenciar el trabajo de los contadores en la industria y el comercio de la de los contadores en la práctica pública. Las organizaciones industriales y comerciales son espacios en los que contadores con diferentes especialidades desarrollan una amplia gama de actividades relacionadas con la gestión de las organizaciones. Comúnmente el área de gestión contable se integra con las finanzas para crear el área de contabilidad y finanzas, la cual se ve obligada a interactuar con otras áreas de gestión, tales como: Comercial, recursos humanos, investigación, innovación y desarrollo, sistemas, así como personal en el área de gestión de operaciones y el grupo de estrategia corporativa. De manera general, y también dependiendo del tamaño de la organización, es posible encontrar que dicha área funcionar se encuentra a cargo de un director, quien es el responsable del funcionamiento del área y se encarga de diversas tareas de gestión.

Normalmente, al interior del área de contabilidad y finanzas se puede encontrar una estructura organizacional que busca garantizar que la totalidad del trabajo del área se pueda desarrollar de manera ordenada y equitativa. El principio de división del trabajo se encuentra aplicado en las áreas funcionales, y tiene como propósito principal promover la eficiencia en el desempeño del trabajo asignado al área, así como facilitar la gestión del trabajo por parte de los directivos a cargo. De acuerdo con Roslender, esto genera que “todos los que forman parte de la estructura del área de contabilidad y finanzas tendrán un conjunto claramente especificado de tareas por hacer que los obligará a asumir la responsabilidad de los elementos particulares de toda el área”. Esto permite que todos entiendan claramente de qué son responsables y que deben hacer a lo largo de su jornada laboral.

Lo anterior esboza de manera general el funcionamiento de la contabilidad corporativa y la forma en que esta se ha formalizado. Entendiendo por formalización el hecho de que la contabilidad corporativa presta especial atención a las consecuencias operacionales de la organización, la especialización, y desarrolla sus funciones en términos de estructuras y procesos más que de una manera experiencial; evidenciando cómo se introducen los principios generales del control de gestión en las prácticas contables de las organizaciones. Esta formalización acarrea para la organización y el área de contabilidad y finanzas una serie de requerimientos que deben ser resueltos con cierta periodicidad. Un ejemplo de estos requerimientos es la elaboración de los estados financieros básicos, tales como: Estado de situación financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y notas a los estados financieros. Dicho juego de estados financieros se requiere al cierre del periodo, sin embargo, deben estar a disposición de la administración de manera regular para poder satisfacer las necesidades de los diferentes tipos de control de gestión.

De acuerdo con Roslender (2017), uno de los estados financieros que contribuye en mayor medida a ese control de gestión que se desarrolla con base en la información suministrada por el área contable, es el Estado de situación financiera.

Dicho estado financiero permite a la administración controlar el manejo que se le da a una serie de cuentas contables, las cuales hacen referencias a los derechos, obligaciones y resultados periódicos que reporta la organización. A grandes rasgos, esta herramienta financiera permite visualizar el uso que se le da a los activos de la empresa, los recursos con los cuales cuenta para solventar obligaciones en el corto plazo y los derechos que esta posee sobre créditos que se le hayan otorgado a clientes o empleados. Roslender (2017) afirma que “muy pocas empresas pueden sobrevivir sin proveer algo de crédito a los clientes y,

como resultado, el nivel de deudores en los estados financieros tiende a constituir un componente significativo de la “salud” de la empresa”.

Adicionalmente, este estado financiero facilita el control de las obligaciones que posee la empresa, pues da cuenta de deudas con acreedores financieros, comerciales y de cualquier otro tipo. Entre otras cosas, los dueños de la organización pueden emplear dicha información para obtener indicios sobre una incorrecta o adecuada administración de los recursos financieros, pues niveles superiores o inferiores a los requerimientos de liquidez pueden repercutir en la capacidad que la organización posee para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

El análisis de las cuentas mencionadas con anterioridad permite evidenciar cómo en la contabilidad corporativa se hace necesario seguir procedimientos que han sido desarrollados para garantizar el control eficaz de un conjunto de actividades en particular. Todo esto implica la necesidad de mantener registros completos, precisos y accesibles, que reflejen la realidad económica de la organización. Son este conjunto de procedimientos y rutinas los que constituyen los sistemas de contabilidad en la actualidad, y representan el resultado del proceso de formalización como un medio para establecer un control de gestión adecuado dentro de las empresas.

De acuerdo con Child (1984, p153) en Roslender, (2013), la formalización se caracteriza por:

“Políticas establecidas por escrito, procedimientos, reglas, definiciones de trabajo y ordenes permanentes que indican la acción correcta o esperada, y luego para respaldarlos... sistemas para el registro documentado de lo que ha tenido lugar en relación con la comunicación y el desempeño”

El último ámbito identificado por Roslender es el sector público. Dicho sector, se diferencia del privado, en que recibe sus fondos del recaudo público. De manera

general, se entiende que los costos asociados al funcionamiento del aparato gubernamental y el cumplimiento de sus responsabilidades, es financiado a través del recaudo de una variedad de impuestos que la sociedad de pagar. En este entorno, la contabilidad juega un papel clave en la generación de información, que debe propender hacia la fácil comprensibilidad y transparencia, pues se trata de un recurso de interés general. De acuerdo con Roslender, la contabilidad es “un medio para establecer la responsabilidad en el sector público, donde la ausencia de fuerzas del libre mercado puede fácilmente dar lugar a la mala gestión financiera”. Además de esto, los informes generados por la contabilidad son un medio para convencer al público de los beneficios de las decisiones en materia económica tomadas por el gobierno.

El análisis anterior esboza de manera general la importancia que posee la contabilidad en el control de la gestión de organizaciones que operan en diversos ámbitos. Este conjunto de contribuciones por parte de la contabilidad da forma al segundo rol identificado en la presente investigación, el rol de formalización. El cual hace referencia al conjunto de políticas, procedimientos, reglas, definiciones y demás criterios que indican la forma correcta o esperada en que debe darse seguimiento a las diferentes actividades que se desarrollan en la organización, ya sea mediante registros contables, controles, indicadores, presupuestos, o cualquiera otra herramienta contable que permita visualizar de manera satisfactoria los procesos encaminados al alcance de los objetivos planteados por la organización. Entonces, desde este rol se asume que la contabilidad es empleada en la sociedad para dar formalidad a las prácticas y procedimientos organizacionales.

2.6 Legitimidad e Ideología

Además de presentarse como una disciplina que satisface una amplia gama de necesidades informativas en el desarrollo de la administración y operación de una

organización, la contabilidad se erige como un instrumento de legitimación, que permite sentar las bases para sustentar la toma de decisiones y la selección de los cursos de acción por parte de la dirección. De acuerdo con Roslender (2017, p129):

“La contabilidad es invocada para legitimar decisiones sobre operaciones de expansión o de contratación, comprometer o retirar fondos, con la introducción de controles financieros más estrictos, el pago de dividendos o retener las ganancias, etc.”.

Con base en la anterior, es posible establecer una relación entre el rol que desempeña la contabilidad como medio de legitimación, en el marco de las ideologías imperantes. El concepto de ideología, es abordado en el texto de Roslender (2017) citando a Karl Marx, quien las definía como “un conjunto de creencias fomentadas por los sectores más poderosos de la sociedad, como la que constituye el orden de las cosas, cómo son y deberían ser”. De acuerdo con el filósofo y economista Prusiano, la ideología constituía una fórmula mediante la cual, la clase dominante afianzaba su dominio, pues estaba diseñada para reproducir un orden social imperante, y de esta manera protegía los intereses de quienes gobernaban. Esta concepción inicial sobre las ideologías fue modificándose con el pasar del tiempo, autores como Williams (1983) y el mismo Karl Marx al momento de su muerte en el año 1883 sustituyen los conceptos de *falsedad e ilusión* atribuidos a las ideologías y las conciben como sistemas de ideas apropiadas por diferentes clases. En palabras de Williams “Cada clase concibe la ideología conforme a sus propios intereses; las diferentes ideologías son conjuntos de ideas que surgen a partir de un conjunto dado de material”.

La noción contemporánea de ideología fue desarrollada por Antonio Gramsci y Louis Althusser durante el siglo XX. Ambos autores afirmaban que la ideología debía ser comprendida como una vivencia que permea el entorno en el cual se

desenvuelve el ser humano, y no solamente como un sistema de creencias. El concepto principal de esa noción de ideología consistía en su omnipresencia, es decir, que está presente en todos los ámbitos, ya sea familia, partidos políticos, procesos de división del trabajo e incluso en los acuerdos constitucionales. He de aquí, que la ideología se considerada por estos autores como una relación vivida.

El concepto de ideología es determinante para analizar el proceso de adopción de las NIIF ya que el desarrollo de un marco normativo involucra un conjunto de creencias y vivencias de grupos que realizan dicho propósito persiguiendo un fin. En este caso en particular, las NIIF pueden ser comprendidas como el fruto de un diagnóstico realizado para reconocer “la urgencia de transformar el entramado institucional, promoviendo la adopción de diferentes patrones, reglas o estándares que permitan la prevención, identificación, la gestión y la superación de las crisis financieras”, tal como lo afirma Eichengreen (2000) en Gómez (2016, p 58-59).

En medio de este análisis autores como Burchell (1980), identifican en la contabilidad una naturaleza ideológica, argumentando la posibilidad de emplearla de diversas maneras para satisfacer fines determinados. La primera forma es descrita por Burchell así: “Cuando se utilizan los sistemas de contabilidad como *máquinas de municiones* a menudo promueven y articulan posiciones y valores de intereses particulares”, la segunda es enunciada por el mismo autor de la siguiente manera, “mientras que, si se usan como *máquinas de racionalización*, pueden ser utilizados para justificar, legitimar y racionalizar las decisiones anteriores”. Esta última concepción es asimilable al rol que desempeña la contabilidad en las organizaciones públicas y privadas, donde las decisiones estratégicas y los respectivos cursos de acción son respaldados en información contable y financiera generada por el departamento de contabilidad y finanzas.

Posteriormente, Richardson (1987) lleva a cabo un intento por volver a conceptualizar a la contabilidad como una institución de legitimación, haciendo uso

de concepto legitimación en lugar de ideología. Para este autor, el punto de encuentro entre las diferentes perspectivas sociológicas es el concepto de legitimización. De acuerdo con Richardson, en la sociología estructural – funcionalista la legitimación “es la creación y validación del orden normativo”, implicando que en la medida en que la contabilidad contribuya a dicha función, es una institución de legitimación. Desde esta perspectiva, los contadores y los sistemas contables son retratados como si desempeñaran un papel eminentemente técnico, sugiriendo que la contabilidad se adapta para reflejar los valores dominantes funcionales de la organización. Por otro lado, la perspectiva construccionista social hace énfasis en como la contabilidad se utiliza para construir la realidad y el efecto sobre los individuos de la legitimación de una versión de la realidad en particular.

Del lado de la corriente crítica de la contabilidad en la última década, se encuentran autores como Tony Tinker y David Cooper, quienes basan sus teorías en una perspectiva amplia de la economía política en lugar de emplear las vertientes de la sociología marxista. Para Tony Tinker la naturaleza ideológica de la contabilidad es una clara consecuencia de su dependencia de los principios de la teoría económica marginal. Esta teoría económica constituye la teoría del valor individualista en la que la economía capitalista fue construida a mediados del siglo XIX, hace énfasis en el individuo y el papel que juega el mercado en la resolución de conflictos sociales. De acuerdo con Tinker (1980, p 158), “los mercados no están libres sino estructurados”, lo cual deja ver al marginalismo como una clara manifestación de ideología.

De acuerdo con Cooper (1980), los supuestos del capitalismo sobre los cuales se apoya la contabilidad y la aceptación por parte de los contadores de la estructura socio-económica institucional del capitalismo, generan que la contabilidad sea visualizada como “un medio de sostener y legitimar los acuerdos sociales, económicos y políticos actuales”. Es decir, la contabilidad es una disciplina con

una carga ideológica. Cooper, además identifica una serie de características ideológicas que a su criterio posee la contabilidad contemporánea, tales como: el no cuestionamiento de los derechos de propiedad, la aceptación de la objetividad de las transacciones de mercado, las mediciones de aspectos de desempeño considerados cruciales a partir de medidas de rentabilidad o flujos de efectivo de los inversionistas. Todo esto permite a Cooper (1980) concluir que “a menos que los investigadores contables empiecen a considerar cuestiones como estas y lo hagan de manera crítica, las teorías contables permanecerán inevitablemente como ideología”.

Así las cosas, para Roslender la contabilidad desempeña un gran rol que es el de la legitimación. Esta legitimación está vinculada con el concepto de ideología, ya que lo que se legitima es las prácticas en un contexto ideológico. Dada la relevancia de este planteamiento, se toma el rol de legitimidad como el tercer elemento de análisis que fundamentará los capítulos posteriores.

Este rol hace referencia a los medios que emplea la contabilidad para servir como soporte a los diferentes procesos de toma de decisiones que se llevan a cabo al interior de las organizaciones, permitiendo que éstas sean justificadas y racionalizadas por las diferentes partes interesadas asociadas a la empresa. Una visión más amplia de este rol, se evidencia en la forma en que la contabilidad contribuye en la validación de los acuerdos sociales, económicos y políticos que existen en la actualidad, aceptando la validez de los derechos de propiedad, la objetividad de las transacciones de mercado, las diferentes medidas de rentabilidad, entre otros aspectos que permiten la operación de los mercados.

2.7 Ramas de la contabilidad

Como se mencionó con anterioridad, la contabilidad puede satisfacer una amplia gama de funciones dependiendo del ámbito en el cual esta se ejerza, sin embargo, las funciones y los objetivos que la contabilidad persigue también pueden variar de

acuerdo con las áreas de experticia que existen dentro de dicha disciplina. Roslender (2017) plantea cuatro ramas o subdivisiones de la contabilidad, siendo estas: Contabilidad financiera, contabilidad de gestión, Finanzas y Auditoría.

La primera de ellas es la contabilidad financiera, la cual puede subdividirse en dos ramas de acuerdo con Roslender, el registro en libros y la presentación de informes financieros. El denominado registro en libros hace referencia a la función de medición, mientras que la presentación de informes representa la función de comunicación. Registrar en libros involucra el estudio de un conjunto de técnicas contables que permiten al profesional mantener actualizadas las cuentas contables que constituyen el sistema contable de la organización, dichos registros conservan los principios de la partida doble documentada por Pacioli en el siglo XV. Esta división de la contabilidad financiera tiene como fin último “asegurar que haya un sistema efectivo de control financiero operando dentro de una organización” (Roslender, 2017, p 182), garantizando que sea posible establecer un juego de estados financieros que reflejen la realidad económica de la organización en cualquier momento.

Por otro lado, la presentación de informes financieros consta de elaborar un conjunto de estados financieros que tienen como objetivos comunicar a diferentes usuarios de la información, la situación financiera de la entidad que informa. Esta división se complementa con el registro en libros, pues la existencia de cuentas contables debidamente llevadas es un insumo necesario para la generación de los reportes financieros. Esta división centra su atención en las diferentes declaraciones que las organizaciones deben realizar, ya sea para organismos públicos que la soliciten o para satisfacer las necesidades de información de acreedores e inversionistas. En Colombia, la presentación de declaraciones está ligada a la existencia de un conjunto de deberes formales y requisitos legales que deben cumplir las organizaciones, algunas de estas declaraciones son: aquellas que se requieren al dar cumplimiento al hecho generador de un impuesto

determinado, como las declaraciones del impuesto de renta y complementarios, impuesto al valor agregado, impuesto al consumo, retenciones en la fuente, impuesto de industria y comercio, entre otras. También existen declaraciones de carácter informativo, tales como la presentación de información exógena, declaración de precios de transferencia, declaración de activos poseídos en el exterior, etc.

La segunda rama de la contabilidad es la denominada contabilidad de gestión. Esta división se distingue de la anterior en los usuarios a los cuales va dirigida la información que genera. Mientras que en la contabilidad financiera el reporte de información se realiza principalmente para partes interesadas que se encuentran fuera de la organización, la contabilidad de gestión se encarga de suministrar información al interior de la organización.

Esto conlleva a que autores como Drury (1988), y Horngren y Foster (1987) categoricen a la contabilidad de gestión como contabilidad interna, mientras que la contabilidad financiera es considerada externa. A pesar de estar división en términos teóricos, es necesario considerar que en la práctica ambos tipos de información hacen parte integral del sistema de información contable de la organización. La información reportada a usuarios externo generalmente tiene como propósito facilitar la toma de decisiones del inversionista y acreedor, o la evaluación y recaudo de impuesto, mientras que la información interna es empleada por la administración “en la planificación y el control de las operaciones de rutina, en la toma de decisiones no rutinarias y en la formulación de las principales políticas y planes” (Horngren y Foster, 1987).

La base sobre la cual se cimienta el valor de la contabilidad de gestión, es su relación con el control de la gestión. Robert Anthony (1965), realiza un análisis sobre la actividad de gestión, identificando tres categorías en las cuales se divide la toma de decisiones de gestión: Las decisiones de largo plazo, denominadas

generales o estratégicas; las decisiones de mediano plazo, administrativas o de implementación; y las decisiones de corto plazo, u operativas. Este conjunto de decisiones modela a su vez una tipificación tripartita de la planificación, entendida como “la estructuración a priori de los programas y la creación de sistemas” en la organización.

El primer nivel es ocupado por la planificación estratégica, que se encarga de fijar objetivos organizacionales generales y buscar estrategias que permitan alcanzarlos, identificando el rumbo más deseable y tomando la respectiva decisión para ponerlo en marcha. El segundo nivel es el control de gestión, que actúa como una actividad intermedia entre el primer nivel y el tercero, convirtiéndose en una herramienta para transformar objetivos en resultados. Este control se encarga de convertir objetivos de largo plazo en actividades de corto plazo, y provisionar mecanismo para el control en el mediano plazo. De acuerdo con Anthony, este es el nivel más crítico de la actividad empresarial, y es aquí donde la información contable juega un papel fundamental, pues se convierte en una herramienta para el control de gestión; permitiendo el monitoreo de la ejecución de las estrategias seleccionadas por la gerencia, identificando desviaciones, evaluando desempeños y aplicando medidas correctivas. Mas específicamente, la contabilidad realiza su aporte a través del control presupuestal, pues este “proporciona los medios para establecer los parámetros de un curso de acción elegido, las directrices con que comparar el rendimiento real y la base sobre la cual modificar el plan inicial” (Emmanuel y Otley, 1985, p 75). Lo anterior garantiza una revisión sistemática de todas las áreas que intervienen en la operación de la organización. El último nivel es el control operacional, que se encarga de la gestión diaria de la organización y se lleva a cabo por los miembros pertenecientes a la parte baja de la jerarquía organizacional.

La tercera rama de la contabilidad identificada por Roslender, son las finanzas. Esta división de la contabilidad es delimitada por dicho autor en cuatro campos. El

primero de ellos es que las finanzas se ocupan de asuntos comerciales o de negocios. En ellas la maximización del valor para los accionistas es el objetivo principal, y la identificación de oportunidades de inversión es el medio para lograrlo. Un segundo elemento que ocupa a las finanzas es el cálculo del factor de descuento, un elemento crucial al momento de decidir si es adecuado continuar o no con un proyecto para el cual ya se han proyectado sus flujos futuros. El costo de capital es un elemento crucial para las finanzas, y quizá uno de los más complejos de identificar teniendo en consideración la cantidad de información financiera y no financiera que debe ser tenida en consideración. El tercer elemento mencionado por Roslender es el énfasis de control, que busca establecer una gestión financiera de las acciones, deudores, acreedores, activos líquidos, y demás elementos que permiten garantizar la liquidez en las organizaciones, brindando la posibilidad de maximizar la riqueza de los inversionistas en el corto plazo a través de inversiones.

Por último, se tiene la existencia de la gestión de la actividad cambiaria extranjera, la cual se ve fundamentada en el hecho de que muchas empresas han extendido los límites de su actividad a otras actividades que involucran la realización de transacciones de divisas. Además de esto, se tiene también la necesidad de gestionar las diferentes fuentes de financiación existentes en el corto plazo, las cuales complementan la gestión de los elementos mencionados con anterioridad.

La última rama de la contabilidad es la auditoría, una práctica encaminada a proporcionar un informe, fruto del análisis de la organización y sus diferentes controles, donde se certifique la verdad y exactitud de los diferentes estados financieros de la entidad. De acuerdo con Roslender, en la auditoría existe una división del trabajo en un horizonte temporal, generando revisiones de carácter permanente y temporales. Las primeras implican un conocimiento amplio del auditor sobre los sistemas de funcionamiento de la entidad, y la existencia de una opinión sobre la efectividad de dichos sistemas. La segunda, se enfoca en

garantizar que dicho sistema sigue funcionando de manera eficiente. El resultado de estas revisiones se condensa en un informe de auditoría sin salvedades que deberá ser adjuntado junto con los estados financieros que serán entregados a los inversionistas.

De escrutinio de las diferentes ramas en las cuales se divide el actuar de la contabilidad se derivan los dos últimos roles que serán empleados en la presente investigación. El primero de ellos es el rol informativo interno, el cual refiere a la capacidad que posee la contabilidad para producir información que resulta de utilidad para la toma de decisiones y la gestión de procesos al interior de la organización. Este rol es asociado, para fines de esta investigación, a las características descritas de la contabilidad de gestión y las finanzas. Esta información interna constituye un insumo para los procesos de planificación y control de las operaciones rutinarias y no rutinarias, así como en la formulación de políticas y planes. Además, contribuye a la construcción de un criterio financiero que sustente la toma de decisiones en materia de financiación, comerciales y de inversión.

El segundo rol planteado a partir del análisis es el rol informativo externo, el cual hace referencia a la capacidad que tiene la contabilidad para reportar información a usuarios externos a la organización, ya sea para la toma de decisiones sobre el suministro de recursos, en el caso de inversionistas y entidades bancarias; o el cumplimiento de requerimiento de carácter legal o tributario, como en el caso de las declaraciones de impuestos y la información solicitada por entidades gubernamentales. Este rol está asociado a la descripción dada de la contabilidad financiera, encargada del registro de las diferentes transacciones económicas y la elaboración de reportes financieros. Además, tiene una vinculación indirecta con las funciones enunciadas de la auditoría, pues es a través del sistema de control interno supervisado por la auditoría, que se garantiza la fiabilidad de la información reportada a usuarios externos.

2.8 Conclusiones

El análisis expuesto sobre el papel que desempeña la contabilidad en diferentes procesos macroeconómicos de la sociedad contemporánea, y las diversas funciones que satisface la profesión en sus diferentes ramas y ámbitos de aplicación, permitió vislumbrar una serie de categorías que fungen como roles de la información contable. Dichos roles agrupan una serie de objetivos, procesos y resultados, que constituyen la base sobre la cual se desarrolla la investigación en los siguientes capítulos.

Cada uno de los roles será empleado en los capítulos siguientes para estructurar secciones de un formulario que busca identificar la percepción que poseen los grupos de interés abordados (Contadores y propietarios) sobre el efecto que han tenido las NIF en los roles que desempeña la información contable dentro de la gestión empresarial de empresas pequeñas y medianas en Cali. A continuación, se presenta un cuadro donde se resumen los roles resultantes del análisis.

Tabla 5. Roles de la información contable y descripción

Rol de la información contable	Descripción
Rol de reconocimiento profesional	Este refiere a la percepción que tiene la sociedad de la Contaduría Pública como profesión, es decir, abarca aquellos elementos distintivos mencionados en el modelo de Greenwood que permiten a una ocupación, pasar a ser considerada como una profesión. Este conjunto de características es fundamental para

	entender el grado de autoridad y credibilidad que tienen los profesionales contables en el ámbito organizacional, pues la incidencia de sus recomendaciones y observaciones dependerá de la validación que esta tenga por parte de la sociedad
Rol de formalización	Hace referencia al conjunto de políticas, procedimientos, reglas, definiciones y demás criterios que indican la forma correcta o esperada en que debe darse seguimiento a las diferentes actividades que se desarrollan en la organización, ya sea mediante registros contables, controles, indicadores, presupuestos, o cualquiera otra herramienta contable que permita visualizar de manera satisfactoria los procesos encaminados al alcance de los objetivos planteados por la organización.
Rol de Legitimidad	Este rol hace referencia a los medios que emplea la contabilidad para servir como soporte a los diferentes procesos de toma de decisiones que se llevan a cabo al interior de las organizaciones, permitiendo que éstas sean justificadas y racionalizadas por las

	<p>diferentes partes interesadas asociadas a la empresa. Una visión más amplia de este rol, se evidencia en la forma en que la contabilidad contribuye en la validación de los acuerdos sociales, económicos y políticos que existen en la actualidad, aceptando la validez de los derechos de propiedad, la objetividad de las transacciones de mercado, las diferentes medidas de rentabilidad, entre otros aspectos que permiten la operación de los mercados.</p>
Rol informativo interno	<p>Refiere a la capacidad que posee la contabilidad para producir información que resulta de utilidad para la toma de decisiones y la gestión de procesos al interior de la organización.</p>
Rol informativo externo	<p>Hace referencia a la capacidad que tiene la contabilidad para reportar información a usuarios externos a la organización, ya sea para la toma de decisiones sobre el suministro de recursos, en el caso de inversionistas y entidades bancarios; o el cumplimiento de requerimiento de carácter legal o tributario, como en el caso de las</p>

	declaraciones de impuestos y la información solicitada por entidades gubernamentales.
--	---

3 Capítulo Tercero: Diseño de la propuesta metodológica

3.1 Introducción

En el capítulo anterior se definieron un conjunto de categorías que pretenden abarcar los roles que potencialmente puede adoptar la contabilidad en la gestión empresarial de una organización. Dichas categorías fueron construidas a partir de una revisión de la literatura desde la perspectiva sociológica. Los planteamientos de los autores citados anteriormente, permiten brindar una base conceptual sólida para el planteamiento de la propuesta metodológica que se pretende construir a lo largo de este segundo capítulo.

La elaboración de dicha propuesta metodológica está encaminada a guiar el trabajo de diseño y aplicación de instrumentos que permitan la recopilación de información para su posterior procesamiento, así como toda la estructuración del proceso para analizar la información y medir las variables de interés que se puedan asociar a los diferentes roles y componentes relacionados al impacto de la implementación de NIIF. Esta propuesta funge como criterio del análisis que se presenta en la parte práctica de la investigación, al igual que facilita el planteamiento de limitaciones y el alcance que puede tener la investigación con base en los recursos disponibles.

3.2 Enfoque de investigación

Persiguiendo dicho objetivo, se opta por emplear un enfoque cuantitativo de investigación, el cual de acuerdo Domínguez (2015, p14) es un enfoque caracterizado primordialmente por ser secuencial y de carácter probatorio. De acuerdo con el autor, en este enfoque se parte de la construcción de un marco o perspectiva teórica a partir de una revisión literaria. Posteriormente, se elabora un plan que permita probarlas y se miden las variables de interés para el estudio. Por último, con base en los resultados, las discusiones y las interpretaciones, se busca establecer conclusiones respecto al desarrollo práctico de la investigación.

Otra de las cualidades que fundamenta la selección de este enfoque, es el grado de objetividad que brinda al momento de recolectar la información, pues el proceso observación y la medición solamente involucra la perspectiva del investigador en la elaboración del instrumento para recopilar información. Esto permite que el patrón de ejecución sea estructurado, y las respuestas de los sujetos de análisis no se distorsionen.

Siguiendo la metodología del enfoque cuantitativo se llevó a cabo la construcción de un marco conceptual basado en un análisis de la contabilidad desde una perspectiva sociológica. Dicho marco permitió elaborar cinco categorías que pretenden englobar los roles que puede desempeñar la información contable en la gestión organizacional, siendo estos: Informativo interno, informativo externo, de formalización, de legitimidad y de reconocimiento profesional. A cada una de estas categorías le fue asignada una variable susceptible de ser medida por medio de un instrumento de recopilación de información, de tal forma que se pudieran emplear los resultados de dicho instrumento para realizar conjeturas respecto a la existencia de cada rol y la percepción que se tiene en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Cali sobre dichos roles a partir de la aplicación de NIIF.

3.3 Caracterización de la población y tipo de muestreo

Debido a que la presente investigación pretende analizar un conjunto de variables respecto a una determinada población, es necesario caracterizar a dicha población, de tal forma que se cuente con la información necesaria para seleccionar métodos eficientes e idóneos para alcanzar los objetivos. Para realizar esta caracterización inicial, se recurrió a información de fuentes competentes como lo es la Cámara de Comercio de la ciudad de Santiago de Cali. Dicha institución es una entidad privada de carácter corporativo, gremial y sin ánimo de lucro, que se encarga de desempeñar la función jurídica de llevar el registro mercantil, en el cual se matriculan las empresas existentes en la ciudad de Cali, y otros municipios. Esta institución pública de manera anual presenta informes sobre las diferentes empresas registradas en la ciudad, los sectores económicos a los cuales pertenecen y las clasifica con base al tamaño de sus respectivas operaciones. De acuerdo con el informe anual de la Cámara de comercio de Cali (2019), la composición empresarial en la ciudad de Cali se estructura de la siguiente manera:

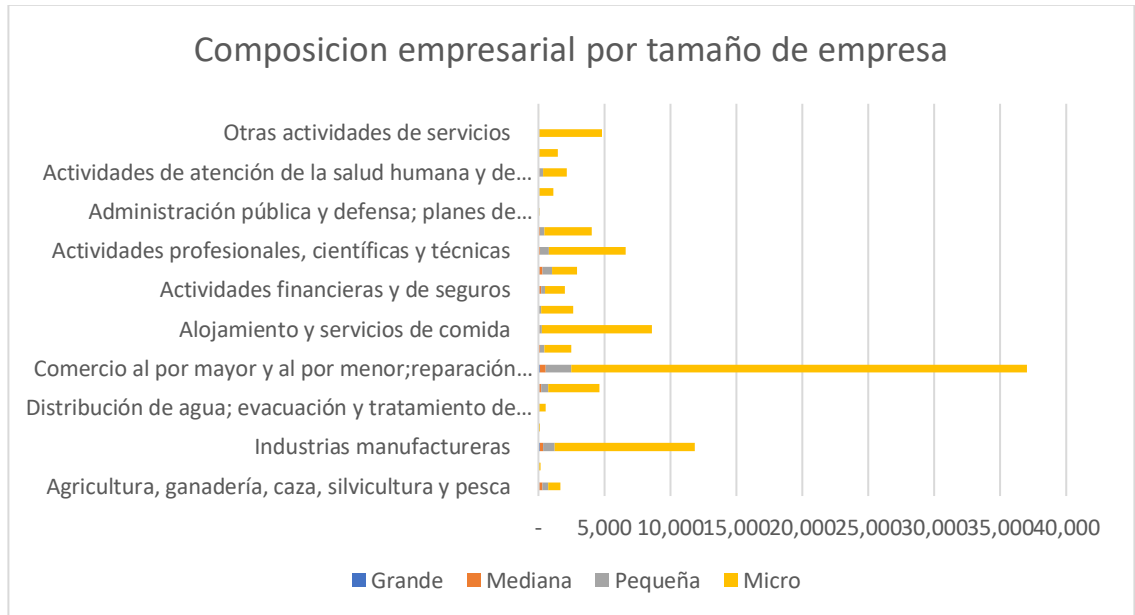
Ilustración 2. Composición empresarial por sector económico



Fuente: Elaboración propia con base en Registro mercantil- Cámara de Comercio de Cali (2019)

De acuerdo con las cifras del reporte de composición empresarial de la Cámara de Comercio de Cali, los diez sectores más relevantes de la economía caleña son: Comercial al por mayor y al por menor (39%), industrias manufactureras (12,5%), Alojamiento y servicios de comida (9%), actividades profesionales científicas y técnicas (7%), otras actividades de servicios (5,1%), construcción (4.9%), actividades de servicios administrativos y de apoyo (4,3%), actividades inmobiliarias (3,1%), información y comunicaciones (2,8%) y transporte y almacenamiento (2,6%). Estas cifras permiten identificar aquellos sectores que deben ser considerados como categorías relevantes dentro de la información general que aportan los sujetos de estudio, los otros sectores serán agrupados en la categoría “otros”. Es necesario considerar que estas cifras no discriminan entre el tamaño de las organizaciones, por lo cual se hace necesario emplear un gráfico adicional que permita vislumbrar la relevancia de las pequeñas y medianas empresas en la economía de la ciudad.

Ilustración 3. Composición empresarial por tamaño de empresa año 2019



Fuente: Elaboración propia con base en Registro mercantil- Cámara de Comercio de Cali (2019)

Con el objetivo de complementar el análisis anterior, se elaboró una gráfica que permite visualizar la participación que las empresas de cada tamaño tienen en sus respectivos sectores económicos. La cámara de comercio emplea cuatro categorías para clasificar a las organizaciones: grandes, medianas, pequeñas y micro. Basados en esta clasificación, es posible identificar una clara predominancia de las empresas consideradas como pequeñas y micro en la economía de la ciudad de Cali, logrando agrupar cerca del (97,39%) de las empresas que se encuentran asociadas al registro mercantil. Por otro lado, las medianas representan un (2%) y las grandes un (0,61%). Para fines de este estudio, se plantea utilizar como sujetos de análisis a las empresas medianas, pequeñas y micro, pues son el tipo de organizaciones predominantes en la economía del municipio.

En cuanto a los criterios para clasificar a una organización como grande, mediana, pequeña o micro, se tiene como punto de referencia los criterios establecidos por las normas internacionales de información financiera y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia (2018). Con base en el marco normativo vigente en Colombia, las empresas se encuentran clasificadas en tres grupos, lo cual define que tipo de normas debe adoptar una empresa (Plenas, pymes o microempresas en Colombia).

De acuerdo con el Decreto 2420 de 2015, se consideran empresas pertenecientes al grupo 1, y tienen obligación de adoptar NIIF plenas, aquellas organizaciones que (a) sean emisoras de valores; (b) sean entidades de interés público; (c) posean activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMLV o una planta de personas superior a doscientos (200) trabajadores; o (d) que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan cualquiera de los siguientes requisitos: Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF, ser subordinada o matriz de una compañía que aplique NIIF, ser matriz, asociada o negocio conjunta de una entidad extranjera que aplique NIIF o realizar importaciones o exportación que representen más del 50% de las compras o las ventas, del año inmediatamente anterior al ejercicio sobre el cual se informa. Estos criterios son relevantes para poder filtrar en el instrumento de recolección de información aquellas organizaciones que no son de interés para el presente estudio.

Con base en el Decreto 3022 de 2013, el segundo grupo de empresas definido por las NIIF, está conformado por aquellas organizaciones que cumplan con las siguientes condiciones: (a) No cumplan los requisitos para pertenecer al grupo 1; (b) posean activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMLV o posean personal de entre once (11) y doscientos (200) trabajadores. Además, incluye a aquellas microempresas que tengan activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMLV o personal no superior a

diez (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a seis mil (6.000) SMLV. Dicho marco normativo aclara también que para aquellas empresas en donde se presenten de manera simultánea requisitos de parámetros de planta de personal y activos totales diferentes a los enunciados con anterioridad, el factor crítico para la clasificación deben ser los activos totales. Las empresas pertenecientes a este segundo grupo deben implementar dentro de su funcionamiento las NIIF para pymes, un marco normativo simplificado que deriva de las NIIF plenas.

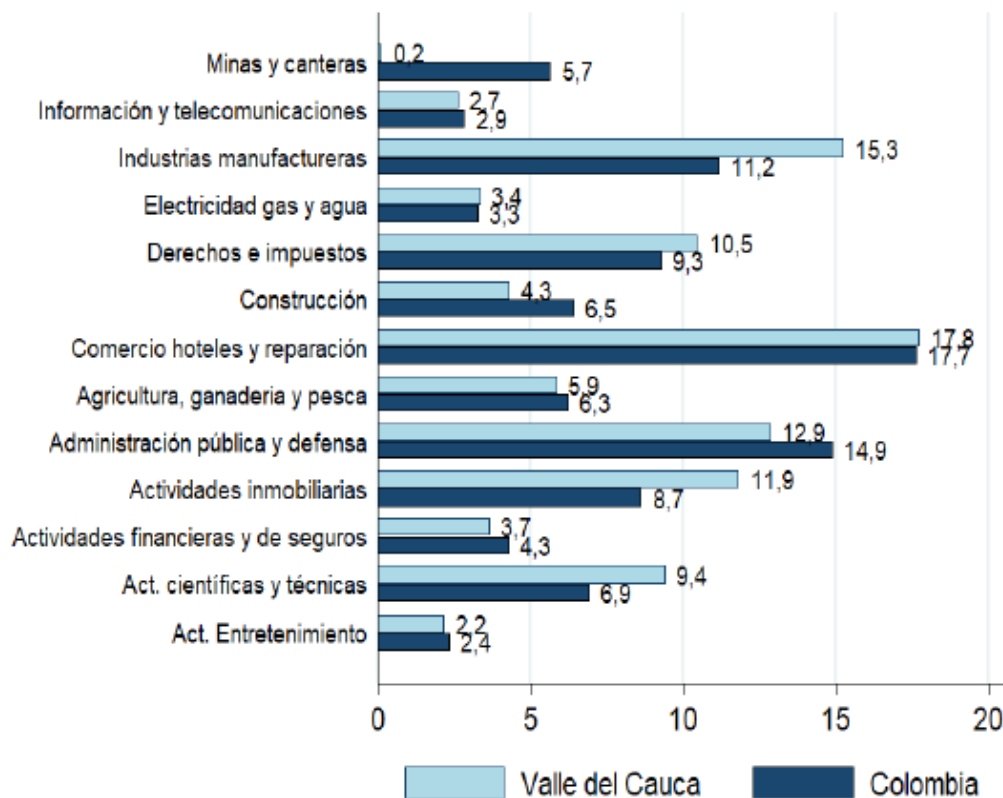
De acuerdo con el Decreto 2706 de 2012, un tercer grupo se encuentra conformado por aquellas microempresas cuyos activos totales, excluyendo la vivienda, tengan un valor máximo de quinientos (500) SMLV o una planta de personas inferior a diez (10) trabajadores, y que adicionalmente no cumplan con las características para pertenecer al grupo 2. Este tercer grupo deberá implementar las denominadas NIF o Normas de información financiera, las cuales constituyen una simplificación de las ya reducidas NIIF para pymes.

Para fines de esta investigación, se considerarán dentro del estudio todas aquellas empresas pertenecientes a los grupos dos y tres, pues tal como lo evidencia la información de la Cámara de Comercio de Cali, estas organizaciones componen de manera mayoritaria el entramado empresarial de la ciudad. De manera complementaria, se expone también la participación a nivel sectorial del PIB para el año 2019 del Departamento de Valle del Cauca, pues es relevante contrastar la relevancia de cada sector económico no solo en términos del número de empresas existentes, sino también el aporte al producto interno bruto que cada sector realiza. Dicha información se encuentra contenida en el grafico número tres.

En el gráfico de la composición empresarial del PIB de Valle del Cauca (grafico 4) es posible corroborar la pertinencia de los sectores económicos identificados con anterioridad, pues figuran como más relevantes: la industria manufacturera

(15.3%), comercio, hoteles y reparación (17.8%), actividades inmobiliarias (11.9%), actividades científicas y técnicas (9.4%), derechos e impuestos (10.5%), entre otras. De manera general estas categorías coinciden con las planteadas con base en la composición empresarial por número de empresas registradas en el Registro mercantil, razón por la cual, se mantienen.

Ilustración 4. Composición empresarial del PIB 2019



Fuente: Oficina de Estudios Económicos, Mincomercio. Perfiles económicos Departamentales (2019)

En cuanto al tipo de muestreo que se considera adecuado para el desarrollo de la investigación, se tiene la elección del muestreo no probabilístico. Este tipo de muestreo se caracteriza de acuerdo con hair, Bush y Ortinau (2010) por el desconocimiento de la probabilidad que cada unidad de muestreo tiene de ser

seleccionada. Ello implica, que se desconoce el porcentaje de error, y la selección de unidades para el muestreo se basa en el juicio intuitivo o conocimiento del investigador. De acuerdo con los autores, el grado de representatividad de la muestra sobre la población seleccionada, depende de la forma en que se plantee el muestreo y de la forma en que el investigador controle y ejecute las diferentes actividades de selección. Aunque este método presenta deficiencias a nivel técnico para la generalización de resultados, fue seleccionado debido a un conjunto de limitaciones en términos de recursos, tiempo y accesibilidad a la totalidad de la población.

Para la selección del diseño de muestreo no probabilístico, se optó por una combinación entre el muestreo por juicio y el muestreo de bola de nieve. El primer diseño de muestreo se caracteriza de acuerdo con hair, Bush y Ortinau (2010, p 310), por la elección intencional por parte del investigador de los encuestados que componen la muestra, basándose en la existencia de un criterio empleado por el seleccionador para garantizar que los sujetos cumplen los requisitos del estudio. El supuesto que sustenta este método es que “las opiniones de un grupo de expertos percibidos son representativas de la población objetivo”. De acuerdo con los autores, si el juicio del investigador es acertado, la muestra generada por medio de este método será de mejor calidad que la generada por métodos de muestreo basados en conveniencia.

El segundo diseño de muestreo denominado de bola de nieve consiste de acuerdo con hair, Bush y Ortinau (2010, p 310), en identificar a un conjunto de encuestadas iniciales que tengan la capacidad de ayudar al investigador en la labor de localizar a otros encuestados potenciales que puedan ser incluidas en el estudio. Este tipo de muestreo es recomendado para situaciones en las cuales sea difícil compilar una lista completa que contenga a las unidades de muestreo. Con base en los autores, se puede afirmar que este tipo de muestreo es un método razonable para identificar a encuestados que son miembros de poblaciones objetivo de difícil

acceso o reducidas, considerando el hecho de que al igual que los demás métodos de muestreo no probabilístico, la capacidad para generalizar los resultados a los miembros de la población objetivo es limitada.

La dinámica para la aplicación de ambos diseños consta de un acercamiento inicial a un grupo de sujetos de estudio seleccionados bajo los criterios del muestreo basado en juicio, es decir, que se incluirán aquellos individuos que a criterio del investigador cumplan con los requisitos de la investigación. Además, se hará un énfasis especial en tratar de vincular al estudio al mayor número de sectores económicos para garantizar una representatividad parcial de la población en la muestra seleccionada. Una segunda fase del proceso empleará el método de bola de nieve, pues dado que el número de organizaciones a las cuales se tiene acceso es limitado, es necesario valerse de contactos a través de los sujetos vinculados en la fase inicial de la recopilación de información.

3.4 Instrumento de recolección de información y tamaño de la muestra

Para fines de la recopilación de información en la presente investigación, se elaboró una encuesta que consta de 22 preguntas estructuradas para evaluar los siguientes elementos: la percepción de cumplimiento de los roles contables identificados en el capítulo anterior y la percepción que tienen los administradores y dueños de empresas pequeñas y medianas sobre los efectos que las NIIF han tenido en los roles que desempeña la contabilidad en las organizaciones.

La selección de este instrumento se basa en la capacidad que este posee para recopilar de manera homogénea los datos a través de un único juego de preguntas aplicado a todos los encuestados, de tal forma que sea posible establecer comparaciones entre los sujetos. De acuerdo con Hair, Bush y Ortinau (2010, p 223), una ventaja adicional de las encuestas es su “capacidad de explorar factores que no se observan directamente, a través de técnicas de interrogación

directa o indirecta”, de tal forma que puede exponerse el patrón de pensamiento del entrevistado a partir de la secuencia de respuestas del mismo.

El número mínimo de aplicaciones requerido para la encuesta fue determinado con base en los requerimientos establecidos por el teorema del límite central para que la distribución de la variable de interés sea aproximada a una normal. De acuerdo con Rovira (2020), “el teorema del límite central dice que si una muestra es lo bastante grande ($n > 30$), sea cual sea la distribución de la variable de interés, la distribución de la media muestral será aproximadamente una normal”. Como se planteó anteriormente, la investigación no pretende generalizar los resultados de la muestra a la totalidad de la población o realizar predicciones, pues el tamaño de la población es demasiado grande y no se cuentan con los recursos y el tiempo necesario para tomar una muestra estadísticamente adecuada, sin embargo, se considera importante tener como referencia un tamaño de muestra que en términos estadísticos sea aceptable, y permita valorar las variables establecidas.

A continuación, se presenta la estructura del cuestionario, las variables de interés establecidas para medir cada rol contable junto con sus respectivas justificaciones y una explicación de la forma en que se estructuran los indicadores. Cada grupo de preguntas será expuesto en función del rol contable que pretende evaluar.

3.5 Desarrollo de indicadores

De manera previa a la construcción de cualquier indicador, es necesario identificar de manera clara su concepto, atributos y componentes, de tal forma que se pueda construir una herramienta de medición adecuada para la presente investigación. Para lograrlo, se emplea un documento técnico desarrollado por el docente de la universidad ICESI, Ricardo Marín García (2006). En dicho documento Marín desarrolla una conceptualización sobre las actividades de monitoreo, evaluación y desarrollo de indicadores.

Los indicadores son definidos por Marín (2006, p11) como “medidas específicas, verificables objetivamente, sobre los cambios o resultados de una actividad”. Esta definición implica que se trata de una herramienta que ayuda al investigador a caracterizar una situación y medir cualquier tipo de variación que se presente en ella después de una actividad.

Respecto a los atributos que debe poseer un indicador para que este pueda cumplir de manera efectiva con su propósito, Marín (2006, p11) enuncia algunas características. La primera de ellas es la facilidad de comprensión, es decir, que el indicador debe poder ser entendido por cualquier persona, sin necesidad de que esta sea especialista en el tema. El segundo atributo es la pertinencia, la cual refiere a su conexión lógica con el fenómeno o las circunstancias susceptibles de ser modificadas por una actividad. El tercer componente es confiabilidad, la cual debe dar cuenta de manera convincente de los cambios que se producen en la situación objeto de análisis, los cuales deben estar basados en la observación y no en juicios subjetivos. Por último, el autor resalta la importancia de que dichos indicadores sean susceptibles de realizar mediciones de manera inmediata con la información disponible en el momento, haciendo alusión a la oportunidad.

En cuanto al proceso para construir o diseñar indicadores, Marín (2006, p12) explica que el primer paso es la identificación de la unidad de análisis. Cuando el autor se refiere a unidad de análisis, se habla sobre “el elemento mínimo de estudio, observable o medible, en relación con un conjunto de otros elementos que son de su mismo tipo”. En este caso, la unidad de análisis corresponde a la percepción que posee el grupo de estudio sobre fenómeno estudiado, la cual se ve reflejada en un conjunto de respuesta que el grupo genera a través de las encuestas aplicadas.

El segundo paso enunciado por Marín es la descomposición de la unidad de análisis en variables. Estas variables son entendidas como “las características,

cualidades, elementos o componentes de una unidad de análisis las cuales pueden modificarse o variar en el tiempo” (Marín, 2006, p13). Dichas variables deben ser definidas de tal manera que se les asigne un sentido unívoco y claro, con el fin de evitar que se generen ambigüedades a nivel terminológico.

Teniendo en consideración este paso, a cada rol le fue asignada una variable susceptible de ser medida en el tiempo, la cual busca dar cuenta de la incidencia que cada rol contable posee en la gestión empresarial de las empresas incluidas en el estudio. Esta relación rol- variable de interés, es fruto de la desagregación de la unidad de estudio seleccionada, al punto de lograr obtener factores específicos y relevantes que faciliten la comprensión del fenómeno estudiado.

De acuerdo con Marín (2006, p14), los indicadores deben especificarse a través de los siguientes componentes: El primero es el nombre del indicador, el cual corresponde a una expresión verbal, concreta y precisa que dé cuenta del patrón de análisis con el cual se personifica el indicador. El segundo elemento es el atributo, el cual refiere a la cualidad del indicador que se planea establecer, la cual corresponde a una dimensión específica del indicador.

El siguiente elemento que plantea el autor es la unidad de medida, componente que especifica la unidad en que se formula el indicador. De acuerdo con Marín, los indicadores pueden estar dados en cifras absolutas (dan cuenta de características particulares en momentos dados), en porcentajes (para destacar aspectos de distribución), en tasas (cuando se pretende mostrar la evolución de un fenómeno en el tiempo) o en medidas estadísticas (promedios, mediana, moda, etc.) que dan cuenta de comportamientos típicos.

Para esta investigación, la totalidad de los indicadores se expresan en cifras absolutas. Las cuales contemplan un valor mínimo de cero (0) y un valor máximo de uno (1). Se entiende que en la medida en que el indicador se acerque al valor

máximo, la variable de interés posee una mayor percepción de cumplimiento por parte del grupo de encuestados.

Por último, Marín destaca el concepto de unidad operacional, que consiste en la forma de calcular o la expresión matemática del indicador. De manera general, los indicadores están contruidos basados en una razón matemática, es decir, se tiene una magnitud asociada a la variable de interés en el numerador, y en el denominador se encuentra la magnitud asociada a la totalidad de las respuestas pertenecientes a los individuos que participaron en el estudio.

3.6 Preguntas asociadas al rol de reconocimiento profesional

Nombre del indicador: Percepción de cumplimiento del rol de reconocimiento profesional

Variable de interés o atributo: Nivel de validación empresarial de la profesión contable

- Pregunta 17: Si la legislación colombiana NO requiriera que un contador Público certificara la validez de las declaraciones tributarias o los estados financieros de su organización, ¿continuaría contratando los servicios de dichos profesionales?

Tipo de Respuesta (Sí/No)

- Pregunta 18: En su opinión, ¿Considera que las funciones que desempeña un contador Público hoy en día, pueden ser llevadas a cabo de manera adecuada por otra profesión?

Tipo de Respuesta (Sí/No)

- Pregunta 19: ¿Qué nivel de confianza le genera entregar información interna de la organización a un contador público para que este desempeñe su trabajo?

Tipo de Respuesta (Grado de confianza)

- Pregunta 20: Teniendo en consideración que los contadores Públicos dan fe pública por medio de su firma, y que por lo tanto están sometidos a posibles sanciones cuando ocurren irregularidades, ¿Qué grado de confianza le generan las actuaciones de dichos profesionales?

Tipo de Respuesta (Grado de confianza)

Justificación

El grupo de preguntas asociadas al rol de reconocimiento profesional encuentra su fundamentación en el modelo planteado por Greenwood (1957), el cual identifica una serie de características que son determinantes al momento de calificar a una ocupación como profesión. La pregunta diecisiete pretende abordar el reconocimiento que la contaduría pública posee por parte del grupo de encuestados, aspecto relacionado con el reconocimiento de la autoridad y la sanción comunitaria, dos elementos del modelo Greenwood. Mediante el planteamiento de una hipotética eliminación de los “privilegios” que por ley posee la contaduría pública, como la capacidad de dar fe pública, se busca validar el reconocimiento de la autoridad y de valor que posee la profesión, es decir, la aceptación por parte de la sociedad de las funciones que desempeña la profesión y su percepción sobre los beneficios que genera.

Las preguntas diecinueve y veinte abordan de manera directa la percepción de confianza en la profesión que posee el grupo de encuestados, componente vinculado a la existencia de un conjunto de lineamientos éticos que buscan guiar la conducta de los contadores hacia buenas prácticas en el ejercicio de la profesión, y establecer medidas correctivas para patrones de conducta incongruentes con dichos lineamientos. Todo esto con el objetivo de fortalecer la confianza que deposita la sociedad al otorgar a la profesión la capacidad de atestar públicamente.

La pregunta dieciocho surge de un planteamiento realizado por Roslender (2017, p 96) en donde afirma que algunas de las tareas más formalizadas y estandarizadas que realizan los contadores calificados en Inglaterra potencialmente pueden ser ejecutadas por técnicos en contabilidad, desplazando de las tareas operativas a los contadores Públicos. Dicho análisis corresponde al contexto en Inglaterra, razón por la cual es pertinente evaluar si la porción del sector empresarial encuestado posee una percepción similar, con la salvedad de que en la pregunta se abordan las funciones de los contadores públicos en su totalidad.

Explicación de la unidad operacional: La variable de interés se determina teniendo en consideración el número de respuestas que confirman una validación por parte del sector empresarial de la Contaduría Pública como profesión, sobre el número total de participaciones en las preguntas asignadas a este rol (4). Las respuestas que corresponden a dicha confirmación serían: Pregunta 17 (Sí), pregunta 18 (No), pregunta 19 (Alto) y pregunta 20 (Alto).

$$\text{Indicador} = \frac{\# \text{ de confirmaciones}}{(\# \text{ preguntas rol de reco. profesional}) * (\# \text{ personas encuestadas})}$$

3.7 Preguntas asociadas al rol de formalización

Nombre del indicador: Percepción de cumplimiento del rol de formalización

Variable de interés o atributo: Participación de la contabilidad en los procesos de monitoreo, control y estandarización

- Pregunta 11: En la realización de una venta o prestación de un servicio, ¿Es posible identificar a los responsables de cada actuación en dicho proceso?

Ejemplo: Persona 1 (Se encarga de registrar la venta y entregar el producto), Persona 2 (Se encarga de realizar el cobro), ...

Tipo de Respuesta (Sí/No)

- Pregunta 5: En la empresa, ¿Las operaciones y transacciones requieren de una autorización general o específica de la administración?

Tipo de Respuesta (Sí/No)

- Pregunta 6: En su organización, ¿con que frecuencia se utilizan documentos estandarizados que respalden las transacciones económicas? (ejemplo: facturas, recibos de caja, comprobantes de ingresos/egresos y similares)

Tipo de Respuesta (Frecuencia de uso)

- Pregunta 10: En la realización de una venta o prestación de un servicio, ¿Existe un procedimiento estándar para su ejecución? (Ejemplo: 1. aceptación del pedido 2. despacho de la mercancía 3. facturación 4. cobranza)

Tipo de Respuesta (Sí/No)

Justificación

La base conceptual bajo la cual se plantean las preguntas vinculadas al rol de formalización de la contabilidad se encuentra contenida en la evaluación que realiza Mauricio Gómez (2004) del enfoque que poseen las NIIF, a partir de la teoría de la contabilidad y el control. En dicho análisis, Gómez identifica que:

“el enfoque de la regulación contable internacional adopta una mirada limitada del papel de la información, al exacerbar el objetivo de valoración, y desconoce la capacidad y funciones de la contabilidad como estructura y “proceso” para la consolidación de arquetipos de control internos y externos a las organizaciones”

Este planteamiento pone en evidencia la satisfacción de los objetivos de información para la toma de decisiones de agentes externos, pero deja a un lado el potencial que posee la contabilidad para suministrar información encaminada a

facilitar el control de diferentes procesos y dinámicas que se gestan en la administración de las empresas.

Con base en lo anterior, se plantean cuatro preguntas que, por medio de la identificación de la aplicabilidad de algunos controles contables seleccionados, pretenden evaluar la percepción que tiene la administración sobre una porción de esas otras funciones que desempeña la contabilidad, y que van encaminadas a dar continuidad de manera controlada a los procesos organizacionales. Dichos controles son particularmente importantes cuando se pretende cumplir con requisitos informativos como la fiabilidad e integridad de la información financiera, pues se trata de mecanismos que buscan identificar y corregir errores que potencialmente pueden comprometer la calidad de la información que arroja el sistema contable.

Explicación de la unidad operacional: La variable de interés se determina teniendo en consideración el número de respuestas que confirman la participación de la contabilidad en los procedimientos de control y monitoreo de la organización, sobre el número total de participaciones en las preguntas asignadas a este rol (4). Las respuestas que corresponden a dicha confirmación serían: Pregunta 11 (Sí), pregunta 5 (Sí), pregunta 10 (Sí) y pregunta 6 (Siempre).

$$\text{Indicador} = \frac{\# \text{ de confirmaciones}}{(\# \text{ preguntas rol formalización}) * (\# \text{ personas encuestadas})}$$

3.8 Preguntas asociadas al rol de legitimidad

Nombre del indicador: Percepción de cumplimiento del rol de legitimidad

Variable de interés o atributo: Grado de utilización de la información contable para respaldar la toma de decisiones.

- *Pregunta 1: ¿Considera pertinente tomar una decisión sin algún tipo de cifra económica que la respalde?*
Tipo de respuesta (Sí/No)
- *Pregunta 2: Cuando debe tomar una decisión impopular (reducción de beneficios, cambio de proveedores, recorte de personal, etc.), ¿suele sustentarla en los resultados económicos del negocio?*
Tipo de respuesta (Sí/No)
- *Pregunta 14: El día de hoy un empleado se acerca a su despacho con una propuesta de mejoramiento para un área del negocio, usted la lee y considera que puede ser positivo ponerla en práctica. Al comentarle la propuesta a su contador, este le sugiere que la descarte debido a que en términos financieros no es rentable. Usted considera que la propuesta puede tener una incidencia positiva, pero no puede cuantificarla en términos monetarios. ¿Aplicaría la propuesta de mejoramiento?*
Tipo de respuesta (Sí/No)
- *Pregunta 16: Cuando pretendo evaluar el desempeño económico del negocio, ¿Considero adecuado emplear indicadores e información financiera del sector económico al cual pertenezco?*
Tipo de Respuesta (Sí/No)

Justificación:

El planteamiento de las preguntas entorno al rol de legitimidad de contabilidad se sustenta en el análisis de la naturaleza ideológica de la contabilidad realizado por Burchell (1980), en el cual se plantea la idea de que la contabilidad puede emplearse para promover y articular posiciones y valores de intereses particulares, o para justificar y racionalizar decisiones tomadas en el pasado.

El análisis de la capacidad de legitimación puede abordarse desde una perspectiva macro, entendiéndola con base en Richardson (1987) como una institución de legitimación en la medida en que crea y valida un orden normativo, o desde una perspectiva micro, analizando su potencial para justificar cursos de acción e intereses del individuo que las lleva a cabo.

Para fines de esta sección del cuestionario, la perspectiva abordada será la micro, pues se plantea estudiarla percepción que posee el grupo de estudio sobre el uso que se le da a la información financiera para legitimar decisiones tomadas por la dirección.

Explicación de la unidad operacional: La variable de interés se determina teniendo en consideración el número de respuestas que confirman la utilización de la información contable en procesos de legitimación de decisiones, sobre el número total de participaciones en las preguntas asignadas a este rol (4). Las respuestas que corresponden a dicha confirmación serían: Pregunta 1 (No), pregunta 2 (Sí), pregunta 16 (Sí), y pregunta 14 (No).

$$\text{Indicador} = \frac{\# \text{ de confirmaciones}}{(\# \text{ preguntas rol Legitimidad}) * (\# \text{ personas encuestadas})}$$

3.9 Preguntas asociadas al rol informativo interno

Nombre del indicador: Percepción de cumplimiento del rol informativo interno

Variable de interés o atributo: Grado de uso de la información contable en la toma de decisiones internas.

- Pregunta 3: En su organización, ¿conocen cuál es el valor exacto al cual pueden vender un producto o prestar un servicio sin incurrir en pérdidas?
Tipo de Respuesta (Sí/No)

- Pregunta 9: Durante un proceso de negociación con un cliente (o licitación de un contrato), ¿tiene acceso a información clara que le permita visualizar un rango de precios para realizar ofertas sin incurrir en pérdidas?

Tipo de Respuesta (Sí/No)

- Pregunta 7: De acuerdo a su criterio, enumere del 1 al 5 en orden de importancia los siguientes elementos de la organización. (Donde 5 es el más importante, y 1 el menos importante)

Elementos: Adecuado sistema contable, políticas de contratación de personal, estrategias de mercadeo y ventas, informática (tecnología) y operaciones (servicios o comercio) /producción

Tipo de Respuesta (Asignación de calificación)

- Pregunta 22: En la organización, ¿Se emplea la información contable de periodos anteriores para evaluar el desempeño de la organización?

Tipo de Respuesta (Si/No)

Justificación:

Las preguntas asociadas al rol informativo externo se fundamentan de manera conceptual en los fines a nivel de planificación y control interno que posee la contabilidad como disciplina económica. Este par de elementos adquieren relevancia en organizaciones como las MiPymes, las cuales de acuerdo con el World Bank Balberg Group(2011) citado en Gómez (2016, p 63) cuentan con “la ausencia de una estructura formal, débil o nula financiación y bajas competencias técnicas”.

Estos elementos contextuales dejan entrever la importancia que cualquier tipo de procedimiento e información encaminada hacia la construcción de cierto grado de control interno, pueden tener en la forma en que se articulan procesos productivos dentro de dichas organizaciones. De acuerdo con Cañibano (1998) (Citado en Gómez, 2004, p 120):

“la contabilidad es una disciplina de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos los niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas”.

La definición anterior sobre la contabilidad, refuerza el planteamiento inicial respecto al rol que puede adoptar dicha disciplina económica en organizaciones con estructuras organizacionales poco definidas, pues aporta una base sólida para tomar decisiones respecto a la forma en que se emplean los recursos.

Con base en lo anterior, se plantean una serie de cuestionamientos encaminados a evaluar la percepción de los encuestados respecto a la comprensibilidad de la información en procesos de toma de decisiones, el acceso oportuno a dicha información, la comparabilidad que permite la información financiera generada bajo NIIF (entre organizaciones y con periodos anteriores), y respecto a las prioridades en materia de gestión que posee la administración. Todo esto con el objetivo de determinar la incidencia que tiene la información financiera bajo NIIF en la toma de decisiones a nivel interno dentro de las micro, pequeñas y medianas empresas.

Explicación de la unidad operacional: La variable de interés se determina teniendo en consideración el número de respuestas que confirman el uso de la información contable y financiera en la toma de decisiones a nivel interno de la organización, sobre el número total de participaciones en las preguntas asignadas a este rol (4). Las respuestas que corresponden a dicha confirmación serían: Pregunta 3 (Sí), pregunta 9 (Sí), pregunta 7 (valoración de 3 o superior) y pregunta 22 (Sí).

$$\text{Indicador} = \frac{\# \text{ de confirmaciones}}{(\# \text{preguntas rol info. Interno}) * (\# \text{personas encuestadas})}$$

3.10 Preguntas asociadas al rol informativo externo

Nombre del indicador: Percepción de cumplimiento del rol informativo externo

Variable de interés o atributo: Nivel de reconocimiento interno de la utilidad que posee la información contable para agentes externos

- *Pregunta 15: Usted tiene la intención de vender su negocio y está en búsqueda de un potencial comprador. El día de hoy, un reconocido inversionista extranjero lo contacta y le comenta que está interesado en comprar su empresa porque ve potencial de crecimiento en ella, pero para poder hacer una oferta requiere de un juego completo de estados financieros. Usted solicita dicha información a su contador, se la envía al inversionista y este fija un precio para realizar la compra. ¿Confiaría usted en que la valuación del inversionista con base en los estados financieros refleja el valor de su compañía? Asuma que el inversionista actúa de buena fe y aplica técnicas financieras adecuadas para valorar el negocio.*

Tipo de Respuesta (Sí/No)

- *Pregunta 4: ¿Está de acuerdo con la siguiente afirmación? "llevar la contabilidad de la organización de manera adecuada y acorde a los requerimientos legales, permite acceder con mayor facilidad a fuentes de financiación (Créditos Bancarios, convocatorias de apoyo al emprendimiento, Bussines Angels, etc.)"*

Tipo de Respuesta (Sí/No)

- Pregunta 12: De acuerdo a su experiencia, ¿Reflejar en la información contable "salud financiera" (capacidad para cubrir obligaciones en el Corto y Largo plazo) facilita el acceso a financiación por parte de los proveedores?
Tipo de Respuesta (Sí/No)
- Pregunta13: ¿Considera que la información contable que reportan las organizaciones, a través de declaraciones tributarias, información oxigena y demás requerimientos gubernamentales, es verídica y refleja la realidad económica de las empresas?
Tipo de Respuesta (Sí/No)

Justificación:

Las preguntas asociadas al rol informativo externo se encuentran vinculadas al énfasis que hace el marco normativo internacional en la importancia que tiene la información financiera para procesos de toma de decisiones. Dicho marco resalta de manera particular aquellas situaciones en las cuales agentes externos deben decidir sobre el suministro de recursos a la entidad que informa, de tal forma que el cumplimiento de las características cualitativas de la información se convierte en un requisito indispensable para la evaluación y toma de decisiones por parte de estos agentes.

Ese énfasis es analizado por Mauricio Gómez (2006, p 5), en su texto “La teoría de los stakeholders y la emisión de información para todos los interesados: ¿discurso o transparencia informativa?”, en donde reconoce la existencia de una nueva forma de gestión, la cual implica el reconocimiento de la convergencia de múltiples intereses en las organizaciones. En su análisis, Mauricio Gómez recalca la existencia de una “idea social generaliza que valora a la información como un recurso de primordial importancia en la globalización”, y plantea algunas dificultades que pueden darse en la operacionalización o gestión de los stakeholders. Entre ellas, lo problemático que es la definición de las partes

interesadas, su capacidad e influencia, así como los requerimientos que deben cumplirse para satisfacer las necesidades de información de dichos agentes.

Teniendo en consideración estos dos planteamientos, se decidió definir claramente cuáles son las partes interesadas que serán tenidas en consideración para la evaluación de este componente, siendo estas: potenciales inversionistas, bancos u otras entidades que puedan proveer financiación, proveedores y entes gubernamentales. Cada una de las partes interesadas mencionadas tiene asociada una pregunta, la cual evaluara a través de la percepción del grupo de encuestados la variable de interés planteada para el rol informativo externo.

Explicación de la unidad operacional: La variable de interés se determina teniendo en consideración el número de respuestas que confirman el reconocimiento interno de la utilidad que posee la información contable para agentes externos, sobre el número total de participaciones en las preguntas asignadas a este rol (4). Las respuestas que corresponden a dicha confirmación serian: Pregunta 15 (Sí), pregunta 4 (Sí), pregunta 12 (Sí) y pregunta 13 (Sí).

$$\text{Indicador} = \frac{\# \text{ de confirmaciones}}{(\# \text{preguntas rol info. Externo}) * (\# \text{personas encuestadas})}$$

Pregunta descriptiva adicional

- Pregunta 8: ¿Con que frecuencia la toma de los siguientes tipos de decisiones está sustentada en información financiera/contable? (Presupuestos, informes de costos, estados financieros, información tributaria, etc.)

Tipo de Respuesta (Calificación de frecuencias por categorías)

Justificación: La teoría de gestión afirma que existen tres niveles de decisiones en una organización: Decisiones estratégicas, tácticas y operativas. Esta pregunta

pretende identificar aquellos niveles de decisión en los cuales la información contable tiene un mayor grado de incidencia.

3.11 Preguntas asociadas a la medición del efecto de la implementación de NIIF en la percepción de utilidad de la información financiera y contable en la gestión empresarial

Con el objetivo de evaluar de manera parcial el impacto que ha tenido la adopción del marco normativo internacional en el sector empresarial, se tuvo en consideración durante el proceso de elaboración del cuestionario la existencia de un conjunto de características cualitativas que debe tener la información financiera generada bajo NIIF. A cada característica le fue asignada un conjunto de preguntas que buscan evaluar el grado de cumplimiento que existe de las mismas en el ámbito empresarial. Es necesario resaltar que el análisis se realiza con base en la percepción que tienen los individuos vinculados a la organización respecto al proceso de implementación de NIIF en sus respectivas organizaciones, ello implica la posible existencia de sesgos en las respuestas. A continuación, se detalla la fórmula general para el cálculo de cada indicador asociado a las variables, las preguntas asociadas a cada característica y la respectiva explicación de cada una.

Nombre del indicador: Percepción de cumplimiento de las características de la información financiera generada bajo NIIF

$$\text{Grado de cumplimiento} = \frac{\# \text{ de confirmaciones}}{(\# \text{ preguntas asociadas}) * (\# \text{ personas encuestadas})}$$

Explicación de la unidad operacional: Las variables de interés se determinan teniendo en consideración el número de respuestas que confirman la presencia de cada característica de la información financiera bajo NIIF en la gestión empresarial

de las empresas, sobre el número total de participaciones en las preguntas asignadas a cada característica.

3.12 Preguntas asociadas a cada característica de la información Financiera

Comprensibilidad

Esta característica hace referencia a la necesidad de que la información contenida en los estados financieros sea presentada de manera que pueda ser comprensible para aquellos usuarios que tienen un adecuado conocimiento de las actividades económicas, empresariales y contables de una organización. Las NIIF hacen énfasis en la necesidad de que exista cierto grado de conocimiento u experticia en temas económicos y contables por parte de los usuarios de la información, pues no debe omitirse información relevante bajo el supuesto de que esta pueda ser difícil de comprender para determinados usuarios. Lo anterior, garantiza que la información contenida en los estados financieros represente razonablemente la realidad económica de las organizaciones sin que existan omisiones.

Preguntas y confirmación

- Pregunta (3) Confirmación: Sí
- Pregunta (9) *Confirmación*: Sí
- Pregunta (21) Confirmación: 4 o superior

Número total de preguntas: 3

Relevancia

La relevancia se refiere a que la información contenida en los estados financieros debe tener la capacidad de ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, permitiéndoles evaluar hecho pasados, presentes o futuros, o sustentar evaluaciones realizadas con anterioridad.

Preguntas y confirmación

- Pregunta (1) *Confirmación: No*
- Pregunta (2) *Confirmación: Sí*
- Pregunta (14) *Confirmación: No*
- Pregunta (7) *Confirmación: 3 o superior*
- Pregunta (12) *Confirmación: Sí*
- Pregunta (4) *Confirmación: Sí*

Número total de preguntas: 6

Fiabilidad

La fiabilidad de la información financiera refiere al hecho de que esta debe estar libre de error o sesgo, de tal forma que se represente fielmente aquello que pretende representar o puede esperarse que represente. Las NIIF determinan que los estados financieros no son neutrales o no están libre de sesgo, si la forma de selección o presentación de la información, pretende influir en la toma de decisiones o en la conformación de un juicio, para conseguir un resultado determinado.

Preguntas y confirmación

- Pregunta (14) *Confirmación: No*
- Pregunta (15) *Confirmación: Sí*
- Pregunta (11) *Confirmación: Sí*
- Pregunta (5) *Confirmación: Sí*
- Pregunta (6) *Confirmación: “Se utilizan siempre”*
- Pregunta (10) *Confirmación: Sí*
- Pregunta (13) *Confirmación: Sí*
- Pregunta (12) *Confirmación: Sí*
- Pregunta (4) *Confirmación: Sí*

Número total de preguntas: 9

Integridad

Esta característica se relaciona con la fiabilidad y estipula que la información financiera debe ser completa dentro de los límites del costo y la importancia relativa. La existencia de una posible omisión puede generar información errónea o falsa, y por lo tanto comprometer la fiabilidad y relevancia de la misma.

Preguntas y confirmación

- Pregunta 15 Confirmación: Sí
- Pregunta 11 Confirmación: Sí
- Pregunta 5 Confirmación: Sí
- Pregunta 6 Confirmación: “Se utilizan siempre”
- Pregunta 10 Confirmación: Sí
- Pregunta 13 Confirmación: Si
- Pregunta 12 Confirmación: Sí

Número total de preguntas: 7

Comparabilidad

La comparabilidad refiere a la capacidad que deben tener los usuarios de la información financiera para comparar los estados financieros de entidades diferentes, de tal manera que se pueda evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo. Por lo tanto, la presentación y medición de los efectos contables de transacciones que sean similares deben ser llevadas a cabo de manera uniforme en la organización, a través del tiempo para la entidad y también de manera uniforme con otras entidades.

Preguntas y confirmación

- Pregunta (16) Confirmación: Sí

- Pregunta (21) Confirmación: 4 o superior
- Pregunta (22) Confirmación: Sí

Número total de preguntas: 3

Oportunidad

Esta característica está ligada a la relevancia de la información financiera, que involucra la capacidad de influir en la toma de decisiones de los agentes. La oportunidad involucra proporcionar información dentro del periodo correspondiente a la toma de decisiones. Presentarla con retraso puede generar una pérdida significativa de su relevancia. Las NIIF plantean la necesidad de que exista un equilibrio entre los plazos de presentación y la fiabilidad de la información, dando siempre prioridad a la mejor manera de satisfacer las necesidades informativas para la toma de decisiones de los usuarios.

Preguntas y confirmación

- Pregunta (14) Confirmación: No
- Pregunta (9) Confirmación: Sí
- Pregunta (21) Confirmación: 4 o superior

Número total de preguntas: 3

Equilibrio entre Costo y Beneficio

Otros de los elementos resaltados por las NIIF es la necesidad de que los beneficios que deriven de la generación de información excedan los costos de suministrarla. Esta evaluación de beneficios y costos es un proceso que dicho marco normativo atribuye al juicio, y que debe sopesar el impacto que puede tener la información sobre la toma de decisiones de agentes internos y externos.

Preguntas y confirmación

- Pregunta (4) Confirmación: Sí
- Pregunta (21) Confirmación: 4 o superior
- Pregunta (12) Confirmación: Sí

Número total de preguntas: 3

3.13 Conclusiones y limitaciones del Estudio

El conjunto de preguntas, indicadores y métodos expuestos a lo largo de este capítulo, configuran la propuesta metodológica con la cual se planea abordar a la población objetivo. La intención es recopilar información que permita realizar un análisis que conste de dos componentes principales.

Un primer componente permite la identificación de la incidencia que cada rol posee en la gestión organizacional, de acuerdo a la percepción de los dos grupos de estudio. Por otra parte, el segundo componente se ocupa de evaluar el efecto que ha generado la implementación de NIIF sobre las características cualitativas de la información generada por la contabilidad. Este efecto es medido igualmente con base en la percepción del grupo de encuestados, y tiene como fin identificar aquellas características en las cuales se los investigados perciben un mayor cumplimiento dentro de las empresas estudiadas.

En cuanto a las limitaciones del estudio, se tiene que estas fueron parte fundamental en el proceso de determinación de los diseños de muestro adecuados para la investigación. Hair, Bush y Ortinau (2010, p 311) plantean un conjunto de criterios que deben ser tenidos en consideración para la selección de métodos adecuados para la recopilación de información en función de las características particulares de cada investigación. La primera variable es el objetivo de la investigación y el grado de precisión deseado para los resultados del estudio. En este punto se tiene que la investigación no persigue el objetivo de generalizar los resultados de la muestra a la población objetivo, se busca describir

los efectos del fenómeno objeto de estudio con la mayor rigurosidad posible, garantizando la calidad de la muestra seleccionada bajo los parámetros enunciados con anterioridad. En cuanto al grado de precisión, el estudio está planteado de tal forma que se pueda realizar un escrutinio preliminar acerca de la población objetivo, en ningún caso se plantea la posibilidad de emplear los resultados para realizar predicciones acerca de los miembros de la población objeto de estudio.

La segunda a variable a considerar son los recursos y el marco de tiempo disponible para el desarrollo de la investigación. En términos de los recursos financieros y humanos disponibles para realizar el despliegue de los medios para recopilar información, se tiene que estos están limitados a la disponibilidad de un único individuo con disponibilidad parcial de tiempo para llevar a cabo las actividades, pues el desarrollo de este estudio se enmarca en una dinámica de desarrollo profesional a nivel académico de pregrado. En cuanto a los recursos económicos, dado que se trata de un estudio financiado con recursos propios, únicamente se cuenta con el capital suficiente para sufragar gastos básicos para la aplicación del instrumento de recopilación de información y para la presentación en debida forma del documento final. El marco de tiempo disponible está limitado por el periodo estipulado por la Universidad para el desarrollo de los proyectos de grado, el cual consta de doce semanas.

Una tercera variable está compuesta por el alcance de la investigación y el contexto en el cual se desenvuelve el estudio. El alcance del respectivo proyecto se limita al orden municipal, y pretende abarcar a una población que geográficamente se ubica en diferentes zonas del municipio de Santiago de Cali. En el componente correspondiente al contexto es crucial mencionar la coyuntura económica, social y política generada por el virus Covid – 19 en Colombia, pues dentro de las medidas preventivas adoptadas por las entidades gubernamentales a nivel nacional, departamental y municipal se encuentra la restricción a la

movilidad parcial de civiles, el cierre de instituciones educativas y medidas para el control del número de personas que pueden circular en determinados espacios.

Todas estas medidas limitan en gran medida los medios para la aplicación del instrumento de recopilación de información y el acceso a los sujetos de estudios, por lo cual se hace casi obligatorio el uso de medios tecnológicos para contactar y aplicar el instrumento. Adicionalmente, el cuestionario fue enviado vía correo electrónico para efecto de validación por expertos, pero debido a los plazos del cronograma y la no respuesta de los mismos, no fue posible llevar a cabo ese proceso.

4 Capítulo cuarto: reconocimiento de la percepción de contadores públicos y administradores/dueños sobre el tema de estudio

4.1 Introducción

En el capítulo anterior se realizó el planteamiento de una propuesta metodológica que permitió definir la población y muestra. Esto con el objetivo de obtener la información necesaria para dar respuesta a las interrogantes planteadas en la investigación. Como resultado, se llegó a la construcción de un cuestionario que permite recopilar la información requerida para calcular los indicadores y realizar un análisis comparativo entre las diferentes variables planteadas.

El capítulo tres contiene el análisis de los resultados de cada pregunta del cuestionario, el cálculo de los indicadores y las respectivas interpretaciones de los resultados. Este capítulo constituye la ejecución del planteamiento realizado en el capítulo dos.

4.2 Estadística Descriptiva

A continuación, se presentan los resultados de las encuestas aplicadas a administradores, dueños y contadores Públicos de empresas pyme, pequeñas y

medias de la ciudad de Cali. En total se realizaron noventa y ocho (98) aplicaciones, de las cuales treinta y nueve (39.79%) corresponden a administradores, trece (13.26%) corresponden a dueños/socios de dichas empresas y 46 (46,93%) se vinculan a contadores Públicos. Los resultados se presentan siguiendo el orden del apartado anterior, y se realizan los cálculos respectivos de cada indicador. El análisis se realiza en dos grupos: el primero está conformado por administradores y propietarios, mientras que el segundo se constituye por contadores.

De manera previa a la presentación de resultados, se presenta la información relacionada con la caracterización de la muestra por sectores económicos. La información recopilada por medio de las encuestas permite determinar que los sectores con mayor representatividad en la muestra fueron: Comercio al por mayor y al por menor (36.73%), actividades de servicios (26.53%), alojamiento y servicios de comida (16.33%), actividades inmobiliarias (6.12%) y construcción (5.10%). A pesar de que la muestra no fue seleccionada empleando un tipo de muestreo probabilístico, donde se asegura la representatividad de la muestra de manera estadística, se tiene que la composición por sectores económicos del grupo de encuestados cuenta con participación de los distintos sectores y se asemeja en gran medida a la caracterización de la población realizada con el registro mercantil de la cámara de comercio de Cali. El único sector económico que registra una discordancia con respecto a los datos del registro mercantil es la industria manufacturera, la cual tiene un 12.5% de participación en dicho registro, mientras que en el estudio llega al 2.04%.

Tabla 6. Caracterización por sectores de la población y la muestra

Sector Económico	Población	%Participación en la población	%Participación en la muestra
Comercio al por mayor y al por menor	37.028	39,0%	36,73%

Industrias manufactureras	11.850	12,5%	2,04%
Alojamiento y servicios de comida	8.579	9,0%	16,33%
Actividades de servicios	17.609	18,6%	26,53%
Construcción	4.602	4,9%	5,10%
Actividades inmobiliarias	2.946	3,1%	6,12%
Información y comunicaciones	2.647	2,8%	1,02%
Transporte y almacenamiento	2.499	2,6%	4,08%
Actividades financieras y de seguros	1.989	2,1%	0,00%
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	1.690	1,8%	2,04%
Otros	3.441	3,6%	0,00%
Totales	107.863	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

4.3 Análisis de indicadores

Rol contable	Variable interés	Indicador Contadores	Indicador Administradores y Dueños
Legitimidad	Grado de utilización de la información contable para respaldar la toma de decisiones.	0.663	0.577

Informativo interno	Grado de uso de la información contable en la toma de decisiones internas.	0.777	0.745
Informativo externo	Nivel de reconocimiento interno de la utilidad que posee la información contable para agentes externos	0.7771	0.7163
Formalización	Participación de la contabilidad en los procesos de monitoreo, control y estandarización	0.8369	0.7548
Reconocimiento Profesional	Nivel de validación empresarial de la profesión contable	N/A	0.7980

El cálculo del indicador propuesto para evaluar la variable de interés asociada al rol de legitimidad de la contabilidad, permite evidenciar que el grado de utilización de la información contable como medio para legitimar las decisiones tomadas por la dirección es del (57.7%) en el grupo uno, y (66.3%) en el grupo dos. Las cifras anteriores permiten evidenciar que existe un reconocimiento de la capacidad que posee la contabilidad para legitimar procesos de toma de decisiones; Sin embargo, dicha percepción no es compartida de manera mayoritaria por los encuestados, lo cual deja entrever que dicho rol no se visualiza en su totalidad. El grupo de contadores presenta un mayor reconocimiento, posiblemente asociado a su formación, y a la comprensión del funcionamiento de la contabilidad en el área organizacional. Por otro lado, los administradores reconocen el rol, pero no parecen poderlo identificar de manera clara al interior de sus organizaciones.

El cálculo del indicador propuesto para evaluar la variable de interés asociada al rol de informativo interno, permite evidenciar que el grado de uso de la información contable como medio para soportar la toma de decisiones a nivel interno por parte de la dirección es del (74.5%) en el grupo uno, y (77.7%) en el grupo dos. Los resultados de este indicador corroboran la percepción general que se tiene del rol que la contabilidad desempeña en las organizaciones, pues ambos grupos reconocen en su mayoría la capacidad que posee la contabilidad de generar información que facilite la gestión de recursos y la toma de decisiones al interior de las organizaciones.

El cálculo del indicador propuesto para evaluar la variable de interés asociada al rol de formalización, permite evidenciar que la percepción sobre la participación de la contabilidad en los procesos de monitoreo, control y estandarización al interior de la organización es del (75.48%) en el grupo uno, y (83.69%) en el grupo dos. Este indicador pone en evidencia que la capacidad que posee la contabilidad para establecer los mecanismos de control necesarios para alcanzar los objetivos, y por ende las estrategias organizacionales, es uno de los roles mejor valorado y de mayor reconocimiento. Esto se debe posiblemente al hecho de que la existencia de las organizaciones se fundamente en el logro de los objetivos en materia económica, por lo cual, cualquier componente encaminado hacia dicho proceso es valorado de manera positiva.

El cálculo del indicador propuesto para evaluar la variable de interés asociada al rol informativo externo, permite evidenciar que el nivel de reconocimiento interno de la utilidad que posee la información contable para agentes externos es del (71.63%) en el grupo uno, y (77.71%) en el grupo dos. Esto indica que al interior de las organizaciones existe un reconocimiento de la importancia que puede llegar a tener la información financiera para agentes externos a las organizaciones. En las NIIF se hace un énfasis particular en grupos de interés que tienen la capacidad de suministrar recursos a las organizaciones, como en el caso de inversionistas o

acreedores, por lo cual es relevante saber que se tiene cierto grado de conciencia en las empresas respecto al suministro de información a cualquier agente externo que pueda establecer con el que se pueda establecer una relación económica.

El cálculo del indicador propuesto para evaluar la variable de interés asociada al rol de reconocimiento profesional, permite evidenciar que la percepción sobre la validación por parte de los encuestados de la profesión contable es del (79.80%). Este resultado es particularmente importante para los profesionales de la contabilidad, pues indica que una porción de la sociedad, en este caso las empresas, validan de manera positiva su rol como profesión. La importancia de lo anterior, radica en el hecho de que el grado de autoridad y credibilidad del cual goce la contabilidad dependerá en gran medida de su validación por parte de la sociedad, en otras palabras, aquello que las personas perciben como necesario, será valorado de manera positiva y tendrá un respaldo social.

4.4 Resultados asociados al rol de legitimidad

Tabla 7. Resumen resultados - rol de legitimidad

Pregunta	Objeto	Contadores	Administradores y dueños
P1	¿Se decide sin respaldo económico?	58% No	76% No
P2	¿la información contable sustenta decisiones impopulares?	84% Sí	91% Sí
P14	¿Se ignoran los criterios financieros al tomar decisiones?	52% No	43% No
P16	¿Se emplea la información contable para realizar comparaciones con competidores?	37% Sí	54% Sí

Pregunta 1: *¿Considera pertinente tomar una decisión sin algún tipo de cifra económica que la respalde? Tipo de respuesta (Sí/No)*

En la primera pregunta se tiene que el 58% de los encuestados pertenecientes al grupo de administradores/socios afirmaron que requieren de algún tipo de información económica que respalde sus decisiones. En el grupo de los contadores, se encontró que un 76% de los encuestados aseguran ser consultados de manera frecuente por la administración, para obtener algún tipo de información (contable, financiera o tributaria) al momento de tomar decisiones.

En consecuencia, se puede inferir que existe una congruencia en la percepción de ambos grupos, dejando en evidencia la existencia de múltiples procesos de toma de decisiones en los cuales la administración no considera necesario emplear información económica de respaldo.

Pregunta 2: *Cuando debe tomar una decisión impopular (reducción de beneficios, cambio de proveedores, recorte de personal, etc.), ¿suele sustentarla en los resultados económicos del negocio? Tipo de respuesta (Sí/No)*

Los resultados de la segunda pregunta indican que ambos grupos de encuestados están de acuerdo en que la toma de decisiones consideradas impopulares por parte de la administración, tiende a encontrar una justificación en factores de carácter económico. En el grupo de administradores y dueños un 84% de los encuestados confirma dicha conjetura, mientras que en el grupo de contadores públicos lo hace un 91%.

Pregunta 14: *El día de hoy un empleado se acerca a su despacho con una propuesta de mejoramiento para un área del negocio, usted la lee y considera que puede ser positivo ponerla en práctica. Al comentarle la propuesta a su contador, este le sugiere que la descarte debido a que en términos financieros no es rentable. Usted considera que la propuesta puede tener una incidencia positiva,*

pero no puede cuantificarla en términos monetarios. ¿Aplicaría la propuesta de mejoramiento? Tipo de respuesta (Sí/No)

Los resultados de la pregunta catorce indican las percepciones que cada grupo posee respecto a la necesidad de recibir un respaldo positivo por parte de análisis basados en información financiera para tomar un determinado curso de acción. En el grupo de administradores y dueños, se tiene que el 51.92% respalda la idea de que es necesario recibir un “aprobado” en materia financiera para tomar la decisión, mientras que en el grupo de contadores solo un 43.47 % reafirma dicha información sobre la dirección. Esto podría indicar que existen múltiples situaciones en las cuales la dirección toma decisiones fundamentadas en variables distintas a las financieras.

Pregunta 16: Cuando pretendo evaluar el desempeño económico del negocio, ¿Considero adecuado emplear indicadores e información financiera del sector económico al cual pertenezco? Tipo de Respuesta (Sí/No)

La pregunta dieciséis da cuenta de la percepción que tiene la dirección con respecto a la comparabilidad que presenta la información financiera, entre entidades y con respecto al sector económico. De acuerdo con los resultados del grupo uno, el 63% de los encuestados no consideran pertinente emplear en dicho proceso información financiera del sector económico, lo cual podría indicar que la percepción sobre la comparabilidad de los estados financieros entre entidades no es del todo clara. Respecto al grupo dos, se tiene que el 54% perciben que la dirección si considera pertinente hace usar de información financiera de otras entidades para evaluar el desempeño.

4.5 Resultados asociados al rol informativo interno

Tabla 8. Resumen resultados - rol informativo interno

Preg	Objeto	Contadores	Administradores
-------------	---------------	-------------------	------------------------

unta			y dueños
P3	¿Se comprende la información técnica que aporte la contabilidad a la organización?	94% Sí	85% Sí
P9	¿Se emplea la información contable en procesos de negociación?	94% Sí	89% Sí
P7	¿La contabilidad es una prioridad de gestión?	50% Sí	50% sí
P22/ 18	¿Se emplea la información contable para evaluar el desempeño histórico?	60% Sí	87% Sí

Pregunta 3: En su organización, ¿conocen cuál es el valor exacto al cual pueden vender un producto o prestar un servicio sin incurrir en pérdidas? Tipo de Respuesta (Sí/No)

En la pregunta tres se puede apreciar un patrón similar de respuestas, en el grupo uno el 94% afirman tener conocimiento sobre el punto de equilibrio de sus respectivas operaciones, mientras que en el grupo dos lo hace un 85%. El conocimiento de este factor, considerado como un elemento clave para realizar operaciones de manera racional en un mercado, puede indicar que al menos de manera parcial la información sobre costos generada por el área contable es comprendida por la dirección y puede ser usada como una base sobre la cual tomar decisiones comerciales.

Pregunta 9: Durante un proceso de negociación con un cliente (o licitación de un contrato), ¿tiene acceso a información clara que le permita visualizar un rango de precios para realizar ofertas sin incurrir en pérdidas? Tipo de Respuesta (Sí/No)

Los resultados de la pregunta nueve indican que ambos grupos confirman el acceso de manera oportuna por parte de la dirección a información financiera

pertinente. De tal forma que se cuente con una base en materia de información, que permita evaluar las diversas alternativas que se plantean en un proceso de decisión. En el grupo uno el 94.23% confirman dicha hipótesis, y en el grupo dos lo hace un 89.13%.

Pregunta 7: De acuerdo a su criterio, enumere del 1 al 5 en orden de importancia los siguientes elementos de la organización. (Donde 5 es el más importante, y 1 el menos importante) Tipo de Respuesta (Asignación de calificación)

Tabla 9. Interpretación pregunta 7 - Propietarios

Análisis Administradores y Dueños/Socios							
Área	Valoraciones					Análisis	
	1	2	3	4	5	Puntaje Ponderado	Percepción Relevancia
Sistema Contable	12	14	22	4	0	122	3 o 4
Personal	20	11	8	9	4	122	3 o 4
Mercadeo y Ventas	5	7	7	30	3	175	2
Tecnología	15	20	13	4	0	110	5
Operaciones	0	0	2	5	45	251	1

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10. Interpretación pregunta 7 - Contadores Públicos

Análisis Contadores Públicos							
Área	Valoraciones					Análisis	
	1	2	3	4	5	Puntaje Ponderado	Percepción Relevancia
Sistema Contable	7	16	21	2	0	110	4
Personal	8	9	9	11	9	142	2
Mercadeo y Ventas	7	6	11	22	0	140	3
Tecnología	24	15	5	2	0	77	5
Operaciones	0	0	0	9	37	221	1

Fuente: Elaboración propia

La pregunta número siete pone en evidencia la escala de prioridades que posee la dirección en materia de gestión organizacional con base en la percepción del grupo de encuestados. El área percibida como de mayor importancia por ambos grupos fue operaciones, con un puntaje ponderado de 251 en el grupo uno y 221 en el grupo dos. Para los administradores/dueños, el segundo lugar es ocupado

por el área de mercadeo y ventas (175 puntos), seguido del área contable y recursos humanos (122 puntos cada uno), y por último el área de tecnología e informática (110 puntos). Por otro lado, los contadores perciben que el segundo puesto se ubica recursos humanos (142 puntos), seguido de mercadeo y ventas (140 puntos) y el área contable (110 puntos).

De manera general, se puede afirmar que es de esperarse el posicionamiento de las dos primeras áreas de gestión en cada uno de los grupos, pues dependiendo del tipo de negocio, estas constituyen el Core de las organizaciones. Cuando se habla del Core de una organización, se hace referencia a todas aquellas áreas o procesos que se relacionan de manera directa con el objeto social de la empresa, tales como: abastecimiento, producción/transformación, distribución y logística. Áreas como la contabilidad tienen un rol fundamental en las organizaciones, pero su enfoque va más hacia el control y la correcta administración de los recursos, de tal forma que se tenga un instrumento que permita garantizar que los componentes del Core operan de manera eficiente y eficaz.

La relevancia del área contable es evaluada como positiva a partir de la tercera posición, siendo mejor valorada por el grupo de administradores/dueños que por el grupo de Contadores. Esto puede indicar que los contadores públicos perciben un menor reconocimiento de la relevancia de dicha área por parte de la dirección.

Pregunta 22/18: En la organización, ¿Se emplea la información contable de periodos anteriores para evaluar el desempeño de la organización? Tipo de Respuesta (Si/No)

La pregunta veintidós pretende indagar sobre la forma en que el grupo de encuestados percibe la utilidad de la información histórica generada por la contabilidad. Los resultados evidencian que treinta y tres (31) participantes correspondientes al 59.61% del grupo uno, hacen uso de dicha información para

evaluar el desempeño económico de sus organizaciones. El otro 40.39% de los encuestados de dicho grupo es posible que no perciban la información histórica como un medio para evaluar su gestión en las organizaciones. Por otro lado, en el grupo dos se tiene que la percepción sobre dicho aspecto es opuesta, pues el 86.95% consideran que la dirección si emplea la información historia para evaluar el desempeño de la organización.

4.6 Resultados asociados al rol de formalización

Tabla 11. Resumen resultados - rol de formalización

Pregunta	Objeto	Contadores	Administradores y dueños
P11	¿Existe una sistematización de los procesos que permita identificar a los responsables?	65% Sí	65% Sí
P5	¿Existen controles de autorización?	77% Sí	85% Sí
P6	¿Se emplean documentos para soportar la contabilidad?	79% Sí	98% Sí
P10	¿Existe una estructuración de los procesos que facilite el control?	81% Sí	87% Sí

Pregunta 11: En la realización de una venta o prestación de un servicio, ¿Es posible identificar a los responsables de cada actuación en dicho proceso? Ejemplo: Persona 1 (Se encarga de registrar la venta y entregar el producto), Persona 2 (Se encarga de realizar el cobro), ... Tipo de Respuesta (Sí/No)

La pregunta número once indaga sobre la existencia de un control contable que permite identificar a los responsables de cada proceso o actuación al interior de una organización, de tal forma que se facilite la identificación y corrección de

falencias en el sistema. Los resultados indican que el 65% de los encuestados de ambos grupos, identifican al interior de su organización la existencia de dicho control. Como se mencionó en la justificación, estos controles influyen de manera indirecta en la calidad de la información que genera el sistema contable de la organización.

Pregunta 5: En la empresa, ¿Las operaciones y transacciones requieren de una autorización general o específica de la administración? Tipo de Respuesta (Sí/No)

La pregunta número cinco busca identificar la existencia de algún tipo de control de autorización, el cual permite identificar de manera clara el rango de acción de los empleados en una organización. Los resultados de esta pregunta indican que el 77% de los encuestados del grupo uno reconoce la existencia de algún tipo de control de este tipo, mientras que en el grupo dos esa percepción es compartida por el 85% de los encuestados.

Pregunta 6: En su organización, ¿con que frecuencia se utilizan documentos estandarizados que respalden las transacciones económicas? (ejemplo: facturas, recibos de caja, comprobantes de ingresos/egresos y similares) Tipo de Respuesta (Frecuencia de uso)

La pregunta seis pretende identificar la percepción que posee la dirección respecto al uso de la documentación necesaria para respaldar los registros contables, y por ende las respectivas transacciones económicas que se ven reflejadas en ellos. En el grupo uno, se encontró que 79% de los encuestados perciben en sus respectivas organizaciones el cumplimiento de este requisito, mientras que el 21 % restante lo hace de manera parcial. En el grupo dos, se tiene una percepción de cumplimiento del 98%, y solo un 2% que lo cumple de manera parcial.

En este análisis deben considerarse los parámetros establecidos por las NIIF, bajo los cuales la información financiera de las entidades debe reflejar fielmente la situación económica de las mismas y, por ende, la totalidad de las transacciones

deben contar con su respectivo respaldo. La realización parcial de este requerimiento puede interpretarse como un incumplimiento del marco regulatorio, el cual compromete la fiabilidad e integridad de la información contenida en los estados financieros.

Pregunta 10: En la realización de una venta o prestación de un servicio, ¿Existe un procedimiento estándar para su ejecución? (Ejemplo: 1. aceptación del pedido 2. despacho de la mercancía 3. facturación 4. cobranza) Tipo de Respuesta (Sí/No)

La pregunta diez busca evaluar la existencia de procedimientos estándar para la ejecución de diversas actividades al interior de las organizaciones objeto de estudio. Este aspecto es particularmente importante para que la dirección pueda realizar un análisis estructurado del funcionamiento de sus respectivas organizaciones. Los resultados muestran que 80.76% de los encuestados pertenecientes al grupo uno, identifican la existencia de dichos procesos, lo cual puede indicar la existencia parcial de controles en diferentes procesos organizacionales. En el grupo dos, el 86.95% perciben la existencia de dichos controles.

4.7 Resultados asociados al rol informativo externo

Tabla 12. Resumen resultados - rol informativo externo

Pregunta	Objeto	Contadores	Administradores y dueños
P15	¿Existe confianza en la capacidad de la información contable para reflejar la realidad?	78.84% Sí	76,08% Sí
P4	¿La contabilidad facilita el acceso a crédito?	94% Sí	96% Sí

P12	¿La contabilidad facilita el apalancamiento con proveedores?	65.38% Sí	52.17%
P13	¿Existe confianza en la veracidad de la información reportada por las empresas?	78.84% Sí	86.95%

Variable de interés: Nivel de reconocimiento interno de la utilidad que posee la información contable para agentes externos

Pregunta 15: Usted tiene la intención de vender su negocio y está en búsqueda de un potencial comprador. El día de hoy, un reconocido inversionista extranjero lo contacta y le comenta que está interesado en comprar su empresa porque ve potencial de crecimiento en ella, pero para poder hacer una oferta requiere de un juego completo de estados financieros. Usted solicita dicha información a su contador, se la envía al inversionista y este fija un precio para realizar la compra. ¿Confiaría usted en que la valuación del inversionista con base en los estados financieros refleja el valor de su compañía? Asuma que el inversionista actúa de buena fe y aplica técnicas financieras adecuadas para valorar el negocio. Tipo de Respuesta (Sí/No)

La pregunta quince aborda, mediante el planteamiento de una situación hipotética, la percepción de confianza que el grupo de encuestados posee en la información financiera generada bajo NIIF en las organizaciones. De acuerdo con los resultados, el 78.84% de los encuestados del primer grupo manifestaron estar de acuerdo con la valoración hipotética, lo cual indicaría que existe cierto grado de confianza respecto a la capacidad que tiene la contabilidad para representar fielmente la realidad económica de las empresas. En el segundo grupo, se tuvo un patrón de respuestas similar, llegando al 76.08%.

Pregunta 4: ¿Está de acuerdo con la siguiente afirmación? "llevar la contabilidad de la organización de manera adecuada y acorde a los requerimientos legales,

permite acceder con mayor facilidad a fuentes de financiación (Créditos Bancarios, convocatorias de apoyo al emprendimiento, Bussines Angels, etc.) Tipo de Respuesta (Sí/No)

La pregunta cuatro aborda la percepción que tienen los encuestados sobre los beneficios de los que potencialmente gozan las organizaciones al tener un sistema contable funcional y acorde a los requerimientos legales. En este caso en particular se aborda el acceso a fuentes de financiación externa, las cuales en la mayoría de los casos establecen estrictos requerimientos para prestar recursos. Los resultados indican que el 94% de los encuestados del grupo uno considera que cumplir con los requerimientos legales en materia contable facilita el acceso de dicha financiación, mientras que en el grupo dos la percepción llega al 96%.

Pregunta 12: De acuerdo a su experiencia, ¿Reflejar en la información contable "salud financiera" (capacidad para cubrir obligaciones en el Corto y Largo plazo) facilita el acceso a financiación por parte de los proveedores? Tipo de Respuesta (Sí/No)

En esta interrogante se aborda nuevamente la percepción sobre la contribución que potencialmente puede realizar la contabilidad al logro de facilidades para tener acceso a financiación, pero esta vez de parte de socios comerciales. Las respuestas del grupo uno y dos, indican que el 65.38% y el 52.17% respectivamente perciben la existencia de más facilidades para apalancarse por medio de los proveedores cuando la organización refleja capacidad de pago en el corto y largo plazo. El otro porcentaje restante no considera relevante dicho factor para evaluar el acceso a apalancamiento vía proveedores.

Pregunta 13: ¿Considera que la información contable que reportan las organizaciones, a través de declaraciones tributarias, información oxigena y demás requerimientos gubernamentales, es verídica y refleja la realidad económica de las empresas? Tipo de Respuesta (Sí/No)

Los resultados de la pregunta trece indican que un 78.84% de los encuestados del grupo uno, y un 86.95% del grupo dos perciben que la información reportada por las organizaciones es verídica y refleja la realidad económica de las entidades. Es necesario resaltar, que este nivel de percepción no necesariamente es directamente atribuible a la aplicación de un marco regulatoria a nivel internacional, ya que existen múltiples organismos de control a nivel local, cuyas medidas y normas tienen también injerencia sobre una variable de este tipo.

4.8 Resultados asociados al rol de reconocimiento profesional

Tabla 13. Resumen resultados - rol de reconocimiento profesional

Preg unta	Objeto	Contadores	Administradores y dueños
P17	¿Se considera útil al contador público, anuladas las obligaciones de ley?	85% Sí	N/A
P18	¿Existe alguna profesión “sustituta” de la contaduría pública?	100% No	N/A
P19	¿Existe confianza en la reserva que guardan los contadores públicos?	65.38% Alto	N/A
P20	¿la capacidad de dar fe pública, aumenta la confianza percibida?	69.23%	N/A

Pregunta 17: Si la legislación colombiana NO requiriera que un contador Público certificara la validez de las declaraciones tributarias o los estados financieros de su organización, ¿continuaría contratando los servicios de dichos profesionales?
Tipo de Respuesta (Sí/No)

Los resultados de esta pregunta indican que un 85% de los administradores y dueños que fueron encuestados seguirían empleando los servicios de los contadores públicos, a pesar de no estar obligados por requisitos legales. Este resultado puede ser un indicativo de que la profesión contable se encuentra arraigada a las prácticas empresariales, y sus usuarios perciben valor en su ejercicio. Lo anterior se fundamenta en el propósito económico que persiguen las empresas, la generación de dinero. Dicho propósito requiere de la gestión de una serie de insumos y recursos necesarios para completar el ciclo efectivo de cualquier empresa. Es en este punto donde la contabilidad entra en juego, pues es una disciplina que permite reconocer, medir y controlar todos los recursos que emplea la organización, así como cuantificar los resultados de la misma al final del ejercicio. En palabras simples, la contabilidad es una herramienta que permite alcanzar el objetivo económico que persiguen las empresas.

Pregunta 18: En su opinión, ¿Considera que las funciones que desempeña un contador Público hoy en día, pueden ser llevadas a cabo de manera adecuada por otra profesión? Tipo de Respuesta (Sí/No)

La pregunta dieciocho indaga sobre posibles profesiones “sustitutas” de la contaduría pública. Con base en los resultados, se tiene que el 100% de los encuestados no perciben que exista otra profesión y oficio que pueda desempeñar de manera satisfactoria las funciones que actualmente lleva a cabo un contador Público. El resultado anterior evidencia que, entre los administradores y dueños de empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali, los contadores cuentan con un reconocimiento de su autoridad y un valor percibido por sus clientes lo suficientemente sólido para evitar que otras profesiones sean percibidas como competencia. Al menos de manera parcial, los encuestados no parecen seguir el patrón de comportamiento que se hace evidente en Roslender (2017, p96) respecto a los contadores calificados en Inglaterra.

Pregunta 19: ¿Qué nivel de confianza le genera entregar información interna de la organización a un contador público para que este desempeñe su trabajo? Tipo de Respuesta (Grado de confianza)

Esta pregunta pretende identificar la percepción sobre el grado de confianza que poseen los administradores/dueños encuestados en la reserva y el manejo de la información que poseen los contadores públicos. Se tiene que un 65.38% tiene un grado alto de confianza, el 32.69% perciben un grado medio y solo el 1.92% perciben un bajo grado de confianza. De manera general, la percepción respecto al grado de confianza que le genera a administradores y dueños el manejo de información confidencial por parte de los contadores es positiva, y evidencia un componente primordial del modelo de Greenwood, la sanción comunitaria. Dicho componente alude a los derechos y privilegios que le son conferidos a los contadores Públicos en el ejercicio de su profesión, y que en este caso se emplean en su mayoría de acuerdo a los códigos de ética de la profesión.

Pregunta 20: Teniendo en consideración que los contadores Públicos dan fe pública por medio de su firma, y que por lo tanto están sometidos a posibles sanciones cuando ocurren irregularidades, ¿Qué grado de confianza le generan las actuaciones de dichos profesionales? Tipo de Respuesta (Grado de confianza)

La pregunta veinte vuelve a indagar sobre la variable abordada en la pregunta anterior, pero con un elemento informativo diferenciador en la formulación. Los resultados se asemejan a los de la pregunta diecinueve, encontrando que el 69.23% tiene un alto grado de confianza, el 30.76% posee un grado medio y ningún encuestado manifiesta tener un grado bajo de confianza. Esta pregunta aborda nuevamente la percepción de confianza de la cual se habla en la pregunta 18, pero previo a la medición de la variable de interés, la pregunta contextualiza al encuestado respecto a las regulaciones y posibles sanciones a las cuales se encuentran sometidos los contadores públicos. En los resultados se evidencia una

leve mejoría en los valores, lo cual responde al hecho de que se esta haciendo evidente el riesgo que corre un profesional contable al violar los lineamientos éticos en el ejercicio de sus funciones. La existencia de la sanción comunitaria es fundamental para reducir las asimetrías de información que existen entre los agentes de un mercado, pues deposita en los contadores, que actúan como intermediarios, confianza y autoridad para ejecutar sus labores.

Resultados asociados a pregunta descriptiva

Pregunta 8: ¿Con que frecuencia la toma de los siguientes tipos de decisiones está sustentada en información financiera/contable? (Presupuestos, informes de costos, estados financieros, información tributaria, etc.) Tipo de Respuesta (Calificación de frecuencias por categorías)

Tabla 14. Interpretación pregunta 8 - Propietarios

Análisis Administradores y Dueños/Socios					
Tipos de Decisiones	Frecuencias				
	Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi siempre	Siempre
D. Estratégicas	0	0	0	21	31
% sobre total	0,00%	0,00%	0,00%	40,38%	59,62%
D. Tácticas	0	1	28	22	1
% sobre total	0,00%	1,92%	53,85%	42,31%	1,92%
D. Operativas	14	7	27	4	0
% sobre total	26,92%	13,46%	51,92%	7,69%	0,00%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15. Interpretación pregunta 8 - Contadores Públicos

Análisis Contadores Públicos					
Tipos de Decisiones	Frecuencias				
	Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi siempre	Siempre
D. Estrategicas	0	0	3	29	14
% sobre total	0,00%	0,00%	6,52%	63,04%	30,43%
D. Tácticas	1	0	35	10	0
% sobre total	2,17%	0,00%	76,09%	21,74%	0,00%
D. Operativas	8	1	35	2	0
% sobre total	17,39%	2,17%	76,09%	4,35%	0,00%

Fuente: Elaboración propia

La pregunta ocho identifica los niveles de decisión en los cuales la información contable y financiera tiene mayor incidencia de acuerdo con la percepción del grupo de encuestados. De acuerdo con los resultados, la percepción de ambos grupos coincide en la alta frecuencia con la cual se emplea este tipo de información a nivel estratégico, concentrado más del (90%) de las respuestas en las categorías “casi siempre” y “siempre”. Respecto al nivel táctico, se tiene que la frecuencia de uso disminuye con respecto al nivel estratégico, pues el (90%) de las respuestas de ambos grupos se ubican en las categorías “algunas veces” y “casi siempre”.

Por último, se tienen las decisiones tomadas a nivel operativo, en las cuales se percibe un menor uso de la información contable y financiera con respecto a los dos niveles anteriores. El nivel operativo agrupa cerca del (90%) de sus respuestas en las categorías “nunca”, “casi nunca” y “algunas veces”, siendo predominante la categoría “algunas veces”.

4.9 Resultados asociados a la medición del impacto de la implementación de NIIF en la percepción de utilidad de la información financiera y contable en la gestión empresarial

Tabla 16. Indicadores asociados a características cualitativas bajo NIIF

Características Cualitativas bajo NIIF	Grado de Cumplimiento (Propietarios)	Grado de Cumplimiento (Contadores Públicos)
<u>Comprensibilidad</u>	0.8846	0.9057
Relevancia	0.6217	0.6811
Fiabilidad	0.7115	0.7657
Integridad	0.7060	0.7857
<u>Comparabilidad</u>	0.4230	0.5869
Oportunidad	0.7884	0.7681
Equilibrio Costo/Beneficio	0.6923	0.8188

Fuente: Elaboración propia

El análisis de los resultados sobre la percepción que poseen los encuestados respecto al grado de cumplimiento de cada variable cualitativa, se desarrolla de manera comparativa. Esto quiere decir que los valores que toma cada indicador tienen sentido en la medida en que se comparan con los demás. Teniendo esto presente, se tiene que la percepción de ambos grupos coincide en que la característica cualitativa con mayor apreciación de cumplimiento es la comprensibilidad de la información financiera. Esto indicaría que la información contenida en los estados financieros, al menos de manera parcial, se presenta de manera que es comprensible para los usuarios que poseen un adecuado conocimiento de las actividades económicas y empresariales de la organización.

Seguidas de la característica de comprensibilidad, se encuentran la fiabilidad, integridad y oportunidad, las cuales evidencian un grado de cumplimiento ligeramente inferior. Esto demuestra que existe una percepción relativamente favorable respecto a la confianza que los usuarios de la información encuestados depositan en los estados financieros, pues consideran que estos de manera

general contienen información completa, libre de errores, sesgos y omisiones; Además, de estar disponibles de manera oportuna al momento de tomar decisiones. Lo anterior, se relaciona posiblemente con los resultados de las preguntas asociadas al rol de reconocimiento profesional, pues en ellas se evalúa la percepción de confianza que existe en las labores que desempeñan los contadores públicos, entre las cuales se encuentra la preparación de estados financieros. Podría inferirse que si existe confianza en el profesional que desempeña determinada labor, y se reconoce la existencia de una serie de lineamientos y regulaciones que determinan la forma adecuada de desempeñar dicho trabajo, es probable que se tenga un grado razonable de confianza en la veracidad del producto de dicho trabajo profesional, pues todos los componentes que influyen en su elaboración tienen un mecanismo de control adecuado.

Los hallazgos mencionados con anterioridad deben ser considerados y analizados a la luz de una serie de factores de carácter institucional que de manera general delimitan e influyen en el comportamiento de los agentes sociales. En la actualidad, el ambiente de negocios se encuentra caracterizado de acuerdo con Rueda y Arias (2009) por fuertes procesos de internacionalización y globalización de los mercados, los cuales han configurado un panorama en el cual la información se convierte en un recurso estratégico primordial para garantizar la competitividad de las empresas.

En este orden de ideas, los sistemas de información contable poseen como punto de partida las necesidades que posean las organizaciones y se adaptan conforme a las presiones que surgen desde la administración, entendida de acuerdo con Munch (2006) como la “gestión y distribución de recursos para la obtención de resultados de diverso orden”. El fortalecimiento de determinadas características en la información contable responde de acuerdo con Jose Antonia Lainez (2001) a cambios en el entorno que exigen una transformación de la información que requieren las organizaciones.

Es importante resaltar que, si bien la capacidad adaptativa del sistema contable responde a los cambios y necesidades de las empresas, este proceso no necesariamente está directamente relacionado con la implementación de un marco normativo determinado, pues el papel que juega la información contable va más allá del objetivo de cumplimiento regulatorio. La información contable es un componente con una carga estratégica importante, pues tal como lo afirman Johnson, Scholes & Whittington (2007) “las estrategias relativas a la información pueden tener una influencia profunda en la creación y destrucción de competencias nucleares que sustentan la ventaja competitiva”.

Del grupo de características incluidas en el estudio, aquella que tuvo la menor valoración por parte del grupo de encuestados fue la comparabilidad, la cual registra el menor valor en su indicador. Esto puede dar indicios de que la información presentada por las organizaciones no está siendo empleada para realizar comparaciones con otras entidades o no es apta para realizar dichas comparaciones.

Una de las posibles causas de la menor percepción de cumplimiento respecto a la comparabilidad de la información contable, es la falta de alineación de dicho componente con la administración estratégica de las organizaciones. Esta alineación, de acuerdo con Rueda y Arias (2009) implica que el sistema de información contable debe simplificarse e integrarse a la dimensión estratégica de la organización para lograr niveles aceptables de competitividad. La tradición legalista vinculada a la contabilidad financiera y la falta de entendimiento respecto a la utilidad de la información, conlleva a que las organizaciones dejen de lado potenciales oportunidades de crecimiento y competitividad, tales como la posibilidad que brinda la información contable de medir el desempeño individual en contraste con los demás agentes que operan en el mercado.

4.10 Conclusiones

El análisis expuesto con anterioridad, permite esbozar de manera general las repercusiones que la implementación de NIIF ha tenido sobre la incidencia que cada rol contable identificado posee en la gestión empresarial de las empresas pyme, pequeñas y medianas de la ciudad de Cali. Dicho análisis contiene dos componentes que facilitan la comprensión del fenómeno estudiado.

El primer componente agrupa la información correspondiente a la percepción que poseen los grupos de estudio respecto a la incidencia que cada rol contable posee en las organizaciones. En esta parte, se encontró que el rol de la contabilidad con mayor incidencia para ambos grupos fue el rol de formalización, el cual refiere a todas aquellas actividades relacionadas con procesos de control, monitoreo y estandarización de documentos de las diferentes áreas de la organización. Esto indica que las organizaciones valoran en gran medida el papel que desempeña la contabilidad como una herramienta para encaminar las operaciones diarias de la organización hacia el logro de objetivos específicos, y por ende la consecución de la estrategia global de la organización.

Seguido del rol de formalización, ambos grupos coincidieron en valorar los roles informativo interno e informativo externo como los roles siguientes en la escala de incidencia. Los valores de los indicadores de ambos roles fueron muy similares, lo cual permite concluir que las organizaciones valoran por igual la capacidad que posee la contabilidad para reportar información de uso interno e información de relevancia para agentes externos. La paridad existente entre la importancia percibida de la información para uso interno y externo, refleja un comportamiento positivo en las prácticas de divulgación de información que existen hoy día, pues de alguna forma se tienen en consideración aquellos intereses ligados a agentes ajenos al funcionamiento interno de las organizaciones. Lo anterior, contribuye a la consolidación de un nivel mínimo de confianza que se requiere para llevar a cabo transacciones y acuerdos comerciales entre agentes.

Respecto al uso interno de la información suministrada por la contabilidad, se tiene la relevancia que esta posee en procesos de negociación, planificación, evaluación del desempeño y gestión de los recursos disponibles. En cuanto al uso de la información para agentes externos, se resalta la percepción que posee el grupo de encuestados respecto a la influencia que la información contable posee en las decisiones que toman agentes externos respecto al suministro de recursos y gestión de las relaciones comerciales con las entidades.

En último lugar, se encuentra el rol de legitimidad, valorado con la menor puntuación por ambos grupos en sus respectivos indicadores. Esta inferior valoración en la incidencia que posee este rol, permite afirmar que el grupo de encuestados le asigna una menor relevancia o identifica en menor medida el impacto que tiene la contabilidad en la justificación de las diferentes decisiones que se toman al interior de las organizaciones. A pesar de esto, es de resaltar el hecho de que este análisis es comparativo, es decir, cobra sentido en la medida en que se contrasta la incidencia de cada rol con los otros. El hecho de que el rol de legitimidad posea la menor valoración, no implica que este no sea importante dentro de la gestión organizacional de las empresas.

En cuanto al rol de reconocimiento profesional, se tiene que este es analizado únicamente con base a las respuestas del grupo de estudio correspondiente a administradores y dueños, ya que hace referencia directa al nivel reconocimiento que la sociedad asigna a la contaduría pública como profesión. Los resultados indican que el rol de mayor incidencia dentro de la percepción del grupo de administradores/dueños es el de reconocimiento profesional, permitiendo concluir que el grupo de estudio reconoce el impacto que la contaduría pública posee en los diferentes procesos y relaciones que se dan dentro de los sistemas económicos actuales.

Este primer componente, permitió identificar la incidencia que cada rol posee de acuerdo a la percepción de los dos grupos de estudio. De manera complementaria, se planteó un segundo componente, el cual busca evaluar el impacto que ha generado la implementación de NIIF sobre las características cualitativas de la información generada por la contabilidad. Este impacto es nuevamente medido con base en la percepción del grupo de encuestados, y tiene como fin identificar aquellas características en las cuales se percibe un mayor cumplimiento dentro de las empresas estudiadas.

De este análisis se concluye que la característica que mayor percepción de cumplimiento presentó en ambos grupos es la comprensibilidad, seguida de características como la fiabilidad, integridad y oportunidad. En conjunto, esto permite afirmar que el grupo de estudio considera que la información que actualmente genera la contabilidad es de fácil comprensión, y en una menor medida es completa, representa fielmente la realidad y está disponible en el momento adecuado para la toma de decisiones.

Características como la relevancia y el equilibrio costo/beneficio presentan una menor percepción de cumplimiento con respecto a las características cualitativas mencionadas con anterioridad. Se resalta el hecho de que el grupo de contadores posee una apreciación más positiva respecto a la relación costo/beneficio que se da al interior de sus organizaciones. Esto quizá como consecuencia de contar con un mayor grado de preparación en el área, lo cual les permite visualizar con mayor claridad los diversos beneficios que a una empresa le genera la contabilidad.

Esta segunda parte del análisis permite ahondar en aquellos aspectos específicos en los cuales las NIIF presentan fortalezas, y aquellos en los cuales, de acuerdo a la percepción de los encuestados, el marco normativo presenta debilidades. Estos resultados, constituyen el cierre a los interrogantes planteados al inicio de la

investigación, y el posible inicio de otros cuestionamientos para futuras investigaciones.

5 Conclusiones

En la presente tesis se determinaron los principales efectos que ha generado la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) sobre la percepción de los roles que la contabilidad desempeña en la gestión empresarial de empresas pyme, pequeñas y medianas de la ciudad de Cali. La determinación de dichos efectos fue realizada teniendo en consideración dos dimensiones: el efecto de las NIIF sobre la incidencia de los roles contables en las organizaciones, y la percepción sobre el impacto que dicho marco normativo ha tenido en las características cualitativas de la información financiera producida por la contabilidad.

El desarrollo de ambos componentes constó de tres etapas. La primera de ellas fue la identificación de los roles que puede desempeñar la contabilidad en las organizaciones. El resultado de esta etapa fue la identificación de cinco roles contables a partir de la revisión de las ideas y planteamientos de autores expertos en el área, estos fueron: de formalización, informativo interno, informativo externo, de reconocimiento profesional y legitimación. Adicionalmente, se definió la concepción de rol bajo la cual se construyeron dichas categorías, siendo este concepto el reconocimiento de las expectativas de carácter normativo que la sociedad posee respecto a la contabilidad, claramente respecto a su contribución en materia económica.

Posteriormente, se diseñó una propuesta metodológica que permitió guiar el trabajo de diseño y aplicación del instrumento de recolección de información, la estructuración de los indicadores y otros aspectos relativos al criterio de análisis de los resultados. De esta etapa, se obtuvieron dos cuestionarios diseñados para

recopilar información de los grupos de estudio, un juego de indicadores asociado a los dos componentes mencionados al inicio de las conclusiones, la caracterización de la población objetivo, y una estrategia de aplicación del instrumento basada en el muestro por juicio y de bola de nieve.

En la última etapa, se ejecutó la metodología diseñada en la etapa anterior, se recopiló la información, se analizó y se calcularon los indicadores para reconocer la percepción que los dos grupos de estudio tenían sobre la temática de estudio. De estos resultados, se resalta el reconocimiento del rol de formalización, como aquel que mayor incidencia ha tenido en ambos grupos de estudio en el marco de la implementación de NIIF en las empresas estudiadas. Este factor indica que la participación de la contabilidad en procesos de control, monitoreo y estandarización de documentos es altamente valorada por las personas encargadas de la gestión organizacional en las empresas pequeñas y medianas de la ciudad de Cali, al igual que por aquellos profesionales que se encargan de dar aplicación a la disciplina contable en dichas empresas.

Además, se encontró que los administradores y dueños de las empresas abordadas, tiene una percepción positiva sobre el grado de confianza que les genera facilitar información a los contadores públicos para que estos realicen su trabajo, reconocen la existencia de una autoridad en dicha profesión, y no consideran que puedan existir actividades o profesiones “sustitutas” de la contaduría pública.

Otro aspecto relevante que fue identificado en esta etapa, fue el alto grado de cumplimiento percibido por el grupo de encuestados en referencia a la comprensibilidad de la información financiera producida bajo NIIF. Esto indicaría que la información producida actualmente por la contabilidad es entendida de manera clara por aquellos usuarios que cuenta con los conocimientos mínimos requeridos respecto a las actividades económicas de las empresas. Una de las

características que presentó uno de los menores grados de cumplimiento fue el equilibrio/costo beneficio percibido por los encuestados.

Esto es un claro indicio de que a pesar de que se perciben beneficios respecto a la información producida por la contabilidad, es posible que su producción requiere de una alta demanda de recursos por parte de las empresas pequeñas y medianas. Esto es particularmente relevante cuando se tiene en consideración que este tipo de organizaciones no manejan un flujo de efectivo comparable a las empresas del grupo 1, basta con ver los criterios de ingresos y patrimonio que se exige para ser clasificado dentro de ese grupo. Lo anterior, es un reflejo de la importancia que tiene evaluar la carga económica que genera para una organización la aplicación de un determinado marco normativo contable, pues una carga excesiva y unos beneficios que no la compensen, puede resultar en una disminución de la competitividad para gran parte del entramado empresarial colombiano.

Aunque los resultados de la presente investigación son relevantes y permiten analizar aspectos interesantes de las temáticas abordadas, es necesario señalar que existen limitaciones en su lectura. La primera limitación fue el factor tiempo, pues el trabajo debió desarrollarse en un periodo de doce semanas que fue establecido en los cronogramas de cumplimiento de la institución educativa. Esto conllevó a tener que limitar el proceso de revisión de literatura, y fijar objetivos de investigación que fueran viables para cumplir con la fecha de entrega del proyecto.

Una segunda limitación fue la pandemia del Covid 19. Este acontecimiento limitó la capacidad para realizar cualquier tipo de encuentro presencial (reuniones con tutores y aproximaciones a sujetos de estudio). Implicó también una modificación al planteamiento inicial respecto a la forma en que se iba a obtener la información, ya que inicialmente se pensaba aplicar el instrumento de manera presencial para obtener información adicional que complementara el cuestionario diseñado.

Además, esta pandemia incrementó el trabajo necesario para obtener las aplicaciones del instrumento, pues las medidas adoptadas por el gobierno colombiano frenaron la actividad económica de muchas empresas, con lo cual se hizo difícil el acceso al número de individuos de los dos grupos objetivo, debido al cierre de las empresas.

Una última limitante es la selección de un método de muestreo no probabilístico. Ello implica que, aunque los resultados de la investigación son relevantes, el lector debe considerar que dichos resultados e interpretaciones no son generalizables a la población estudiada. Cualquier tipo de interpretación realizada, únicamente hace referencia a los sujetos incluidos en el estudio. Sin embargo, estos resultados constituyen una primera aproximación al análisis de las repercusiones que la implementación de NIIF ha tenido en los roles que desempeña la información contable en las empresas colombianas.

El análisis de los resultados obtenidos, permitió revelar que existen múltiples procesos de toma de decisiones en los cuales las organizaciones no consideran necesario emplear información contable como respaldo. Esta situación llama particularmente la atención, ya que generalmente se asume que las decisiones tomadas en las organizaciones están fundamentadas en una racionalidad económica, y se supone cuentan con algún tipo de base técnica que la sustente.

Lo anterior, es un claro indicio de que el proceso de toma de decisiones es mucho más complejo de lo que la literatura tradicional sobre gestión organizacional afirma. Al respecto, autores como Moody (1991), Huber (1984), Simon (1977) y de Miguel (1993) descomponen el proceso de toma de decisiones en una serie de etapas que dan cuenta de los pasos que generalmente son seguidos por la dirección. Sin embargo, desconocen en su planteamiento otros elementos que tienen gran influencia en el proceso, tales como: las experiencias previas del individuo, la tolerancia al riesgo, factores culturales, emotividad y demás

componentes que son inherentes y que hacen parte del intrincado patrón de pensamiento del ser humano.

Este primer hallazgo debe ser considerado como una invitación a trabajar de la mano con otras profesiones distintas a las pertenecientes al campo de las ciencias económicas y administrativas. Disciplinas como la medicina, la psicología, antropología, sociología, entre otras, tienen mucho que contarle al mundo empresarial sobre el comportamiento del ser humano y sus motivaciones.

Otro aspecto importante de la investigación es el reconocimiento que la contabilidad ha adquirido dentro de las áreas de gestión de las organizaciones, y en general dentro de la sociedad moderna. Puede ser tentador atribuir dicho reconocimiento a la reciente implementación de NIIF en Colombia. Sin embargo, dicho marco normativo puede considerarse simplemente como un factor circunstancial, susceptible de ser modificado o reemplazo en un futuro. De mayor relevancia es la comprensión del impacto que la información contable puede tener en el funcionamiento del sistema económico imperante.

Dicho impacto se hace evidente en el rol que desempeña la información contable como institución de legitimización. Este concepto es abordado por autores como Cuevas, Grajales y Usme (2013), quienes comprenden a las instituciones como marcos de referencia que propenden hacia la disminución de la incertidumbre que se deriva de procesos de intercambio entre agentes económicos. En este orden de ideas, la contabilidad en el acto de comunicar y emitir información no solo contribuye a la toma de decisiones a nivel empresarial, sino que juega un papel en la cohesión social y la construcción de un conocimiento común. Estos dos últimos elementos son los que permiten considerar la información contable como una institución de legitimación, y no solamente como un instrumento para tomar decisiones de inversión, financiación o gestión.

Si bien hoy día la contabilidad es considerada como el lenguaje de los negocios y goza de reconocimiento dentro del ámbito empresarial, es necesario que los profesionales asociados a dicha disciplina se adapten a los cambios de la sociedad, y con ellos, a los cambios de la contabilidad. Esto porque la contabilidad como institución social se adapta a los cambios del contexto, de manera que los profesionales ejercen la contaduría deben reconocer en su campo de acción los nuevos avances en materia de tecnología.

Adicionalmente, cabe recalcar el cambio en la percepción de los usuarios de la información contable respecto a la visión legalista que tradicionalmente se ha tenido de la contabilidad. Dicha visión es abordada por Rueda y Arias (2009) al analizar como la contabilidad en Colombia ha sido empleada tradicionalmente como un requisito legal y como un soporte para la presentación de declaración tributarias. Los autores y los resultados de la presente investigación, advierten la importancia de percibir a la contabilidad no solo como un requisito de ley, sino como un elemento crucial en el desarrollo de la gestión organizacional, pues el control de cualquier tipo de organización requiere de una serie de datos e información relevante que la contabilidad a través de sus múltiples procesos puede aportar. Este planteamiento se ve reflejado en el grado de cumplimiento evidenciado en el rol de reconocimiento profesional.

La presente investigación se enmarca dentro de los estudios agrupados bajo la categoría del enfoque conceptual. En ella se empleó una metodología basada en la recopilación documental para ampliar la comprensión de los efectos que ha tenido la implementación de las normas internacionales de información financiera en las pequeñas y medianas empresas, no solo a partir de hechos observables, sino considerando la fundamentación teórica y conceptual desarrollada por diversos autores. Entre ellos Gómez (2006); Rueda (2010); Gómez (2004); Sosa (2015); Gómez (2016); Rivera (2018), quienes dentro de sus investigaciones realizan una serie de planteamientos analíticos y teóricos sobre el impacto que ha

generado la implementación de NIIF a nivel local e internacional. Esta investigación pretende configurarse como una contribución a dicha línea de investigación, y se espera sea útil dentro de futuros desarrollos académicos.

Finalmente, se resalta la importancia indagar y estudiar de manera frecuente aquellos elementos que impacten el ejercicio de la profesión, así como fortalecer lazos con disciplinas de otros campos que generalmente no trabajan de manera conjunta. Este último elemento es la clave para romper con las barreras que los altos grados de especialización le han impuesto al conocimiento, y al avance de la disciplina.

6 Trabajos citados

Usme, W., Cuevas, J., & Grajales, J. (2013). Aproximación al rol de la información financiera elaborada con fines externos en un contexto de hibridaje cultural. *Cuadernos de Contabilidad*.

Abreu. (2014). *El método de la investigación* . International Journal of Good Conscience.

- Anthony, R. (1965). *PLanning and control systems: A framework for analysis*. Harvard: Graduate school of Business.
- Biddle, B. (1986). *Recent Developments in role*. Annual Reviews.
- Botello. (2015). *Determinantes del acceso al credito de las pymes en Colombia*. Ensayos de Economía No 24.
- Burchell, S., Clubb, S., Hopwood, A., Hughes, J., & Nahapiet, J. (1980). *The roles of accounting in organizations and society*. *Accounting, Organizations and scoiety*.
- Cámara de Comercio de Cali. (2019). *Registro mercantil*. Cali.
- Cañibano, L. (1998). *Teoría actual de la contabilidad*. Madrid: Universidad Autónoma de Madrid.
- Cárdenas. (2018). *Experiencias a tener en cuenta durante el proceso de clasificación y aplicación de Normas internacionales de informacion financiera para pequeñas y medianas empresas*. Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Castaño, Correa, & Zamarra. (2012). *Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para las pymes en su balance de apertura*. Cuadernos de Contabilidad 15 (38).
- Child. (1984). *Organization:A guide to problems and practice*. London: Harper & Row.
- Cid, D., Méndez, & Sandoval. (2011). *Investigación, fundamentos y metodología*. Pearson educación.
- Cooper, D. (1980). *Discussion of "Towards a political economy of accounting reports"*. *Accounting, Organizations and Society*.
- De Miguel Fernández. (1993). *introducción a la gestión*. Universidad Politécnica de Valencia.
- Decreto 2420 de 2015. (2015).
- Decreto 2483 de 2018. (2018).
- Decreto 2706 de 2012. (2012).
- Decreto 410 de 1971*. (1971). Bogota.
- Decreto 624 de 1989*. (1989).
- Domínguez. (2015). *Manual de metodología de la investigación científica*. universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Domínguez, J. (2015). *Manual de metodología de la investigación científica*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Angeles Chimbote.

- Drury, C. (1988). *Management and Cost accounting*. London: Van Nostrand Reinhold.
- Dueñas Casallas, & García Carvajal. (2016). *Los aspectos cualitativos en las Pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF*. Revista académica y virtualidad Universidad la Gran Colombia.
- Durkheim. (1933). *The division of labour in society*. New York: Macmillan.
- Eichengreen, B. (2000). *Hacia una nueva arquitectura financiera internacional: propuesta despues de la crisis asiática*. Mexico: Oxford University Press.
- Emmanuel, C., & Otley, D. (1985). *Accounting for management control*. London: Van Nostrand Reinhold.
- Franco, & Burbano. (2019). *Caracterización de las pymes colombianas y de sus fundadores: un análisis desde dos regiones del país*. Journal of Management and economic for Iberoamerica.
- García, & Dueñas. (2016). *Los aspectos cualitativos en las Pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF*. Revista académica y virtualidad.
- García, & Serpa de Ávila. (2015). *Metodología para la conversión de la información contable y financiera hacia la norma NIIF para pymes*. Saber, Ciencia y Libertad Vol 10 No 2.
- Gentinho. (2000). *Diccionario interactivo de economía*. Mexico.
- Gomez. (2004). *Una evaluación del enfoque de las normas internacionales de información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control*. Innovar, Revista de Ciencias Administrativas y Sociales No24.
- Gómez. (2006). *La teoría de los stakeholders y la emisión de información para todos los interesados: ¿discurso o transparencia informativa? .* Contaduría Universidad de Antioquia.
- Gomez. (2016). *Retos de la contabilidad para el contexto y la productividad*. Cuadernos de Adminitración Pontifica Universidad Javeriana.
- Gomez, M. (2016). *NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad*. Cuadernos de administración.
- Greenwood. (1957). *Attributes of a profession*. Social Work.
- Hair, J., Bush, R., & Ortinau, D. (2010). *Investigación de mercados: En un ambiente de infomación digital*. Mc Graw Hill.
- Horngren, C., & Foster, G. (1987). *Cost accounting: A managerial emphasis*. London: Prentice Hall.
- Huber, G. (1984). *Toma de decisiones en la gerencia*. Mexico.

- Jakobson. (1958). *Closing Statements: Linguistics and Poetics*.
- Johnson, Scholes, & Whittington. (2007). Dirección estratégica. *Prentice Hall*.
- Johnson, T. (1972). *Professions and power*. London: Macmillan.
- Lainez. (2001). Manual de contabilidad internacional. *Ediciones Piramide*.
- Ley 1314 de 2009. (2009).
- Ley 43 de 1990. (1990). Bogota: Congreso de la Republica de Colombia.
- Marin, R. (2006). *Monitoreo y evaluación: desarrollo de indicadores*. Cali: Universidad Icesi.
- Mesa, López, & Villanueva. (2015). *Estrategia para la adopción de las NIIF en las pymes de Tunja*. Saber, Ciencia y Libertad Vol 10 No2.
- Moody, P. (1991). *Toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Munch. (2006). Fundamentos de administración: casos y practicas.
- Oficina de Estudios Económicos. (2020). *Perfiles Económicos Departamentales*. Ministerio de comercio, Industria y Turismo.
- Orobio, Rodríguez, & Acosta. (2018). *Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para Pymes*. Cuadernos de Contabilidad 19(48).
- Osorio, Hernández, Gil, & Alzate. (2017). *Variables contingentes en el proceso de implementación de NIIF/IFRS: Análisis comparativo entre el sector estatal y el sector privado en Colombia*. Contaduría Universidad de Antioquia, 71.
- Parry, & Larry. (1976). *The rise of the medical profession*. London: Groom Helm.
- Parsons, T. (1966). *El sistema social*.
- Richardson, A. (1987). *Accounting as a legitimating institution. Accounting, Organizations and society*.
- Rodríguez. (2016). *Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera*. Actualidad Contable Faces.Universidad de los Andes Venezuela.
- Roslender, R. (2017). *Perspectivas sociológicas de la contabilidad moderna*. Bogotá: Editorial Pontificia Universidad Javeriana.
- Rovira, C. (2020). *Teorema del límite central*. UOC.
- Ruano, Vargas, & Lasso. (2017). *Convergencia contable de las PyME colombiana*. Cuadernos de Contabilidad Vol 19. Pontificia Universidad Javeriana.

- Rueda. (2010). *Neoliberalismo y convergencia contable, orígenes, características y propuestas*. Lumina, 11.
- Rueda, G., & Arias, M. (2009). Los sistemas de información contable en la administración estratégica organizacional. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Rueda, G., & Arias, M. (2009). Los sistemas de información contable en la administración estratégica organizacional. *Cuadernos de Contabilidad* .
- Ruiz. (2018). *Cualificación en normas internacionales de información financiera al iniciar la convergencia: Caso pymes de Villavicencio*. . AGLALA.
- Salazar. (2011). *Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de NIIF para Pyme en las medianas entidades en Colombia*. Cuadernos de Contabilidad Javeriana.
- Salazar. (2013). *Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá*. Cuadernos de Contabilidad, vol 14(35).
- Simon, H. (1977). *The new science of management decision*. New Jersey: Prentice Hall Englewood Cliffs.
- Sosa. (2015). *Las transformaciones del pensamiento contable en el desarrollo de capitalismo financiero: Financiarización de la contabilidad y valor razonable*. Revista Pensamiento Actual Vol 15. Universidad de Costa Rica.
- Souza. (2011). *La centralidad del estado del arte en la construcción del objeto de estudio*. Facultad de Periodismo y Comunicación Social de la Universidad Nacional de la Plata.
- Tawney, R. (1921). *The acquisitive society*. London: G.Bell.
- Tinker, A. (1980). *Towards a political economy of accounting: An empirical illustration of the cambridge controversies*. Accounting, Organizations and society.
- Tua, P. (s.f.). *Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable*. Revista Contaduría Universidad de Antioquia.
- Velez. (2018). *Características cualitativas de la información contable presentada bajo estándares internacionales a la luz de la teoría de la comunicación*. universidad San Buenaventura, Facultad de Ciencias Empresariales.
- Vercellone, C. (2009). *Crisis de la ley del valor y devenir renta de la ganancia. Apuntes sobre la crisis sistémica del capitalismo cognitivo*. Madrid: Traficantes de sueños.
- Weber, M. (1968). *Economy and society*. New York: Bodminster press.
- Williams, R. (1983). *Keywords*. London: Flamingo Press.

World Bank, and Dalberg Group. (2011). *Report support to SMes in devoloping countries through financial intermediaries*. Geneva.